

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту рішення сільської ради “Про бюджет об’єднаної територіальної громади на 2020 рік ”

Фінансовий ресурс бюджету об’єднаної територіальної громади на 2020 рік сформовано з урахуванням змін, внесених до Податкового і Бюджетного кодексів України, Проекту Закону про Державний бюджет України на 2020 рік, Закону України «Про добровільне об’єднання територіальних громад» та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин та завдань, визначених Програмою діяльності Кабінету Міністрів України, схваленою постановою Верховної Ради України від 19 квітня 2016р. № № 1099-VIII та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин з урахуванням основних прогнозних показників.

Показники дохідної частини бюджету об’єднаної територіальної громади на 2020 рік розроблені на базі основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, а також із застосуванням норм чинних Бюджетного та Податкового кодексів України та з урахуванням змін до бюджетного та податкового законодавства.

У зв’язку з взаємовідносинами з державним бюджетом відповідно до ст. 18 Прикінцевих та перехідних положень установити, що сільська рада застосовує при складанні проекту бюджетів ОТГ на 2020 рік програмно-цільовий метод у бюджетному процесі.

Соціально-економічний стан Михайлівської ОТГ за 11 місяців 2018 року (останні звітні дані)

На території Михайлівської сільської ради розташовано п’ять населених пунктів: Михайлівка, Ревівка, Пляківка, Ребедайлівка та селище Лісове. Адміністративно-територіальним центром Михайлівської сільської ради об’єднаної територіальної громади є село Михайлівка, яке знаходиться на відстані 10 км від районного центру м. Кам’янка, 12 км до найближчої залізничної станції м. Кам’янка та 60 км до обласного центру м. Черкаси.

Через територію сільської ради проходить автошлях Київ-Луганськ-Ізварине.

Відстань від адміністративного центру с. Михайлівка до населених пунктів ОТГ: с. Ревівка – 17км, с. Пляківка – 14км, Ребедайлівка – 6км та селище Лісове – 9км.

Територія сільської ради складається з 2269 дворів і нараховує 4085 жителів.

Загальна площа території Михайлівської ОТГ складає 11027,8 га. Основною структурно - планувальною одиницею населених пунктів є вулиці з одно та двосторонніми забудовами. За функціональним призначенням територія громади поділяється на виробничу, сільськогосподарську та сільську місцевість.

На території сільської ради під водними об'єктами зайнята площа – 36,43 га.

Михайлівська ОТГ характеризується слідуючими перевагами:

- сприятлива для сільськогосподарського виробництва структура земельних ресурсів;

- розвинена соціально-культурна сфера;

Загалом, у Михайлівській ОТГ зареєстровано 35 юридичних осіб та 73 фізичних особи підприємці Найбільшими з яких є:

ТОВ «Олімп» - вирощування зернових та технічних культур), бобових культур і насіння олійних культур а також надання послуг у рослинництві.

ПП «ВАТ Компані» - вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур

ТОВ "КОМПАНІЯ "ТІСА-АГРО" - вирощування зернових та технічних культур, а також оптова торгівля зерном та надання послуг у рослинництві;

ТОВ "ІМПУЛЬС" - вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний);

ТОВ "КОЛОС-08"- вирощування зернових культур (крім рису), бобових культур і насіння олійних культур (основний);

ТОВ "СТ "АГРОСВІТ" - вирощування зернових та технічних культур), бобових культур і насіння олійних культур а також надання послуг у рослинництві.

ТОВ "БК "ЕСКАДОР"- виробництво не металевих мінеральних виробів та багато інших.

ТОВ "СОНАТА-ОІЛ" – виробництво олії та рослинних жирів.

На території ОТГ функціонує 16 закладів торгівлі, 1 заклад громадського харчування- кафе-бар «Везувій» та 2 заклади побутового обслуговування населення (перукарня та шиномонтаж).

Діюча торговельна мережа та мережа надання послуг повністю задовольняє попит населення в товарах першої необхідності, крім того на території громади здійснюється виїзна торгівля.

З метою аналізу насичення споживчого ринку продуктами харчування та стабілізації цінової ситуації в громаді відділом економічного розвитку та інвестицій Михайлівської сільської ради постійно проводяться моніторинги роздрібних цін на основні види продовольчих товарів.

Основним джерелом капітальних інвестицій є власні кошти підприємств та організацій. Власними коштами підприємства здійснюють будівництво нових та реконструкцію уже діючих виробничих будівель, закупають нове обладнання.

На території громади розташована місцева пожежна команда.

Згідно із статистичними даними станом на 01.12.2019 чисельність наявного населення Михайлівської об'єднаної територіальної громади становить 4025 осіб.

