

**БЮДЖЕТ НА 2020 рік**

***(Пояснювальна записка)***

**Пояснювальна записка до проєкту рішення  
Бурштинської міської ради**

**«Про бюджет міста Бурштина на 2020 рік»**

**від \_\_\_\_\_ 2019 року № \_\_\_\_\_**

Проєкт бюджету міста сформовано відповідно до положень Конституції України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» із застосуванням норм чинних Бюджетного та Податкового Кодексів та з урахуванням змін до бюджетного та податкового законодавства.

**1. Інформація про соціально-економічний стан міста у 2019 році і прогноз основних показників розвитку на 2020 рік, які покладено в основу проєкту міського бюджету.**

Прогноз економічного і соціального розвитку України на 2020-2022 роки (надалі-Прогноз на 2020-2022) розроблено Міністерством економічного розвитку і торгівлі України відповідно до Закону України від 06.12.2018 року №2646-VIII “Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо запровадження середньострокового бюджетного планування”, а також проєкту Державного бюджету України на 2020 рік та інших програмних і прогнозних документів. Прогноз розроблений за сценарієм, що ґрунтується на аналізі розвитку економіки впродовж останніх трьох років, поточної економічної ситуації, припущеннях, які враховують вплив зовнішніх та внутрішніх чинників, і містить прогнозні оцінки та орієнтири щодо розвитку економіки України у 2020-2022 роках (у цілому та за секторами економіки).

***Населення та ринок праці***

Основним платником податків і стимулятором економіки є населення, відповідно від того, які доходи буде мати населення - буде залежати розвиток економіки. Є дохід є попит, який стимулює пропозицію – відповідно є зростання.

Так, відповідно до прогнозів демографічна ситуація у 2020-2022 роках в Україні залишатиметься складною та характеризуватиметься подальшим поступовим зниженням загальної кількості населення, що простежується впродовж багатьох останніх років.

Чисельність наявного населення по м.Бурштин на 1 липня 2019р. становить 15357 осіб. Упродовж січня–червня 2019 року кількість жителів зменшилась на 36 осіб. Зменшення чисельності населення відбулось за рахунок природного скорочення на 21 особу, водночас зафіксовано пониження міграційного руху населення на 15 осіб (вибувші). Кількість живонароджених у січні – червні 2019року становила 51 осіб, померлих – 72 особи проти 60 осіб та 83 особи відповідно у січні – червні 2018року.

Станом на 01.07.2019 року за даними Єдиного державного реєстру підприємств та організацій кількість юридичних осіб по м. Бурштин складає 277 осіб (на 01.01.2019 року –

271 осіб). Середньооблікова кількість штатних працівників підприємств, установ, організацій (із кількістю найманих працівників 10 і більше осіб) у червні 2019р. становила 3829 осіб, що складає 98,3 відс. до періоду минулого року.

У I півріччі 2019р. розмір середньомісячної номінальної заробітної плати працівників підприємств, установ, організацій (із кількістю найманих працівників 10 і більше осіб) становив 9643,0 грн, що на 16,6% більше, ніж у відповідному періоді 2018р.

Найвищий рівень оплати праці є на підприємстві з постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря, де заробітки працівників перевищували середній показник по області на 19,9%.

Індекс реальної заробітної плати у січні – липні 2019р. порівняно з відповідним періодом попереднього року становив 108,5%.

Загальна сума заборгованості з виплати заробітної плати по промисловості станом на 27.09.2019 року склала 1571,5 тис.грн. в тому числі по КП «Житловик» (прострочена за липень) – 1571,5 тис.грн. Підприємство проводить економічну активну діяльність, заборгованість виникла з об'єктивних факторів які здебільшого не залежать від підприємства по причині дефіциту фінансового ресурсу після завершення опалювального сезону.

Впродовж 2020- 2022 років прогнозується подальше збільшення мінімальної заробітної плати з одночасним здійсненням поетапного перегляду усіх тарифних ставок Єдиної тарифної сітки (ЄТС) у відповідності до нових розмірів посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС та, відповідно, зростання номінальної середньомісячної заробітної плати в середньому на 13,8 відсотка щороку протягом 2020-2022 років із досягненням її розміру у 2022 році на рівні 15 224 гривні.

### ***Промисловість***

У червні 2019року порівняно з попереднім місяцем та червнем 2018року індекс промислової продукції становив відповідно 94% та 94,4% за підсумками січня – червня 2019р. – 97,3%.

