

Пояснювальна записка

до бюджету Бережанської міської територіальної громади на 2022 рік

Міський бюджет на 2022 рік враховує вимоги Бюджетного та Податкового кодексів України зі змінами та доповненнями.

Формування міського бюджету на 2022 рік здійснено на основі принципів збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності, які визначені статтею 7 Бюджетного кодексу України. Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2022 рік, схвалені постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки».

Особливості складання розрахунків під час формування проекту бюджету Бережанської міської територіальної громади на 2022 рік

1. Основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку та підвищення розмірів державних соціальних стандартів:

Показники	2022 рік
Розмір мінімальної заробітної плати: з 1 січня року (гривні) з 1 жовтня (гривні)	6 500 6 700
Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки: з 1 січня року (гривні) з 1 жовтня року (гривні)	2 893 2 982

Розмір прожиткового мінімуму:

Показники	2022 рік
-----------	----------

(гривні)

Категорія осіб	2022 рік		
	з 1 січня	з 1 липня	з 1 грудня
Дітей віком до 6 років	2 100	2 201	2 272
Дітей віком від 6 до 18 років	2 618	2 744	2 833
Працевдатних осіб	2 481	2 600	2 684
Осіб, які втратили працевдатність	1 934	2 027	2 093

При прогнозуванні дохідної частини бюджету Бережанської міської територіальної громади на 2022 рік використані дані, щодо фактичного виконання дохідної частини бюджету Бережанської міської громади за 11 місяців 2021 року та очікувані надходження по Бережанській територіальній громаді до кінця 2021 року.

Міський бюджет на 2022 рік запланований по доходах в сумі 191791,8 тис. грн., в тому числі доходи загального фонду міського бюджету в сумі 188463,2 тис. грн., доходи до спеціального фонду міського бюджету - 3328,6 тис. грн., з них в бюджет розвитку 1000,0 тис. грн.; і видатки міського бюджету у сумі 191791,8 тис. грн. в тому числі видатки загального фонду в сумі 185562,6 тис. грн. та видатки спеціального фонду – 6229,2 тис. грн.

До бюджету Бережанської міської територіальної громади передбачено одержати власних надходжень в сумі 101250,0 тис. грн., базової дотації – 25203,0 тис. грн., освітньої субвенції з державного бюджету – 59633,4 тис. грн., субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1231,2 тис. грн., субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції державного бюджету – 397,6 тис. грн., інші субвенції з місцевого бюджету – 748,0 тис. грн..

Основними джерелами доходів міського бюджету на 2022 рік залишаються податок та збір на доходи фізичних осіб (понад 64,5 % у структурі власних доходів). Прогноз надходжень ПДФО із доходів платника податку у вигляді заробітної плати - 54100 тис.грн, з грошового забезпечення військовослужбовців – 7950,0 тис. грн., за результатами річного декларування доходів – 400,0 тис.грн., Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата - 2900,0 тис. грн.

Розрахунок податку на майно, зокрема, плати за землю на 2022 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки. Розрахунок показника суми податку на майно (*податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки*) на 2022 рік проведено у розрізі об'єктів житлової та нежитлової нерухомостей, юридичних та фізичних осіб, а також з урахуванням площі об'єктів. Прогнозний показник податку на майно до міського бюджету на 2022 рік прогнозується в сумі 9012,0 тис. грн. Питома вага 8,9 % у структурі власних доходів).

Прогнозна сума акцизного збору на 2022 рік становить 6400,0 тис.грн. Питома вага в загальному обсязі власних надходжень – 6,3%. Прогнозний показник даного податку розрахований виходячи з динаміки надходжень.

Прогнозна сума єдиного податку на 2022 рік становить 16800,0 тис. грн. Питома вага в загальному обсязі власних надходжень – 16,6%. Прогнозний показник розраховано, виходячи з динаміки надходжень даного податку у 2022 році, збільшення прожиткового мінімуму для працездатних осіб для платників I групи, зростання мінімальної заробітної плати для платників II групи.

Найбільшими платниками податків до міського бюджету є:

- по податку на доходи фізичних осіб: міський відділ освіти, КНП Бережанська РМЛ, Відокремлений підрозділ НУБіП України “Бережанський агротехнічний інститут”, Відокремлений підрозділ НУБіП України “Бережанський агротехнічний коледж”, ДП “Бережанський лісгосп”, ПАТ Тернопільгаз, військова частина А-0734, військова частина А-1461, ТзОВ “Керамік”, ТОВ “Христина”; ТОВ “Успіх”, ВАТ “Тернопільобленерго”, ТОВ “БМБУД”;

ФОП Брославська Галина, Гречаник Людмила Миколаївна, Драган Галина Миронівна, Кулина Роман Федорович, Лесик Віра Миронівна, Лесик Ігор Петрович, Механік Роман Іванович.