Основні прогностичні показники економічного і соціального розвитку Михайлівської сільської ради на 2020 рік

Головним завданням розвитку Михайлівської сільської ради на 2020 рік є забезпечення стабілізації економіки та зростання добробуту і підвищення якості життя населення за рахунок забезпечення позитивних структурних зрушень в економіці, покращення соціального добробуту громади та її економічного зростання

Прогноз доходів бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік

До складу джерел доходів бюджету об'єднаної територіальної громади у 2020 році будуть зараховуватися податки і збори, передбачені статтями 64 Бюджетного кодексу України.

Прогнозні обсяги надходжень по кожному із визначених доходних джерел розраховані із їх реальної оцінки за попередні базові періоди та прогнозних показників економічного і соціального розвитку села на 2020 рік.

Дохідна частина прогнозу місцевих бюджетів на 2020 рік розроблена на основі норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів із врахуванням децентралізації та поліпшення умов ведення бізнесу.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету на 2020 рік враховано:

- статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2018 рік, очікувані макропоказники Мінекономрозвитку на 2019 рік та прогнозні на 2020 рік за I сценарієм, затверджені постановою КМУ від 15.05.2019 р. № 555;
- зміни податкового законодавства щодо індексації ставок, виражених у абсолютних значення;
- фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2018 року та 11 місяців 2019 року.

Структура доходів бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік

Розрахунок доходів бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік здійснено відповідно до норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів з урахування проведення об'єднання територіальних громад.

Основою для формування прогнозних показників доходу бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік стали розрахунки на основі фактичного виконання бюджету за 11 місяців 2019 рік. За 11 місяців 2019 року до загального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади надійшло 14949,5 тис. грн. власних доходів, в тому числі податок та збори на доходи фізичних осіб – 8271,5 тис. грн., податку на майно – 233,0 тис. грн., єдиного податку – 2938,5 тис. грн. Виконання становить 101,27 відсотка до планових показників звітного періоду з урахуванням внесених змін.

До спеціального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади за 11 місяців 2019 року надійшло доходів на суму 547,2 тис. грн., що складаються з екологічного податку в сумі 7,2 тис. грн., та власних надходжень бюджетних установ в сумі 384,4 тис. грн., цільові фонди 6,7 тис. грн.

Прогноз доходів бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік обраховано в сумі 17508,00 тис. грн., у тому числі сума доходів:

- загального фонду – 17100,00 тис. грн.;
- спеціального фонду – 408,00 тис. грн.

Основним джерелом власних надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 56 % від прогнозного показника доходів загального фонду 2019 року.

Джерелом доходів спеціального фонду являються власні надходження бюджетних установ, що фінансуються з бюджету об'єднаної територіальної громади. Їх обсяг на 2019 рік визначено в сумі 408,00 тис. грн.

тис. грн.

		Всього доходи – 28 365,8	
Власні доходи 17 508,00		Міжбюджетні трансферти - 10857,8	
Загальний фонд – 17 100,0	Спеціальний фонд - 408,0	З державного бюджету – 10857,8	
		Освітня субвенція 9306,2 Медична субвенція 630,6 Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я 921,00	

Динаміка надходжень до бюджету об'єднаної територіальної громади протягом 2019-2020 років (без урахування міжбюджетних трансфертів), тис.грн.

Назва доходів	Факт 2018 року	Очікуване 2019 рік	Затверджено на 2020 рік	Відхилення затвердженого завдання на 2020 рік від очікуваного 2019 року	
				%	(+,-)
ПДФО у вигляді заробітної плати	4927,9	5165,0	6500,00	125,9	1335,0
ПДФО інших ніж заробітна плата	3363,1	2930,0	3000,0	102,4	70,0
ПДФО, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	107,6	110	130,00	118,2	20,0
Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів	17,9	19,2	14,00	72,9	-5,2
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	369,5	350	260,00	74,3	-90,0

Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	1515,3	1465	1200,00	81,9	-265,0
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання	68,2	67,5	100,00	148,2	32,5
Податок на нерухоме майно,	121,1	205	265,0	129,3	60,0
Земельний податок з юридичних осіб	183,7	126	310,00	246	184,0
Орендна плата з юридичних осіб	1499,3	1320	1500,00	113,6	180,0
Земельний податок з фізичних осіб	269,0	260	240,00	92,3	-20,0
Орендна плата з фізичних осіб	173,0	170	170,00	100	0
Єдиний податок	3478,4	3830	3400,00	88,78	88,8
Інші надходження	18	0,07	11,0	157,1	10,9

Прогнозні показники доходів бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік, у порівнянні із затвердженим на 2019 рік, збільшено на 1105,4 тис. грн. у тому числі по:

- загальному фонду – збільшується на 997,9 тис. грн.
- спеціальному фонду – збільшується на 107,5 тис. грн.

При визначенні обсягу ресурсу бюджету ОТГ на 2020 рік буде враховано:

- зарахування до місцевих бюджетів 100 відсотків єдиного податку;
- підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (*тарифної ставки*) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;
- зміни в ціновій політиці щодо енергоносіїв;
- покращення умов оплати праці педагогічних працівників шкіл;
- фінансування первинної медичної допомоги через окрему бюджетну програму з державного бюджету;
- інші зміни до законодавства, що впливають на показники місцевих бюджетів та міжбюджетних трансфертів.

