

Пояснювальна записка

до бюджету Бережанської міської територіальної громади на 2021 рік

Міський бюджет на 2021 рік та прогноз на 2022-2023 роки враховує вимоги Бюджетного та Податкового кодексів України зі змінами та доповненнями.

Формування міського бюджету на 2021 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 2021 рік, схвалені постановою Кабінету Міністрів України від 29 липня 2020 року № 671 «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2021-2023 роки».

Особливості складання розрахунків під час формування проєкту бюджету Бережанської міської територіальної громади на 2021 рік

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

Показники	2021 рік
Розмір мінімальної заробітної плати:	
з 1 січня року (гривні)	6 000
з 1 грудня (гривні)	6 500
Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:	
з 1 січня року (гривні)	2 670
з 1 липня року (гривні)	2 893

Розмір прожиткового мінімуму:

Показники	2021 рік		
	(гривні)		
Категорія осіб	з 1 січня	з 1 липня	з 1 грудня
Дітей віком до 6 років	1 921	2 013	2 100
Дітей віком від 6 до 18 років	2 395	2 510	2 618
Працевдатних осіб	2 270	2 379	2 481
Осіб, які втратили працевдатність	1 769	1 854	1 934

У 2020 році економіка міста та України в цілому функціонує в умовах пандемії COVID-19. Дія карантинних обмежень вплине на очікуване значення показників за підсумками 2020 року.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету Бережанської міської територіальної громади на 2021 рік використані дані, щодо фактичного виконання дохідної частини бюджету міста Бережани за 11 місяців 2020 року

та очікувані надходження по місту Бережани та по селах, що увійдуть до міської громади за 2020 рік.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету Бережанської міської територіальної громади на 2021 рік варто відмітити наступні фактори, які впливають на формування дохідної частини бюджету:

- з 1 січня 2021 року припиняється зарахування частини (13,44 відсотка) акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до бюджетів місцевого самоврядування у зв'язку із зарахуванням цих надходжень, відповідно до пунктів 7 і 8 частини другої статті 29 Бюджетного кодексу України, до спеціального фонду державного бюджету на розвиток дорожнього господарства;

- з 1 січня 2021 року згідно Закону України від 20 вересня 2019 року №132-IX «Про внесення змін в деякі законодавчі акти України стосовно стимулювання інвестиційної діяльності в Україні» відмінено перерахування до місцевих бюджетів коштів пайової участі для створення і розвитку інфраструктури.

Міський бюджет на 2021 рік запланований по доходах в сумі 172728,0 тис. грн., в тому числі доходи загального фонду міського бюджету в сумі 168948,0 тис. грн., доходи до спеціального фонду міського бюджету - 3780,0 тис. грн., з них в бюджет розвитку 2000,0 тис. грн. і видатки міського бюджету у сумі 172728,0 тис. грн. в тому числі видатки загального фонду в сумі 168948,0 тис. грн. та видатки спеціального фонду – 3780,0 тис. грн.

До бюджету Бережанської міської територіальної громади передбачено одержати власних надходжень в сумі 82550 тис. грн., базової дотації – 23403,9 тис. грн., освітньої субвенції з державного бюджету – 62994,1 тис. грн.

У порівнянні з обсягом уточнених планових надходжень на 2020 рік ріст доходів у 2021 році по власних надходженнях загального фонду міського бюджету становить 6085,0 тис. грн., або 8,0 відсотки.

Основними джерелами доходів міського бюджету на 2021 рік залишаються податок та збір на доходи фізичних осіб (понад 65,8 % у структурі власних доходів). Прогноз надходжень ПДФО із доходів платника податку у вигляді заробітної плати - 45800 тис.грн, з грошового забезпечення військовослужбовців – 6600,0 тис.грн., за результатами річного декларування доходів – 595,0 тис.грн., Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата - 1330,0 тис.грн.

Розрахунок податку на майно, зокрема, плати за землю на 2021 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 2021 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 2021

рік прогнозується в сумі 8313,0 тис. грн. Питома вага 10,0 % у структурі власних доходів).