- по єдиному податку : ТОВ "Максима", Ринок Бережанське РСТ, Бережанське РСТ, ПП “Стоматологічна клініка Нагірного”, ТОВ "САЗАН 2012" Барна Віктор Віталійович, Галкевич Віталій Анатолійович, Дирда Ігор Іванович, Зелінський Роман Леонідович, Зорій Віктор Іванович, Ковальчук Андрій Васильович, Косоноцька Наталія Романівна, Таран Лариса, Бляха Володимир Олегович, Русиняк Тарас Михайлович, Солярчик Ігор Миронович, Юськів Микола Йосипович.

- по податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки : ДП “Бережанський лісгосп”, ТОВ "Бережанська Агропромтехніка", Бержанська РайСТ , ТРО, ТОВ"Радехівський цукор", Білий Володимир Андрійович, Драган Степан Васильович, Флекей Ірина Яківна.

- по земельному податку: ДП “Бережанський лісгосп ”, ТзОВ “Керамік”, ТРО Бережанського Рай СТ, ПАТ “Укрзалізниця”.

- по орендній платі за землю: ПАП “Велес”, ТОВ “Медобори”, ТОВ “Бережанська Агропромтехніка”, ФГ “Фльонц”, Драган Степан, Мада Юрій, Чорний Михайло, Лецишин Михайло.

- по акцизному податку : ТОВ “ТВК Львівхолод ”, ТОВ “ Вест Петрол Маркет ”, ТОВ “ Теко - Трейд ” , ТРО Бержанського РайСТ, Шманько Надія, Хоптій Руслана, Мала Юлія, Червін Степан.

Також слід зазначити, що при плануванні дохідної частини бюджету на 2022 рік враховано випадуючі доходи по податку на доходи фізичних осіб, що сплачуються податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати (далі ПДФО) в сумі 400 тис. грн.

До спеціального фонду бюджету Бережанської міської територіальної громади передбачено одержати надходжень в сумі 3328,6 тис. грн. в тому числі : екологічний податок який справляється за викиди в атмосферне повітря забруднюючих речовин стаціонарними джерелами забруднення – 22,0 тис. грн.; надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об’єкти – 9,2 тис. грн.; надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об’єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини – 0,8 тис. грн.; плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 2145,0 тис. грн.; плата за оренду майна бюджетних установ, що здійснюється відповідно до Закону України « Про оренду державного та комунального майна» - 1,6

тис.грн.; кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності – 1000,0 тис.грн.; цільові фонди, утворені органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади – 150,0 тис. грн..

Обсяг **видатків загального фонду** міського бюджету складає **185562,6** тис. грн. з них за рахунок власних надходжень до міського бюджету - 98450,0 тис. грн., за рахунок офіційних трансфертів – 87112,6 тис. грн.

Обсяг **видатків спеціального фонду** міського бюджету складає **6229,2** тис. грн. за рахунок :

- видатків бюджету розвитку (доходів спеціального фонду) – 1000,0 тис. грн.;
- власних надходжень бюджетних установ (*платні послуги*) в сумі 2146,6 тис. грн.;
- доходів до цільового фонду міського бюджету в сумі 150,0 тис. грн.;
- коштів від сплати екологічного податку в сумі 32,0 тис. грн.;
- передачі коштів із загального фонду бюджету до спеціального 2900,6 тис. грн.

Видатки міського бюджету заплановано в розрізі головних розпорядників коштів на 2022 рік.

Державне управління

По державному управлінню видатки заплановано в сумі 27375,0 тис. грн., які розподілено між чотирма структурними підрозділами (найменування та штатна чисельність (*на яку заплановано видатки*)) наведено в таблиці № 1).

Таблиця №1

Установи (за ТКПКВ)	Кількість установ	Штатна чисельність
Бережанська міська рада (0150)	1	74,0
Відділ освіти, молоді і спорту Бережанської міської ради (0160)	1	9,0
Відділ культури, туризму та релігій Бережанської міської ради (0160)	1	3,0
«Фінансове управління» Бережанської міської ради (0160)	1	7,0
Всього	4	93,0

По Бережанській міській раді (апарат управління) видатки по заробітній платі з нарахуваннями складають 19395,0 тис. грн., або 85,1 відсотка до загального обсягу видатків управління міської ради. У загальний обсяг видатків на оплату праці враховано оплата праці на посади старостів по 9-ти старостинських округах та виплата заробітної плати працівників міської ради.