У добувній промисловості та розробленні кар'єрів порівняно із I півріччям 2018року індекс промислової продукції становив 103,6%, у переробній – 92,7%, у постачанні електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря – 96,5%.

У загальному обсязі реалізації продукція підприємств переробної промисловості по області становила 53,4%.

- з постачання електроенергії, газу, пари та кондиційованого повітря – 34,1%;
- добувної промисловості і розроблення кар'єрів – 11,8% ;
- водопостачання, каналізації, поводження з відходами – 0,7%.

Підприємствами міста Бурштина за січень–червень 2019р. реалізовано промислової продукції (товарів, послуг) на 7 893 738,4 тис.грн, Обсяг реалізованої промислової продукції (товарів, послуг) на одну особу населення 511 484,4 грн., що складає 22,9% до обласного показника.

Промислове виробництво у м. Бурштині є базовою сферою економічної діяльності яка впливає на різні аспекти соціально - економічного розвитку міста, включаючи доходи бюджету, зайнятість і рівень добробуту громади. Стабільна робота існуючого промислового комплексу міста - благополуччя мешканців міста.

Промисловий комплекс території міської ради представлений:

1. **ВП ДТЕК Бурштинська ТЕС** — найбільшим потужним промисловим підприємством Івано-Франківської області, в частині постачання електроенергії, пари та кондиційованого повітря, що складає 99,6% у структурі промислової продукції міста та 23,8 % частка промисловості загальнообласного показника;
2. **КП «Житловик»** в частині надання послуг водопостачання, каналізації, поводження з відходами, що складає 0,3% у структурі реалізованої продукції промисловості міста;
3. продукція переробної промисловості (виробництво гумових і пластмасових виробів, іншої неметалевої мінеральної продукції, елементи конструкцій збірні для будівництва з цементу, бетону або каменю штучного) – 0,1%.

ВП ДТЕК Бурштинська ТЕС є основою промисловості міста, основним наповнювачем міського бюджету та бюджетів інших рівнів. Виробнича потужність підприємства складає 2351 МВт. Сумарний об'єм податкових платежів у 2018 році склав 185 184,0 тис.грн., з них до місцевого бюджету – 42426,0 тис.грн. Станція є соціальним партнером міста Бурштин та інвестує в соціально важливі проекти міста. Підприємство ВП БуТЕС є основним робочим місцем для жителів міста та навколишніх сіл, має вищу ніж в інших містах зайнятість персоналу, забезпечує значно вищі від середніх в Україні заробітні плати.

КП «Житловик» за обсягом реалізованої продукції відноситься до категорії середнього підприємства, є одним із найбільших платників податків у місті . Загальна сума річних планових податкових платежів за 2018 рік склала 13794,0 тис.грн., з них до міського бюджету – 2304,4тис.грн. За оперативними даними підприємства станом на 01.09.2019р. сплачено податкових платежів на суму 9151,9 тис.грн., в тому числі 2001,0 тис.грн. – до міського бюджету.

Що стосується продукції переробної промисловості то підприємцями міста за січень-червень 2019 року вироблено 8,3 тис.т елементів конструкцій збірних для будівництва з цементу, бетону або каменю штучного, що складає 172,9% до періоду січня-червня 2018 року.

Прогнозований показник обсягу реалізованої промислової продукції на 2020 рік плануємо 17166034,0 тис.грн., враховуючи індекс цін промислової продукції (110,1%). Зростання обсягів виробництва промислової продукції у 2020-2022 роках в середньому становитиме 4,1 відсотка (у 2020 році – 3,7 відсотка).

### ***Агропромисловий комплекс***

Індекс сільськогосподарської продукції у січні–липні п.р. порівняно з січнем–липнем 2018р. становив 101,7% у т.ч. у підприємствах – 107,1%, у господарствах населення – 98,6%. Індекс продукції рослинництва складає 100%, індекс продукції тваринництва – 102,5%.

У січні–червні 2019р. реалізовано на забій 55 ц сільськогосподарських тварин (у живій масі), що складає 56,7% до періоду січня–червня 2018р., вироблено 109 ц молока, що становить 75,7% до періоду січня–червня 2018р.

Станом на 1 липня 2019р. загальна кількість великої рогатої худоби склала 56 голів, що склало 56% до відповідного періоду липня 2018 року, у т.ч. корів –14 голів, що становить 155,6% до відповідного періоду минулого року, вівці та кози – 30 голів, що становить темп пониження 60% до січня–червня 2018 року.