Доходи загального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів)

Прогнозний обсяг доходів загального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік розраховано в сумі 17100,00 тис. грн.

До загального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади у 2020 році будуть зараховуються також кошти від акцизного податку з реалізації підакцизних товарів, акцизного податку з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції), рентна плата за

спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування)

Податок та збір на доходи фізичних осіб

Враховуючи статтю 64 Бюджетного кодексу України до складу доходів загального фонду бюджету об'єднаних територіальних громад належить 60 відсотків податку на доходи фізичних осіб, що сплачується згідно з Податковим кодексом України на відповідній території.

Відповідно до норм Податкового кодексу основним показником для розрахунку прогнозних надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб виступає показник витрат на оплату праці (ВОП), який включає в себе:

- фонд оплати праці найманих працівників та грошового забезпечення військовослужбовців (ФОП);
- допомога по тимчасовій непрацездатності, що виплачується за рахунок фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування;
- винагорода за цивільно-правовими договорами.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2020 рік розрахований із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, а також бази та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб.

Основні чинники, які вплинуть на надходження податку на доходи фізичних осіб:

- застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами - платниками податку на прибуток підприємств, які оподатковуються за ставкою 5%);
- підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму;
- зниження податкового навантаження на громадян, за рахунок надання податкової соціальної пільги на рівні 50% прожиткового мінімуму для працездатних осіб для будь-якого платника податку за умови, що дохід не перевищує 1,4 прожиткового мінімуму для працездатних осіб;
- легалізація виплати заробітної плати та інше.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб здійснено на підставі динаміки надходжень за попередні роки, враховуючи фінансові результати діяльності підприємств до оподаткування за 2019 рік та очікувані фінансові результати у 2020 році.

Рентна плата та плата за користування інших природних ресурсів

Відповідно до ст. 256 Податкового кодексу (в редакції Закону України "Про внесення змін до податкового кодексу України" від № 2198-VIII від 09.11.2017) рентна плата справляється за спеціальне використання лісових ресурсів.

Розрахунок прогнозованої рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів на 2020 рік здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, надходжень поточного року, тенденції платного відпуску деревини.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів

Відповідно до ст. 215 Податкового кодексу (в редакції Закону України «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2017 році») з 2016 року відповідно до рішення сесії сільської ради до бюджету ОТГ надходитиме 5 відс від обсягу реалізації підакцизних товарів відповідно до ст. 213.1.9 Податкового кодексу.

Розрахунок прогнозу надходжень акцизного податку здійснено на підставі надходжень у 2018 році та Постанови КМУ від 09.11.2016 року № 828 «Про внесення змін до постанови Кабінету Міністрів України від 30 жовтня 2008 р. № 957».

Акцизний податок з вироблених в Україні та з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 8 лютого 2017 р. № 96 починаючи з 1 січня 2017 р. здійснюється розподіл частини (13,44%) акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального.

Місцеві податки

Відповідно до вимог передбачених статтями 64 Бюджетного кодексу України (в редакції Закону України «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин» від 28.12.2014 № 79-VIII) до доходів загального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади належить місцеві податки, які включають у себе податок на нерухоме майно, земельний податок, транспортний податок та єдиний податок. Розрахунок прогнозу надходжень місцевих податків здійснено на підставі динаміки надходжень за попередні роки та затверджених ставок по податках рішенням сесії сільської ради.

Податок на майно

Розрахунок прогнозованої суми податку на майно, зокрема, *плати за землю* на 2020 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки комунальної власності.

Прогнозний показник податку на майно (*плата за землю*) до місцевих бюджетів на 2020 рік становить 2220,00 тис. грн.

Розрахунок прогнозованої суми податку на майно (*податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки*) на 2020 рік становить 205,0 тис. грн. Прогнозований ріст надходжень у 2019 року становить 69.3 % до очікуваного показника 2018 року. Відповідний приріст зумовлений підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати.

Єдиний податок

Згідно внесених змін до статті 64 Бюджетного кодексу України (в редакції Закону України “Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо реформи міжбюджетних відносин” від 28.12.2014 № 79-VIII) єдиний податок в 2020 році зараховується до доходів загального фонду бюджету.

Прогнозована сума єдиного податку на 2020 рік становить 3400,0 тис. грн..

У 2020 році фіксовані ставки єдиного податку встановлюються для фізичних осіб - підприємців, які здійснюють господарську діяльність, залежно від виду господарської діяльності, з розрахунку на календарний місяць:

1) для першої групи платників єдиного податку - 10 відсотків розміру прожиткового розміру;

2) для другої групи платників єдиного податку – 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати.