Фонд оплати праці розрахований, відповідно до постанови КМУ № 268 та виходячи із мінімальної заробітної плати 6500,0 грн. На господарські видатки заплановано 1190,0 тис. грн., або 5,3 відсотка. Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановано в сумі 2195,0 тис. грн. або 9,6 відсотка до загального обсягу видатків. При розрахунку фонду оплати праці включено обов'язкові виплати, матеріальна допомога на оздоровлення при наданні щорічної відпустки, матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових проблем, надбавки стимулюючого характеру та премії.

Освіта

По відділу освіти, молоді і спорту Бережанської міської ради передбачено видатки по загальному фонду (включаючи управління по освіті) в обсязі 115681,6 тис. грн., в тому числі за рахунок:

- коштів міського бюджету в сумі 54520,0 тис. грн.;
- освітньої субвенції з державного бюджету 59633,4 тис. грн.;
- субвенцій з обласного бюджету – 1528,2 тис. грн. (1231,2+297,0)

Дані кошти розподілено на фінансування закладів освіти, враховуючи установи, які приєдналися з сіл, що увійшли у міську громаду.

Видатки по галузі освіти розподілено для фінансування:

- ✓ апарату управління – 1850,0 тис. грн.,
- ✓ дошкільних закладів освіти – 21626,0 тис. грн.,
- ✓ загальноосвітніх шкіл – 79830,4 тис. грн. (19900,0+59633,4+297,0)
- ✓ позашкільної освіти – 3784,0 тис. грн.,
- ✓ інших закладів (бухгалтерія, міжшкільний навчально-виробничий комбінат) в сумі 3819,0 тис. грн.,
- ✓ Центр професійного розвитку педагогічних працівників Бережанської міської ради в сумі 1113,0 тис. грн.,
- ✓ інклюзивно-ресурсний центр в сумі 1311,2 тис. грн. (1231,2+80,0),
- ✓ спортивної школи – 1966,0 тис. грн.,
- ✓ реалізації міських програм та інші – 382,0 тис. грн.

Освітню субвенцію з державного бюджету зменшено у державному бюджету у II читанні на 3454,3 тис. грн. і становить 59633,4 тис. грн. (в I читанні було 63087,7 тис. грн.) заплановано на оплату праці педагогічних працівників загальноосвітніх закладів освіти.

Для утримання загальноосвітніх закладів освіти, крім освітньої субвенції з державного бюджету, з міського бюджету спрямовано кошти в сумі 19900,0 тис. грн., з них на оплату праці – 13330,0 тис. грн., оплату енергоносіїв – 4650,0 тис. грн. та інші поточні видатки в сумі 1920,0 тис. грн.

Для забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсного центру заплановано кошти за рахунок міського бюджету в сумі 80,0 тис. грн. на оплату праці

непедагогічних працівників центру (0,5 ставки медичної сестри) - 64,0 тис. грн. та на поточні видатки -16,0 тис. грн. За рахунок субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (обласний бюджет) – 1231,2 тис. грн. спрямовано на оплату праці педагогічних працівників інклюзивно-ресурсного центру.

Субвенцію з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (обласний бюджет) – 397,6 тис. грн., на поточні видатки: для забезпечення підтримки осіб з особливими освітніми потребами на виплату заробітної плати за проведення корекційно - розвиткових занять у дошкільних закладах та загальноосвітніх навчальних закладах в сумі 297,0 тис. грн.; та на капітальні видатки в сумі 100,6 тис. грн.

По коду видатків 0611141 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» заплановано кошти на утримання:

- міжшкільного навчально-виробничого комбінату в сумі 2189,0 тис. грн.
- централізованої бухгалтерії відділу освіти – 1630,0 тис. грн..

Також заплановані кошти для надання допомоги дітям сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування, яким виповнилося 18 років – 7,3 тис. грн. (4 дитини по 1810,0 грн.).