Прогнозна сума єдиного податку на 2021 становить 15180,0 тис. грн. Питома вага в загальному обсязі власних надходжень – 18,4%. Прогнозний показник розраховано, виходячи з динаміки надходжень даного податку у 2020 році, збільшення прожиткового мінімуму для працездатних осіб для платників I групи, зростання мінімальної заробітної плати.

У розрахунок дохідної частини бюджету враховано надходження із територій сіл, що увійшли у міську територіальну громаду (Біще, Жовнівка, Жуків, Куропатники, Надрічне, Потутори, Урмань, Шибалин). Очікувані надходження за 2020 рік по даних сільських радах становить 12905,0 тис.грн. Прогноз надходжень на 2021 рік по селах, які увійшли в громаду збільшено на 2046,0 тис.грн, що становить 14951,0 тис.грн. у загальному обсязі доходів міської громади.

Найбільшими платниками податків до міського бюджету є:

- по податку на доходи фізичних осіб: міський відділ освіти, Бережанська РЦЛ, Відокремлений підрозділ НУБіП України “Бережанський агротехнічний інститут”, Відокремлений підрозділ НУБіП України “Бережанський агротехнічний коледж”, ДП “Бережанський лісгосп”, ПАТ Тернопільгаз, військова частина А-3200 , ТзОВ “Керамік” , ТОВ “Успіх”, ТОВ “Христина” , ВАТ “Тернопільобленерго”, ТОВ “БМБУД”;

ФОП Брославська Г., Бернатович Руслан Богданович, Гарбузовська І.М., Гречаник Людмила Миколаївна, Драган Галина МIRONІВНА, Кулина Роман Федорович, Лесик Віра МIRONІВНА, Лесик Ігор Петрович, Механік Роман Іванович.

- по єдиному податку : ТОВ "Максима", ПП “Новий крок”, Бережанське РСТ, ПП “Стоматологічна клініка Нагірного”, Барна Віктор Віталійович, Бернатович Олег Богданович, Галкевич Віталій Анатолійович, Дирда Ігор Іванович, Дмитрів Богдан Олегович, Дудар Наталя Тарасівна, Жунківський Юрій Анатолійович, Зелінський Роман Леонідович, Зорій Віктор Іванович, Ковальчук Андрій Васильович, Косоноцька Наталія Романівна, Павленко Вадим Валерійович, Розуменко Сергій Сергійович, Русиняк Тарас Михайлович, Солярчик Ігор Миронович, Юськів Микола Йосипович.

- по податку на майно: ДП Бережанський ЛГ, ПАТ"Укрзалізниця", ТОВ"Керамік", ПАП"Велес", ПРАТ"Українська енергетична група", Мартинишин Марія Миколаївна, Солярчик Руслан Миронович.

Також слід зазначити, що при плануванні дохідної частини бюджету на 2021 рік враховано випадаючі доходи по податку на доходи фізичних осіб, що сплачуються податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати (далі ПДФО) в сумі 2115 тис. грн.

Сплату ПДФО у 2021 році припинять: Архівний відділ БРДА-57,0 тис.грн, Бережанська районна рада-400,0 тис.грн, Бережанська РДА-400,0 тис.грн, Бережанське районне фінансове управління – 135,0 тис.грн, Відділ АПР БРДА – 76,0 тис.грн, відділ економічного розвитку Бережанської РДА- 65,0 тис.грн, відділ ЖКГ БРДА – 30,0 тис.грн, відділ з питань надання адмін послуг – 66,0 тис.грн., відділ освіти Бережанської.РДА- 55,0 тис.грн, КП "Майновик"- 76,0 тис.грн, Управління регіонального розвитку Бережанської РДА- 40,0 тис.грн, Центр служби Сім'ї дітей та молоді -53,0 тис грн., та інші зменшать сплату ПДФО у 2021 році: управління соціального захисту населення Бережанської РДА .

Обсяг **видатків** загального фонду міського бюджету складає **168948,0** тис. грн. з них за рахунок власних надходжень до міського бюджету - 82550,0 тис. грн., за рахунок офіційних трансфертів – 86398,0 тис. грн.