3) відсоткова ставка єдиного податку для платників третьої групи встановлюється у розмірі:

- 3 відсотки доходу - у разі сплати податку на додану вартість згідно з Податковим кодексом;

- 5 відсотки доходу - у разі включення податку на додану вартість до складу єдиного податку.

Інші неподаткові надходження

На 2020 рік до бюджету об'єднаної територіальної громади передбачається надходження інших неподаткових надходжень в сумі 0,08 тис грн., в т.ч. :

- державне мито в сумі 0.08 тис грн.;

ДОХОДИ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ та екологічний податок. Прогнозна сума власних надходжень на 2020 рік становить 400,0 тис. грн.

Прогнозна сума екологічного податку на 2020 рік становить 8,0 тис. грн.

У доходах спеціального фонду найбільшу питому вагу займають власні надходження бюджетних установ – 98% .

Міжбюджетні трансферти

У 2020 році у бюджеті об'єднаної територіальної громади передбачено 10857,8 тис грн., міжбюджетних трансфертів з державного бюджету.

З урахуванням змін до Бюджетного кодексу України систему балансування замінено системою бюджетного вирівнювання, яка передбачає горизонтальне вирівнювання податкоспроможності територій залежно від рівня надходжень на одного жителя.

У 2018 році планується надходження субвенції з державного бюджету у сумі 10857,80 тис грн.: в т.ч. :

- освітня субвенція в сумі 9306,2 тис. грн., обсяг якої визначено на основі нової формули виходячи з розрахункової кількості ставок педагогічних працівників, визначеної на підставі навчального навантаження та нормативної наповнюваності класів, а також середньої заробітної плати вчителя в умовах 2020 року;
- медична субвенція в сумі 630,6 тис. грн., яка враховує видатки на надання вторинної медичної допомоги населенню;
- Дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я в сумі 921,00 тис.грн.

ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ

При формуванні видаткової частини бюджету об'єднаної територіальної громади враховані: проект Закон України "Про Державний бюджет України на 2020 рік" , зміни до Бюджетного кодексу України, передбачені Законом України № 2241-VIII від 07.12.2017 «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України», інших законодавчих актів, Закону України від 05 лютого 2015 року №157-VIII «Про добровільне об'єднання територіальних громад».

При цьому застосовані нові механізми проведення видатків на функціонування галузей бюджетної сфери.

Враховуючи нові норми бюджетного законодавства, вимоги Уряду щодо посилення відповідальності місцевих органів влади за формуванням і використанням фінансових ресурсів, проект бюджету об'єднаної територіальної громади складений з урахуванням необхідності проведення розпорядниками коштів реальних заходів у частині оптимізації бюджетних витрат, скорочення непродуктивних видатків для концентрації ресурсів на виконанні основних функціональних повноважень.

Проектом Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» встановлена мінімальна заробітна плата у місячному розмірі: з 1 січня – 4723,00 гривень. Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС має становити: з 1 січня – 2102,00 гривні.

Установлено, що у 2020 році прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць у розмірі – 2102,00 гривні.

Усього видатки бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік складають 28365,8 тис.грн, в тому числі загального фонду – 27795,8 тис.грн.

За рахунок доходів загального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади без цільових субвенцій з державного бюджету у цілому у 2020 році планується здійснити 17100,00 тис.грн витрат, з яких 16 938,00 тис.грн – видатки загального фонду, 162,00 тис.грн. – видатки бюджету розвитку за рахунок коштів, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду).

За рахунок коштів освітньої субвенції з державного бюджету у сумі 9306,2 тис. грн. проводитимуться видатки на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників по загальноосвітніх школах.

Кошти від медичної субвенції з державного бюджету у сумі 630,6 тис. грн. відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 23.01.2015 № 11 (зі змінами) передаються як субвенція бюджету Кам'янського району для надання медичних послуг за місцем обслуговування населення Михайлівської ОТГ.

Фонд оплати праці працівників установ і закладів бюджетних галузей заплановано в сумі 16518,6 тис. грн., і враховує виплати за посадовими окладами, доплати і надбавки обов'язкового характеру, матеріальну допомогу на оздоровлення окремим категоріям працюючих та стимулюючі виплати відповідно до вимог законодавства, тощо. При здійсненні розрахунків застосовані параметри розмірів заробітної плати, що передбачені у проекті Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік».

Видатки на оплату енергоносіїв і комунальних послуг розраховані з урахуванням діючих на даний час цін і тарифів та особливостей кожного закладу у частині проведення заходів з енергозбереження. Такі асигнування становлять 2049,0 тис. грн. Кошти на оплату енергоносіїв і комунальних послуг забезпечено в повному обсязі.

Витрати на поточне утримання установ плануються в оптимальних розмірах. При цьому необхідними будуть заходи щодо перегляду діючої мережі бюджетних закладів, оптимізації шкіл та скорочення витрат на утримання штатної чисельності працівників.