Обсяг власної виробленої сільськогосподарської продукції, реалізованої підприємствами в січні–червні 2019р. порівняно з січнем–червнем попереднього року знизився, а саме середній надій молока у розрахунку на одну корову молочних порід, яка була в наявності на початок року – 1211 кг, що склало зменшення - 389 кг до січня-червня 2018 року.

Продукція сільського господарства у сільськогосподарських підприємствах на 2020 рік розрахована за прогнозованим індексом сільськогосподарської продукції на 2018-2019 рр. 101,5%.

### ***Інвестиційна діяльність***

За I півріччя 2019р. підприємствами та організаціями міста за рахунок усіх джерел фінансування освоєно 6840,0 тис.грн капітальних інвестицій. Основну частку капітальних інвестицій (99,3% загального обсягу) освоєно в матеріальні активи. Обсяг капітальних інвестицій порівняно з січнем – червнем 2018р. зменшився на 9%.

Основними джерелами фінансування капітальних інвестицій виступили власні кошти підприємств та організацій за рахунок яких освоєно 55,4% загального обсягу, кошти державного та місцевих бюджетів (14,8%) та кошти населення на будівництво житла (18,6%).

### ***Показники розвитку споживчого ринку***

В місті успішно працює торгівельна мережа яка об'єднує більше 100 підприємств торгівлі побутового обслуговування та громадського харчування. Предметом діяльності більшості суб'єктів підприємництва є господарська діяльність у сфері гуртової та роздрібної

торгівлі, громадського харчування, побутових і транспортних послуг, будівництва. Необхідно зазначити, що на даний час торговельна мережа повністю задовольняє потреби мешканців міста в споживчих товарах – забезпеченість населення торговельною мережею складає 100%.

Оборот роздрібною торгівлі, який включає дані щодо роздрібного товарообороту підприємств (юридичних осіб та фізичних осіб-підприємців), основним видом економічної діяльності яких є роздрібна торгівля, у січні–червні 2019р. становив 83,4 млн.грн, що у порівнянних цінах на 11,3% більше від обсягу січня–червня 2018р.

Оборот роздрібною торгівлі у липні п.р. порівняно із червнем 2019р. збільшився на 10,4%, а з липнем 2018р. – на 3,3%.

Показник роздрібного товарообороту підприємств (юридичних осіб) на 2020 рік прогнозуємо у сумі 210488 тис.грн. на рівні 104,6% відповідно до Прогнозу на 2020-2022 рр. з припущенням, що існуючі в місті підприємства будуть збережені у 2020 році та містить бачення перспективи розвитку економіки міста з врахуванням індексу споживчих цін на 2020 рік – 106,7% згідно постанови КМУ від 11 липня 2018 р. № 546 «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2019-2021 роки». Зростання обсягів випуску внутрішньої торгівлі прогнозується на рівні 5 відсотків у середньому у 2020-2022 роках (у 2020 році – на 4,6 відсотка).

### ***Будівельна діяльність.***

У січні–червні 2019р. підприємствами міста обсяг виконаних будівельних робіт склав 9618,0 тис.грн., що становить темп зниження 35,0% до періоду січня-червня 2018 року та складає 0,8% загальнообласного обсягу виробленої будівельної продукції.

Індекс будівельної продукції у січні–червні 2019р. порівняно з січнем–червнем 2018р. становив 88%. Індекс будівництва інженерних споруд склав 61,4%.

Стан розвитку будівельної діяльності в місті пов'язаний із сучасним станом розвитку споживчого ринку, зменшенням рівня активності забудовників та сповільненням темпів будівництва в місті.

Обсяг виконаних будівельних робіт на 2020 рік прогнозований у сумі 11658,0 тис.грн. з індексом цін будівельної продукції до грудня попереднього року 106% згідно основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2020-2022рр.

Разом з тим, у житловому будівництві очікується на незначні темпи зростання протягом прогнозного періоду через сформовану значну пропозицію новозбудованого житла на ринку нерухомості в попередні роки.

## 2.Прогноз доходів міста Бурштина на 2020 рік

тис.грн.