Обсяг видатків спеціального фонду міського бюджету складає **3780,0** тис. грн. за рахунок :

- видатків бюджету розвитку (доходів спеціального фонду) – 2000,0 тис. грн.;
- власних надходжень бюджетних установ (*платні послуги*) в сумі 1655,0 тис. грн.;
- доходів до цільового фонду міського бюджету в сумі 100,0 тис. грн.;
- коштів від сплати екологічного податку в сумі 25,0 тис. грн.

Видатки міського бюджету заплановано в розрізі головних розпорядників коштів на 2021 рік.

Державне управління

По державному управлінню видатки заплановано в сумі 23625,0 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	71,75
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	90,75

По Бережанській міській раді (апарат управління) видатки по заробітній платі з нарахуваннями складають 17812,0 тис. грн., або 91,3 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 сільських рад, які були на виборних посадах згідно законодавства.

Фонд оплати праці розрахований, відповідно до постанови КМУ № 268 та виходячи із мінімальної заробітної плати 6000,0 грн. На господарські видатки заплановано 693,0 тис. грн., або 3,5 відсотка. Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановано в сумі 995,0 тис. грн. або 5,1 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.

З 2021 року фінансове управління буде мати статус юридичної особи, як це і вимагає законодавство.

Освіта

По відділу освіти, молоді і спорту Бережанської міської ради передбачено видатки по загальному фонду (включаючи управління по освіті) в обсязі 108794,1 тис. грн., в тому числі за рахунок:

- коштів міського бюджету в сумі 45800,0 тис. грн.;
- освітньої субвенції з державного бюджету 62994,1 тис. грн.;

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

Освітню субвенцію з державного бюджету в сумі 62994,1 тис. грн. заплановано на оплату праці педагогічних працівників загальноосвітніх закладів освіти.

Видатки по **галузі освіти** розподілено для фінансування:

- ✓ апарату управління – 1765,0 тис. грн.,
- ✓ дошкільних закладів освіти – 18515,0 тис. грн.,
- ✓ загальноосвітніх шкіл – 78816,86 тис. грн.,
- ✓ позашкільної освіти – 3670,0 тис. грн.,
- ✓ інших закладів (бухгалтерія, міжшкільний навчально-виробничий комбінат та «Центр професійного розвитку педагогічних працівників Бережанської міської ради») в сумі 4235,0 тис. грн.,
- ✓ інклюзивно-ресурсний центр в сумі 70,0 тис. грн.,
- ✓ спортивної школи – 1645,0 тис. грн.,
- ✓ реалізації міських програм та інші – 77,24 тис. грн.

Для утримання **загальноосвітніх закладів освіти**, крім освітньої субвенції з державного бюджету, з міського бюджету спрямовано кошти в сумі 15822,76 тис. грн., з них на оплату праці – 12827,0 тис. грн., оплату енергоносіїв – 1872,76 тис. грн. та інші поточні видатки в сумі 1123,0 тис. грн..

По функції 0611161 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» заплановано кошти на утримання:

- міжшкільного навчально-виробничого комбінату в сумі 1650,0 тис. грн.
- централізованої бухгалтерії відділу освіти – 1400,0 тис. грн..
- комунальна установа «Центр професійного розвитку педагогічних працівників Бережанської міської ради» в сумі 1185,0 тис. грн.

Для забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсного центру заплановано кошти в сумі 70,0 тис. грн. на оплату праці непедагогічних працівників центру (0,5 ставки медичної сестри) - 58,0 тис. грн.. та на поточні видатки -12,0 тис. грн.

Також заплановані кошти для надання допомоги дітям сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування, яким виповнилося 18 років – 7,24 тис. грн. (4 дитини по 1810,0 грн.).

Для реалізації міських програм молодіжно - фізкультурного спрямування заплановано кошти в сумі 170,0 тис. грн., а саме:

- ✓ міська програма "Молодь. Бережани" на 2021-2025 роки - 30,0 тис. грн.;
- ✓ проведення змагань по олімпійських та не олімпійських видах спорту - 40,0 тис. грн.
- ✓ міська програма розвитку фізичної культури і спорту на 2019-2021 роки по спортивній школі – 100,0 тис. грн.