У цілому загальний ресурс видаткової частини бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік сформований, виходячи із необхідності забезпечення сталого рівня функціонування бюджетних установ, з урахуванням законодавчо підвищених розмірів заробітної плати, інших соціальних виплат, реалізації соціально важливих місцевих програм.

Відповідно до вимог статті 71 Бюджетного кодексу України капітальні видатки у загальному фонді бюджету не плануються і відображаються у бюджеті розвитку, який є складовою частиною спеціального фонду бюджету. У зв'язку із цим в бюджету об'єднаної територіальної громади на 2020 рік установлено профіцит загального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади у сумі 162 тис грн., напрямком використання якого визначено передачу коштів із загального фонду бюджету до бюджету розвитку, та дефіцит на цю ж суму по спеціальному фонді.

Одним із основних пріоритетів у сфері формування видаткової частини бюджету об'єднаної територіальної громади залишається збереження його соціальної спрямованості. У структурі видатків бюджету об'єднаної територіальної громади у 2020 році за загальним фондом питома вага видатків на освіту складає 59,3 відсотків, на медицину – 0,5 відсотків, на соціальний захист і соціальне забезпечення – 0,44 відсотка, культуру і мистецтво – 5,3 відсотків, органи місцевого самоврядування – 19,3 відсотків. На формування видаткової частини бюджету об'єднаної територіальної громади впливають наступні чинники:

- зміни у трансфертній і соціальній політиці;
- інші зміни законодавства по галузях бюджетної сфери, які впливають на показники бюджету об'єднаної територіальної громади.

ДЕРЖАВНЕ УПРАВЛІННЯ

Асигнування на утримання сільської ради по загальному фонду передбачені у сумі 5371,8 тис грн. Видатки на утримання зменшилися на 277,2 тис. грн. у порівнянні з попереднім роком за рахунок зменшення штатних одиниць.

Штатна чисельність сільської ради складає 29,75 штатних одиниць.

Відповідно до ЗУ «Про добровільне об'єднання територіальних громад» у сільській раді створені 11 відділів для здійснення повноважень, що належить до відання виконавчих органів сільської ради.

На виплату заробітної плати спрямовано 4042,2 тис. грн., що дає змогу здійснювати обов'язкові виплати (посадовий оклад, ранг, надбавку за вислугу років, матеріальну допомогу на оздоровлення в розмірі середньомісячної зарплати та матеріальної допомоги для вирішення соціально побутових питань в розмірі середньомісячної зарплати) в повному обсязі та виплат стимулюючого характеру (премію, яка здійснюється за рахунок коштів, утворених у розмірі не менше як 10 відсотків посадових окладів та економії фонду оплати праці відповідно до положення про преміювання, про надання матеріальної допомоги та про встановлення надбавок за високі досягнення у праці або за виконання особливо важливої роботи працівникам Михайлівської сільської ради. Видатки на оплату праці зменшилися на 256,5 тис. грн. або на 6,3 % у порівнянні до 2019 року.

Нарахування на оплату праці розраховані в розмірі 22% згідно чинного законодавства, що становить 929,7 тис грн.

Для оплати комунальних послуг та енергоносіїв передбачаються асигнування у сумі 130,08 тис грн. Розрахунок витрат здійснено з урахуванням діючих тарифів та очікуваного їх використання у поточному році. Видатки на сплату комунальних послуг та енергоносіїв у порівнянні з 2019 зменшено на 27,5 тис. грн. або на 17,3 % .

Оплата за електроенергію розрахована з річним використанням в розмірі 24,27 тис. кВт по 3,46 грн. (з урахуванням сплати за перетікання ел.енергії) на суму 84,0 тис грн.

Оплата інших енергоносіїв розрахована для закупівлі дров для опалення та газу в сумі 46,08 тис грн.

Інші поточні видатки становлять 189,0 тис грн. із них:

- для закупівлі предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю в сумі 137,29 тис грн. (для придбання бензину, канцтоварів, підписки періодичних видань, будівельних матеріалів та господарчих товарів);

- оплати послуг (крім комунальних) в сумі 128,00 тис грн. (оплата телекомунікаційних послуг, оплата за сигналізацію, супровід та підтримка програм, обслуговування комп'ютерної техніки, ремонт, заправка картриджів, страхування та ремонт автомобілів, технічне обслуговування наземного газопроводу, юридичні послуги);

- окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку в сумі 2,0 тис грн. (для оплати за навчання комісії з конкурсних торгів);
- видатки на відрядження в сумі 2,0 тис грн.
- інші видатки в сумі 0,5 тис грн. для оплати екологічного податку, пені за телекомунікаційні послуги, штрафи.

ОСВІТА

Відповідно до статті 89 Бюджетного кодексу України до видатків, що здійснюються з бюджетів об'єднаних територіальних громад, що створюються згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, належать видатки на:

- освіту
- дошкільну освіту;

Сільська рада має на балансі 3 загальноосвітні школи та 3 дошкільні навчальні заклади.