зва доходів	КБК	Факт 2018 року	План на 2019з урахуванням змін станом на 01.10. 2019р.	Факт 9 місяців	Очікувані за 2019 рік	Прогноз на 2020 рік	дх. Прог. на 2020 рік до очік. вик.2019 року	
							в сумі	в %
<i>Загальний фонд</i>								
Податок та збір на доходи з фізичних осіб	11010000	59 545,6	65 680,3	51 869,7	68 055,6	72 273,2	4 217,6	106
Податок на прибуток підпр. та комунальної власності	11020200, 11023200	0,2	30,0	30,0	30,4			
50% рентної плат.за корист.	13030100			0,0	0,0			
Внутрішні податки на товари та послуги	14040000	5 469,4	5 273,8	4 148,9	5 497,0	2 500,0	-2 997,0	45
Податок на нерухоме майно відмінне від зем. ділянки	18010100- 18010400	486,2	591,4	555,5	638,8	584,5	-54,3	92
Плата за землю	18010500- 18010900	3 133,2	3 192,0	2 439,0	3 253,2	3 148,2	-105,0	97
Транспортний податок (розкішні авто)	18011000- 18011100	21,0	25,0	25,0	25,0			0
Туристичний збір	18030000	2,1	5,0	5,0	8,5	12,0	3,5	142
Єдиний податок (в т.ч. фіксований с.г.п-к)	18050000	5 320,6	5 926,5	4 635,7	6 182,2	6 480,0	297,8	105
Частина чистого прибутку (доходу)	21010300	0,6	159,7	159,7	161,8			0
Інші надходження	21080500		145,8	145,8	147,1			
Адміністративні штрафи та інші санкції	21081100	1,1	0,7	1,7	1,7			0
Адмін. штр. та штраф. санкції за поруш. зак. у сфері вир. та об. алког. нап. та тют. вир.	21081500	16,8		6,8	6,8			
Адмін. збір за проведення держ реєстрації юр та фіз осіб	22010300	57,3	58,0	46,4	57,3	58,0	0,7	101
Плата за над.інших адмін. послуг	22012500	38,7	43,0	25,4	33,4	34,0	0,6	102
Адмін. збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно	22012600	101,6	107,0	92,4	117,5	118,0	0,5	100
Плата за скор.термінів над. послуг у сфері держ. реєстр.	22012900		3,8	3,8	3,8			
Надх. від орендної плати	22080400	39,5	88,0	86,5	99,8	92,0	-7,8	92
Державне мито	22090000	0,1	0,1	0,1	1,5	0,1	-1,4	7
Інші надходження	24060000	4,9	1,3	1,4	8,8			
Кошти від реалізації безхазяйного майна	31010200	0,4						
Надх.в від Державного фонду дорог. мет.	31020000	0,2	1,3	1,3				
<b>РАЗОМ ДОХОДІВ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ</b>		<b>74 239,7</b>	<b>81 332,8</b>	<b>64 280,2</b>	<b>84 330,1</b>	<b>85 300,0</b>	<b>969,9</b>	<b>101</b>
<i>Спеціальний фонд</i>								
Екологічний податок	19010000	90,1	84,4	67,0	88,0	88,0	0,0	100
Грош.стяг. за шкоду прир. сер.	24062100	52,8		25,1	25,1			0
Власні надх бюджетних установ	25000000	2585,9	2702,6	2526,3	3242,1	2298,0	-944,1	71
<i>Бюджет розвитку:</i>								
Надх. коштів пай. участі	24170000	35,1		3,0	3,0			
Кошти від прод зем. не с.г.	33010000	85,5	50,4	87,3	117,0	30,0		26
Разом бюджет розвитку		120,6	50,4	90,3	120,0	30,0		25
<b>РАЗОМ доходів спец. фонду</b>		<b>2849,4</b>	<b>2837,4</b>	<b>2708,8</b>	<b>3475,3</b>	<b>2416,0</b>	<b>-1059,3</b>	<b>70</b>
<b>РАЗОМ ДОХОДІВ ЗАГ. ТА СПЕЦ. ФОНДІВ</b>		<b>77089,1</b>	<b>84170,2</b>	<b>66988,9</b>	<b>87805,3</b>	<b>87716,0</b>	<b>-89,3</b>	<b>100</b>

### 3. Оцінка доходів міського бюджету на 2020 рік

Показники дохідної частини міського бюджету на 2020 рік розроблені на базі основних прогностичних макропоказників економічного і соціального розвитку України показників економічного і соціального розвитку міста, із застосуванням норм чинних Бюджетного та Податкових кодексів України.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету на **2020 рік** враховано:

- статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогностичних надходжень податків та зборів, зокрема за 2019 рік
- фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2016-2018 років та 9 місяців 2019 року.