Для реалізації міських програм молодіжно - фізкультурного спрямування заплановано кошти в сумі 544,7 тис. грн., а саме:

- ✓ міська програма "Молодь. Бережани" на 2021-2025 роки - 50,0 тис. грн.;
- ✓ проведення змагань по олімпійських та не олімпійських видах спорту - 74,7 тис. грн.;
- ✓ міська програма розвитку фізичної культури і спорту на 2022-2025 роки по спортивній школі – 170,0 тис. грн., волейбол – 50,0 тис. грн.
- ✓ програма розвитку футболу Бережанщини на період 2020 – 2022 роки – 200,0 тис. грн.

Власні надходження бюджетних установ освіти (платні послуги) становлять **1721,6** тис. грн., за рахунок:

- батьківської плати в дошкільних навчальних закладах в сумі 1500,0 тис. грн.;
- батьківської плати в сільських школах - 220,0 тис. грн.;
- орендної плати в ЗОШ № 3 – 1,6 тис. грн.

Усі кошти від батьківської плати заплановано на закупівлю продуктів харчування (1720,0 тис. грн.) та від оренди - на поточні видатки (1,6 тис. грн.).

Капітальні видатки плануються на співфінансування придбання шкільного автобуса в сумі 1000,0 тис. грн. та капітальні ремонти по загальноосвітніх закладах в сумі 450,0 тис. грн.

Охорона здоров'я

Після утворення міської територіальної громади до комунальних установ міської ради приєдналися дві установи з галузі охорони здоров'я, а саме Комунальне некомерційне підприємство «Бережанська центральна міська лікарня» Бережанської міської ради та Комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної (медико-санітарної) допомоги» Бережанської міської ради.

У міському бюджеті на 2022 рік передбачено поточні видатки на оплату за спожиті енергоносії для КНП «Бережанська центральна міська лікарня» в сумі 2300,0 тис. грн. Для КНП «Центр первинної (медико-санітарної) допомоги» заплановано поточні видатки на оплату за спожиті енергоносії в сумі 150,0 тис. грн. Також заплановано кошти в сумі 100,0 тис. грн. для реалізації Програми фінансової підтримки Комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» Бережанської міської ради на 2022 рік» на забезпечення пільгових ліків.

За рахунок іншої субвенції з Саранчуківської територіальної громади передбачається спрямувати 320,0 тис. грн. (на оплату енергоносіїв в сумі 300,0 тис. грн. та пільгові ліки 20,0 тис. грн.), з них 250,0 тис. грн. для лікарні та 70,0 тис. грн. на первинну медицину.

За рахунок іншої субвенції з Нараївської територіальної громади передбачається спрямувати 300,0 тис. грн. на оплату енергоносіїв, з них 250,0 тис. грн. для лікарні та 50,0 тис. грн. на первинну медицину.

Капітальні видатки плануються в сумі 200,0 тис. грн. на капітальні видатки по галузі охорони здоров'я.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Бережанської міської ради належить до розпорядника коштів Бережанська міська рада. Штатна чисельність територіального центру складає 32 особи. (з 2021 року штатна чисельність працівників збільшилася на 12 соціальних працівників, які працюють на території старостинських округів, що увійшли до міської громади).

На утримання центру заплановані видатки по загальному фонду міського бюджету в сумі 3995,0 тис. грн., з них на оплату праці 3940,0 тис. грн., та на інші поточні видатки 55,0 тис. грн.

По коду видатків 3242 « Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» передбачені кошти в сумі 625,0 тис. грн. на реалізацію програм:

- комплексної програми соціальної підтримки малозабезпечених верств населення "Турбота" на 2021-2025 роки (виплати одноразових допомог) в сумі 80,0 тис. грн.;

- програма надання адресної грошової допомоги жителям с. Павлів Нараївської сільської територіальної громади на 2021-2023 роки в сумі 380,0 тис. грн.;

- програма «Ветеран» на 2021-2025 роки в сумі 35,0 тис. грн., з них для Бережанської районної організації Української Спілки ветеранів Афганістану в сумі 15,0 тис. грн.;

- програма стимулювання громадян України, направлених Бережанським об'єднаним міським територіальним центром комплектування та соціальної підтримки для проходження військової служби за контрактом у Збройні Сили України у 2022 році - 100,0 тис. грн.;

- на поховання безрідних людей в сумі 30,0 тис. грн.

По коду 3112 «Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту» заплановані кошти на реалізацію міської програми запобігання соціальному сирітству, подолання дитячої безпритульності і бездоглядності на 2021-2023 роки для служби дітей в сумі 50,0 тис. грн.

Кошти не планувалися для спів фінансування з центром по втраті працездатності для оплати праці по громадських роботах.