Власні надходження бюджетних установ освіти становлять **1292,0** тис. грн., за рахунок:

- батьківської плати в дошкільних навчальних закладах в сумі 1100,0 тис. грн.;
- батьківської плати в сільських школах -190,0 тис. грн.;
- орендної плати в ЗОШ № 3 - 2,0 тис. грн.

Усі кошти від батьківської плати заплановано на закупівлю продуктів харчування (1290,0 тис. грн.) та від оренди - на поточні видатки (2,0 тис. грн.).

По капітальних видатках буде проведено ремонт дитячих садочків в сумі 500,0 тис. грн., в тому числі на реалізацію судової ухвали по дошкільному закладі «Золотий ключик» по протипожежних заходах.

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 2021 рік передбачено поточні видатки на оплату спожитих енергоносіїв в сумі 700,0 тис. грн. Також заплановано капітальні видатки на ремонти у закладах охорони здоров'я в сумі 500,0 тис. грн.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Бережанської міської ради належить до розпорядника коштів Бережанська міська рада. У 2020 році штатна чисельність працівників складала 20 чоловік, в тому числі один соціальний працівник, що обслуговує село Посухів. З 2021 року у видатках територіального центру враховано видатки на оплату праці ще 13-ти соціальних працівників, які працювали у селах, що увійшли до міської громади.

На утримання центру заплановані видатки по загальному фонду міського бюджету в сумі 3750,0 тис. грн., з них на оплату праці 3660,0 тис. грн., оплату енергоносіїв – 35,0 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 460,0 тис. грн. на реалізацію програм:

- комплексної програми соціальної підтримки малозабезпечених верств населення "Турбота" на 2021-2025 роки (виплати одноразових допомог) в сумі 70,0 тис. грн.;
- програма надання адресної грошової допомоги жителям с. Павлів Нараївської сільської територіальної громади на 2021-2023 роки в сумі 360,0 тис. грн.;
- програма «Ветеран» на 2021-2025 роки в сумі 20,0 тис. грн.;
- на поховання безрідних людей в сумі 10,0 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 20,0 тис. грн.

По коду 3192 «Надання фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів і осіб з інвалідністю, діяльність яких має соціальну спрямованість» заплановані кошти по програмі «Ветеран» на 2021-2025 роки для Бережанської районної організації Української Спілки ветеранів Афганістану в сумі 15,0 тис. грн.

Також передбачено кошти в сумі 24,4 тис. грн. для спів фінансування з центром по втраті працездатності для оплати праці по громадських роботах.

Культура

У 2020 році мережа установ відділу культури, туризму та релігій Бережанської міської ради включала: міську бібліотеку, музей книги, будинок культури «Просвіта», народний дім у селі Лісники, у селі Рай та с. Посухів, музичну та художню школи, чотири народних та один зразковий колективи, централізовану бухгалтерію відділу культури та апарат управління по культурі.

З 2021 року мережа установ збільшиться на заклади культури, що знаходилися у селах, що увійшли до міської громади, та установи, що фінансувалися з районного бюджету:

- бібліотеки (Баранівка, Біще, Гиновичі, Жовнівка, Жуків, Комарівка, Куропатники, Надрічне, Підлісне, Пліхів, Поручин, Потутори, Урмань, Шибалин);
- клуби (Баранівка, Біще, Гиновичі, Жовнівка, Комарівка, Надрічне, Підлісне, Пліхів, Поручин, Потутори, Урмань, Шибалин);
- будинки культури (Бережани, Жуків, Куропатники);
- школа естетичного виховання (Жуків);
- краєзнавчий музей (Бережани);
- центральна бібліотека (Бережани);
- народні колективи.