По освіті плануються видатки у загальній сумі 16885,89 тис. грн, в тому числі по загальному фонду – 16485,89 тис.грн, спеціальному фонду – 400,0 тис.грн. Із них на утримання дошкільного навчального закладу виділяється сума в розмірі 3540,85 тис. грн. та загальноосвітньої школи - 13345,0 тис грн.

По освіті планові видатки за загальним фондом у 2020 році збільшено на 2711,1 тис. грн. або на 19,1 % .

Дошкільний навчальний заклад

У 2020 році дошкільні навчальні заклади освіти будуть утримуватись за рахунок дохідної частини бюджету об'єднаної територіальної громади. В цілому на такі видатки з бюджету об'єднаної територіальної громади спрямовується фінансовий ресурс в обсязі 3540,85 тис. грн.

За рахунок вказаних видатків утримуватиметься ЗДО «Барвінок», ЗДО «Дзвіночок», ЗДО «Сонечко».

На виплату заробітної плати спрямовано 2079,9 тис грн., що дає змогу здійснювати, зразкове виконання службових обов'язків та допомоги на оздоровлення у розмірі посадового окладу, а також доплата педпрацівникам у розмірі 20 % до посадового окладу згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 23.03.2011 № 373 (зі змінами).

Штатна чисельність 33 штатні одиниці.

Нарахування на оплату праці розраховані в розмірі 22% згідно чинного законодавства, що становить 457,6 тис грн.

Для оплати продуктів харчування передбачається асигнування в сумі 300,0 тис. грн.

Для оплати комунальних послуг та енергоносіїв передбачаються асигнування у сумі 359,4 тис грн. Розрахунок витрат здійснено з урахуванням діючих тарифів та очікуваного їх використання у поточному році. Це дає можливість забезпечити річними асигнуваннями в повному обсязі. Видатки на сплату комунальних послуг та енергоносіїв у порівнянні з 2019 збільшено на 79,3 тис. грн. або на 22,06 % . Оплата за електроенергію розрахована з річним

використанням в розмірі 42,49 тис. кВт по 3,46 грн.(з урахуванням сплати за перетікання ел.енергії) на суму 147 тис, грн. Оплата інших енергоносіїв розрахована для закупівлі дров для опалення на суму 212,4 тис грн.

Інші поточні видатки становлять 114,0 тис грн. у т.ч. для закупівлі предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю, підписки періодичних видань, придбання канцтоварів, придбання будівельних матеріалів та придбання господарських товарів, двері, дитячі іграшки, для придбання пального);

Оплати послуг (крім комунальних) в сумі 20,00 тис грн. (оплата телекомунікаційних послуги та послуги з доступу до мережі, дератизація та дезінсекція, повірка вогнегасників, перезарядка вогнегасників);

Видатки на відрядження в сумі 1,00 тис грн.

Надходження до спеціального фонду та видатки за рахунок цих надходжень плануються у сумі 200,00 тис грн., із них: на харчування за рахунок оплати батьками 30% вартості харчування в сумі 200,00 тис грн.

Загальноосвітні заклади

Відповідно до проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» затверджено освітню субвенцію в сумі 9306,2 тис. грн.

За рахунок освітньої субвенції проводитимуться видатки на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників по загальноосвітніх школах.

Фінансовий ресурс освіти розрахований на повне забезпечення потреби установ закладів освіти в асигнуваннях на заробітну плату відповідно до встановлених чинним законодавством умов оплати праці педагогічних працівників на 100 відсотків.

На виплату заробітної плати з нарахуваннями технічним працівників по загальноосвітніх школах планується спрямувати додатково 2107,8 тис грн., в т. ч. власних коштів 1486,8 тис. грн., та дотаційних 621,00 тис.грн.)

Для оплати комунальних послуг та енергоносіїв передбачаються асигнування у сумі 804,08 тис. грн. Розрахунок витрат здійснено з урахуванням діючих тарифів та очікуваного їх використання у поточному році. Це дає можливість забезпечити річними асигнуваннями в повному обсязі. Видатки на сплату комунальних послуг та енергоносіїв у порівняні з 2019 збільшено на 62,78 тис. грн. Оплата за електроенергію розрахована з річним використанням в розмірі 48,3 тис. кВт по 3,46 грн. (з урахуванням сплати за перетікання ел.енергії)суму 167,1 тис, грн. Оплата інших енергоносіїв розрахована для закупівлі дров для опалення в кількості 700 м³ на суму 632,00 тис грн.

Відповідно до статті 5 Закону України від 26.04.2001 №2402-III «Про охорону дитинства» заплановані видатки на харчування. Розрахунок проведено з урахуванням фінансового ресурсу та контингенту учнів. Обсяг видатків на харчування в загальноосвітніх школах на 2020 рік по загальному фонду планується у сумі 317,00 тис. грн. дасть можливість забезпечити харчування дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування з розрахунку 10,00 грн. на день; учнів I – IV класів – 10,00 грн.