Культура

Загальний обсяг видатків на утримання установ культури визначено в сумі 21825,0 тис. грн., з них по загальному фонду бюджету – 20700,0 тис. грн.. та по спеціальному фонду – 1125,0 тис. грн.

Видатки по галузі культури на 2022 рік передбачено по загальному фонду бюджету в сумі **20700,0** тис. грн. та розподілено для фінансування:

- ✓ апарату управління – 785,0 тис. грн.,
- ✓ музичні та художні школи – 9035,0 тис. грн.,
- ✓ бібліотеки – 2423,0 тис. грн.,
- ✓ музеї – 2176,0 тис. грн.,
- ✓ будинки культури та клуби в сумі 4650,0 тис. грн.,
- ✓ бухгалтерія в сумі 1031,0 тис. грн.,
- ✓ програми культури – 600,0 тис. грн.

Найбільша частка видатків належить школам естетичного виховання (музичні та художня школи) в сумі 9035,0 тис. грн., що становить 43,6 відсотка загального обсягу видатків ЗФ на галузь культури.

По функції 1014081 «Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва» передбачено кошти на утримання централізованої бухгалтерії в сумі 1031,0 тис. грн.

Для реалізації Програми розвитку туризму в Бережанській міській територіальній громаді на 2022-2024 роки (включаючи «Громадський бюджет на 2022 рік») заплановані кошти в сумі 600,0 тис. грн..

Власні надходження бюджетних установ культури (платні послуги) заплановано в сумі 425,0 тис. грн. На оплату праці педагогічних працівників шкіл естетичного виховання заплановано видатки в сумі 328,0 тис. грн. та їх поточне утримання – 67,0 тис. грн. Інші 30,0 тис. грн. – на поточні видатки музеїв, клубів та бібліотек.

Капітальні видатки заплановані в сумі 700,0 тис. грн. для проведення капітальних робіт по будинках культури та клубних закладах.

Житлово-комунальне господарство

По функції **0116013** «Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства» заплановано кошти на фінансування комунального підприємства «Добробут» в сумі **100,0** тис. грн. для реалізації програми фінансової підтримки комунальних підприємств Бережанської міської ради на 2022-2025 роки.

По функції **0116030** «Організація благоустрою населених пунктів» заплановано кошти на фінансування комунального підприємства «Господар» в сумі **8410,0** тис. грн., з них:

- ✓ на утримання установи: на оплату праці – 6710,0 тис. грн., паливо і матеріали і інші роботи – 700,0 тис. грн., оплата вуличного освітлення - 1000,0 тис. грн.

Крім цього, по цій функції передбачено кошти по міській раді в сумі 100,0 тис. грн., які будуть спрямовані на потреби старостів для благоустрою старостинських округів.

По функції **0117330** «Будівництво інших об'єктів комунальної власності» заплановано кошти в сумі **600,0** тис. грн., з них 300,0 тис. грн. на будівництво очисних споруд та 300,0 тис. грн. на будівництво вуличного освітлення.

По функції **0117350** «Розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації)» заплановано кошти в сумі **100,0** тис. грн.

По КПКВ **0117461** «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» заплановано кошти для комунального підприємства «Господар»:

- по загальному фонду видатків затверджено 4374,0 тис. грн. для утримання доріг місцевого значення, з них:
 - ✓ на оплату праці 2074,0 тис. грн.;
 - ✓ поточний ремонт доріг та придбання матеріалів – 2300,0 тис. грн.
- по спеціальному фонду видатків затверджено 700,0 тис. грн. для капітального ремонту доріг місцевого значення.

Інше

У загальному фонді міського бюджету передбачено міжбюджетний трансферт для Саранчуківського сільського бюджету на спів фінансування утримання геріатричного відділення в сумі **500,0** тис. грн.

По функції **0117691** «Виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування» заплановано кошти в сумі **150,0** тис. грн., які за рішеннями виконавчого комітету будуть визначені за цільовим спрямуванням по факту надходження доходів до цільового фонду бюджету.

По спеціальному фонду міського бюджету за рахунок доходів спеціального фонду передбачено видатки:

- для проведення експертної грошової оцінки земельних ділянок чи права на неї в сумі 50,0 тис. грн.;
- для діяльності у сфері екології та охорони природних ресурсів в сумі 32,0 тис. грн. (за рахунок доходів екологічного податку).

Резервний фонд на 2022 рік запланований в міському бюджеті в сумі 683,0 тис. грн.

**Начальник «Фінансового управління»
Бережанської міської ради**

Олег ТИМАНСЬКИЙ