Видатки по **галузі культури** на 2021 рік передбачено в сумі **18700,0** тис. грн.. та розподілено для фінансування:

- ✓ апарату управління – 710,0 тис. грн.,
- ✓ музичні та художні школи – 7750,0 тис. грн.,
- ✓ бібліотеки – 3220,0 тис. грн.,
- ✓ музеї – 1910,0 тис. грн.,
- ✓ будинки культури та клуби в сумі 4270,0 тис. грн.,
- ✓ бухгалтерія в сумі 840,0 тис. грн.,

Обсяг видатків на утримання установ культури визначено в сумі 19263,0 тис. грн., з них по загальному фонду бюджету – 18700,0 тис. грн.. та по спеціальному фонду – 563,0 тис. грн.

Видатки по загальному фонду на заробітну плату з нарахуваннями складають 17616,8 тис. грн., або 94,2 відсотка загального обсягу видатків. Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановано в сумі 753,5 тис. грн. або 4,0 відсотка до загального обсягу видатків. На господарські видатки заплановано 329,7 тис. грн., або 1,8 відсотка.

Найбільша частка видатків належить школам естетичного виховання (музичні та художня школи) в сумі 7750,0 тис. грн., що становить 41,4 відсотка загального обсягу видатків на галузь культури.

По функції 1014081 „ Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва ” передбачено кошти на утримання централізованої бухгалтерії в сумі 840,0 тис. грн.

Власні надходження бюджетних установ культури заплановано в сумі 363,0 тис. грн. На оплату праці педагогічних працівників шкіл естетичного виховання заплановано видатки в сумі 262,3 тис. грн. та їх поточне утримання – 67,7 тис. грн. Інші 33,0 тис. грн. – на поточні видатки музеїв, клубів та бібліотек.

За рахунок капітальних видатків буде проведено капітальний ремонт установ культури на суму 200,0 тис. грн.

Житлово-комунальне господарство

Штатний розпис Бережанського МКП «Господар» включає 63,5 одиниць, з них апарат управління та адмінперсонал підприємства - 9,5 штатних одиниць, працівники по благоустрою міста – 13,0 одиниць, працівники по утриманню мереж вуличного освітлення – 3,0 одиниці, підрозділ по прибиранні територій 23,0 одиниць (з них 19,0-двірники), 2 працівники по утриманню кладовищ та підрозділ по ремонту та утриманню доріг в кількості 13 працівників.

По функції **0116030** «Організація благоустрою населених пунктів» заплановано кошти на фінансування комунального підприємства «Господар» в сумі **7200,0** тис. грн., з них:

- ✓ на утримання установи: на оплату праці – 5700,0 тис. грн., паливо і матеріали – 400,0 тис. грн., оплата вуличного освітлення - 500,0 тис. грн., інші поточні видатки – 100,0 тис. грн. та ремонти тротуарів - 500,0 тис. грн.

Крім цього, по цій функції передбачено кошти в сумі 300,0 тис. грн. на капітальне придбання обладнання довгострокового користування.

По функції **0117330** «Будівництво інших об'єктів комунальної власності» заплановано кошти в сумі **120,0** тис. грн. (геріатричне відділення).

По функції **0117350** «Розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації)» заплановано кошти в сумі **50,0** тис. грн.

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

- по загальному фонду видатків затверджено 2700,0 тис. грн. для утримання доріг місцевого значення, з них:
 - ✓ на оплату праці 1700,0 тис. грн.;
 - ✓ поточний ремонт доріг та придбання матеріалів – 1000,0 тис. грн.

Для КП «Добробут» кошти передбачено в сумі 300,0 тис. грн. на капітальний ремонт водопровідно-каналізаційної системи.

Інше

У загальному фонді міського бюджету передбачено міжбюджетний трансферт для Тернопільського обласного бюджету на спів фінансування інвестиційних проектів , а саме для продовження будівництва спортивного комплексу по вул. І.Франка,8 в м. Бережани Тернопільської області, фінансування якого здійснюється за рахунок державного фонду регіонального розвитку в сумі **35000,0** 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 **100,0** 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 30,0 тис. грн.;
- для діяльності у сфері екології та охорони природних ресурсів в сумі 25,0 тис. грн. (за рахунок доходів екологічного податку).

Резервний фонд на 2021 рік запланований в міському бюджеті в сумі 600,0 тис. грн.

**Начальник фінансово - економічного
відділу міської ради**

Лідія КОСТЕЦЬКА