Інші поточні видатки становлять 385,9 тис грн. із них:

- для закупівлі предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю в сумі 385,9 тис грн. (для придбання пального, канцтоварів, підписки періодичних

видань, будівельних матеріалів, господарських товарів, витрати на дітей сиріт та дітей під опікою, придбання атестатів та свідоцтв, придбання інструментів та інвентарю для навчальних кабінетів, картриджі до принтеру, запчастини до ТЗ);

- оплати послуг (крім комунальних) в сумі 140,00 тис грн. (оплата телекомунікаційних послуг та послуги з доступу до мережі Інтернет, обслуговування комп'ютерної техніки, ремонт, заправка картриджів, технічне обслуговування та заправка вогнегасників, страхування цивільно-правової відповідальності водіїв та особисте страхування водіїв від нещасних випадків, та автобуса, технічний огляд ТЗ та діагноститка на вміст забруднюючих речовин, підключення до мережі Інтернет, поточний ремонт ТЗ, перевезення учнів та педагогічних працівників).

- видатки на відрядження в сумі 10,0 тис грн.

- інші виплати населенню в сумі 74 тис грн. (для оплати стипендій та відшкодування підвозу педагогічних працівників).

Надходження до спеціального фонду та видатки за рахунок цих надходжень плануються у сумі 200,00 тис грн., із них: на харчування за рахунок оплати батьками вартості харчування в сумі 200,00 тис грн.

ОХОРОНА ЗДОРОВ'Я

Відповідно до статті 89 Бюджетного кодексу України до видатків, що здійснюються з бюджету об'єднаної територіальної громади є видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв закладом охорони здоров'я.

В рамках медичної реформи створено «Програми розвитку первинної медико-санітарної допомоги в Кам'янському районі та підтримки Комунального некомерційного підприємства "Кам'янський районний центр первинної медико-санітарної допомоги Кам'янської районної ради на 2020-2021 роки».

Для оплати комунальних послуг та енергоносіїв передбачаються асигнування у сумі 84,00 тис грн., для придбання памперсів 25,2 тис.грн., для придбання туберкуліну 19,00 тис. грн., відшкодування витрат пов'язаних з відпуском лікарських засобів безоплатно і на пільгових умовах громадянам, які мають на це право відповідно до законодавства передбачено 9,6 тис. грн., за рахунок місцевого бюджету.

СОЦІАЛЬНИЙ ЗАХИСТ ТА СОЦІАЛЬНЕ ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ

Для виконання основних завдань із соціального захисту та соціального забезпечення населення у 2020 році передбачено 120,0 тис грн. за рахунок коштів бюджету об'єднаної територіальної громади.

Рішенням сесії сільської ради затверджена програма соціального захисту та допомоги. Видатки на цю програму в бюджеті об'єднаної територіальної громади на 2020 рік заплановані у сумі 120 тис. грн. Кошти передбачені на виплату допомоги сім'ям малозабезпечених верст населення, допомоги на поховання жителям села та виплати допомоги учасникам та сім'ям учасників АТО, надання допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповнюється 18 років.

КУЛЬТУРА І МИСТЕЦТВО

Бібліотеки

Частково за рахунок вказаних видатків утримуватимуться 4 сільських бібліотеки с. Михайлівка, с.Ребедайлівка, с. Пляквіка, с.Ревівка.

Штатна чисельність складає 1,75 штатних одиниць.

На виплату заробітної плати спрямовано 152,2 тис грн., що дає можливість здійснювати обов'язкові виплати за вислугу років працівників всіх бібліотек, за особливі умови праці відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 30.09.2009 № 1073 (зі змінами), за зразкове виконання службових обов'язків в сумі, виплатити допомогу на оздоровлення в розмірі посадового окладу.

Нарахування на оплату праці всіх працівників бібліотек розраховані в розмірі 22,0 %, згідно чинного законодавства, становить 41,1 тис. грн.

На придбання «Предметів, матеріалів, обладнання та інвентар, у тому числі м'який інвентар та обмундирування» передбачається асигнування в сумі 10,00 тис грн., а саме для придбання канцелярського приладдя, на передплату періодичних та інформаційних видань.

Для оплати послуг (крім комунальних) виділяється 2,0 тис. грн. Розрахунок витрат здійснено з урахуванням діючих тарифів та очікуваного їх використання у поточному році, що включає оплату за послуги інтернету, послуги із заправки картриджа.

Загальна оплата за електроенергію розрахована і затверджена з річним використанням бібліотек в розмірі 6,93 тис. кВт по 3,46 грн. на суму 24,00 тис грн.

Палаці і будинки культури, клуби та інші заклади клубного типу

По загальному фонду передбачені кошти у сумі 1185,98 тис грн.

За рахунок вказаних видатків утримуватимуться Будинок культури с. Михайлівка, будинок культури с.Ребедайлівка та 2 сільських клуби с. Пляквіка та с.Ревівка.

Штатна чисельність складає 10 штатних одиниць.

На виплату заробітної плати всім працівникам спрямовано 519,6 тис. грн., це дає можливість здійснювати обов'язкові виплати за зразкове виконання службових обов'язків, виплатити допомогу на оздоровлення у розмірі посадового окладу.

Нарахування на оплату праці розраховані в розмірі 22,0 %, згідно чинного законодавства, становить 135,1 тис грн.

На придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентар, передбачаються видатки в сумі 115,00 тис. грн. Дані кошти спрямовані на придбання господарського товару, на тканину для пошиття костюма сцени.

Для оплати послуг (крім комунальних) виділяється 148,0 тис грн. Розрахунок витрат на ремонт обладнання, послуги з дератизація і дезинфекції, послуги з поточного ремонту приміщення, з них 100,00 тис.грн. на ремонтні роботи по облаштуванню ЦНАП.

Для оплати комунальних послуг та енергоносіїв передбачають асигнування у розмірі 268,3 тис грн. за рахунок місцевого бюджету. Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв зменшено на 3,5 тис. грн. у порівнянні з 2019 роком. Розрахунок витрат здійснено з урахуванням діючих тарифів та очікуваного їх використання у поточному році. Це дає можливість забезпечити річними асигнуваннями в повному обсязі. Оплата за електроенергію розрахована з річним використанням в розмірі 44,59 кВт по 3,46 грн. на суму 154,3 тис грн. Оплата інших енергоносіїв розрахована для закупівлі дров для опалення в кількості 120 м3 на суму 113,9 тис грн.

БЛАГОУСТРІЙ

Видатки на фінансування галузі «Благоустрій» передбачаються програмою «Програму благоустрою, озеленення та поліпшення екологічного стану в населених пунктах Михайлівської сільської ради об'єднаної територіальної громади на 2020 рік» На 2020 рік плануються видатки в розмірі 1018,63 тис. грн.

За рахунок цих коштів будуть проведено відповідні поточні видатки із них:

- для закупівлі предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю в сумі 150,00 тис грн. (для придбання фарби, цемент, вапно, інвентар, паливно-мастильні матеріали, озеленення);

- оплати послуг (крім комунальних) в сумі 150,0 тис грн. (проведення послуг по розчищенню доріг від снігу, прибирання місць загального користування та цвинтарів, ремонт водогонів, проведення аналізу води)

Оплата за електроенергію за вуличне освітлення розрахована з річним використанням в розмірі 130,06 кВт по 3,46 грн. на суму 450,0 тис грн.

ЗАБЕЗПЕЧЕННЯ ДІЯЛЬНОСТІ МІСЦЕВОЇ ПОЖЕЖНОЇ ОХОРОНИ

Загальні видатки передбачено в розмірі 472,3 тис грн. на виконання програми «Програму забезпечення пожежної безпеки населених пунктів Михайлівської сільської ради на період до 2025 року ».

На виплату заробітної плати всім працівникам спрямовано 296,4 тис. грн., це дає можливість здійснювати обов'язкові виплати за зразкове виконання службових обов'язків, виплатити допомогу на оздоровлення у розмірі посадового окладу.

Нарахування на оплату праці розраховані в розмірі 22,0 %, згідно чинного законодавства, становить 83,0 тис грн.

На придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентар, у тому числі м'який інвентар та обмундирування передбачаються видатки в сумі 73,7,00 тис. грн. Дані кошти спрямовані на придбання пожежного інвентарю, паливно-мастильних матеріалів, запчастин.

Для оплати послуг (крім комунальних) виділяється 6,0 тис грн. Розрахунок витрат на оплату за послуги із страхування членів МПК.

Міжбюджетні трансферти

Із бюджету об'єднаної територіальної громади планується передати іншу субвенцію по загальному фонду в обсязі 1449,3 тис. грн., із них:

районному бюджету: територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Кам'янського району 1211,9 тис. грн., співфінансування районної комплексної програми «Турбота» на 2014-2020 роки 180,00 тис. грн., співфінансування районної програми «Зайнятості населення Кам'янського району на 2018-2020 роки» 19,2 тис. грн., співфінансування районної цільової Програми «Призовна дільниця» 7,4 тис. грн.

Кам'янській ОТГ на заробітну плату працівників музичної школи в сумі 30,0 тис грн.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

Обсяг видатків спеціального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади визначено у сумі 570,00 тис грн. В їх складі заплановані видатки за рахунок власних надходжень бюджетних установ і закладів, які сформовані за рахунок надходжень від оплати послуг, що надаються бюджетними установами згідно з функціональними повноваженнями, сумі 400,0 тис грн., на фінансування благоустрою громади в сумі 8,0 тис грн. та коштів, що передаються з загального фонду до спеціального (бюджету розвитку) – 162,0 тис грн.

Головний спеціаліст фінансового відділу

О.М. Торгалю