Загалом ресурс бюджету міста Бурштина на 2020 рік становить **113715 000грн.** в тому числі за:

✓ загальним фондом – **111 299 000грн.** а саме:

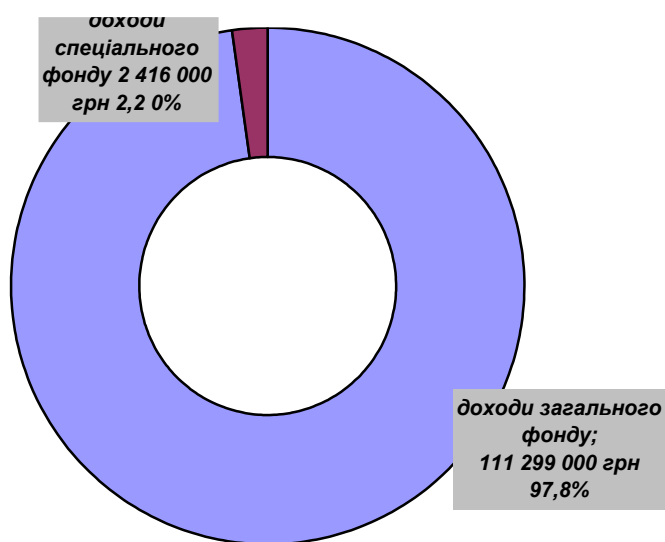
власні доходи—**85 300 000грн.;**

субвенції — **25 999 000 грн.**

✓ спеціальним фондом – **2 416 000 грн.** а саме :

власні доходи — **2 416 000 грн.**

#### Структура доходів міського бюджету на 2020 рік





## ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД БЮДЖЕТУ МІСТА

У цілому ресурс загального фонду міського бюджету на 2020 рік становить **111 299 000 грн.**, в тому числі показник власних доходів – **85 300000грн.**

Горизонтальне вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів здійснено на 2020 рік здійснено відповідно до вимог статей 98-100 та пункту 24<sup>2</sup> розділу IV «Прикінцеві положення» Бюджетного кодексу України .

Механізм вирівнювання передбачає, що місцеві бюджети з індексом податкоспроможності нижче 0,9 середнього показника по Україні отримують базову дотацію (в обсязі 80 відсотків суми, необхідної для досягнення значення такого індексу забезпеченості відповідного бюджету 0,9), для підвищення рівня їх забезпеченості. Для місцевих бюджетів з рівнем надходжень в межах від 0,9 до 1,1 вирівнювання не здійснюється.

Водночас із бюджетів із значним рівнем надходжень більше 1,1 середнього показника по Україні на одного жителя передбачено передачу реверсної дотації до державного бюджету в обсязі 50 відсотків перевищення.

Розрахунок здійснено з урахуванням таких параметрів

Показник*	Звітна дата	Суб'єкт надання інформації	Значення
Чисельність наявного населення	Станом на 01.01.2019	Державна служба статистики України	<b>15,393</b>
Кількість облікованих внутрішньо переміщених осіб	Станом на 01.01.2019	Міністерство соціальної політики України	<b>27</b>
Надходження податку на доходи фізичних осіб, що зараховується до бюджетів міст обласного значення, районних бюджетів та бюджетів об'єднаних територіальних громад	за 2018 рік	Державна казначейська служба України	<b>59 545,643</b> тис. грн.
Коригування показників надходжень відповідного податку	за 2018 рік	Департаменти фінансів обласних державних адміністрацій	–

Середній рівень надходжень податку на доходи фізичних осіб міст обласного значення, районних бюджетів та бюджетів об'єднаних територіальних громад на 1 жителя України становить **2595,38грн.**

Тобто, базову дотацію отримують бюджети , у яких індекс податкоспроможності менше **0,9** , або надходження на 1 жителя менше **2335,84грн.** ( $2595,44 * 0,9 = 2335,84$ )

Реверсна дотація передбачена для бюджетів, у яких індекс податкостроможності більше 1,1 або надходження на 1 жителя становлять вище 2854,81 грн. (2595,44 \*1,1=2854,81)

Відповідно до того, що надходження податку на доходи фізичних осіб на 1 жителя для міста Бурштина складає – 3861,59 грн.; тобто більше 2854,81 , тому для бюджету м.Бурштина застосовується реверсна дотація.

Реверсна дотація встановлена Законом України «Про державний бюджет України на 2020 рік» для міста в сумі 7 761 400грн.

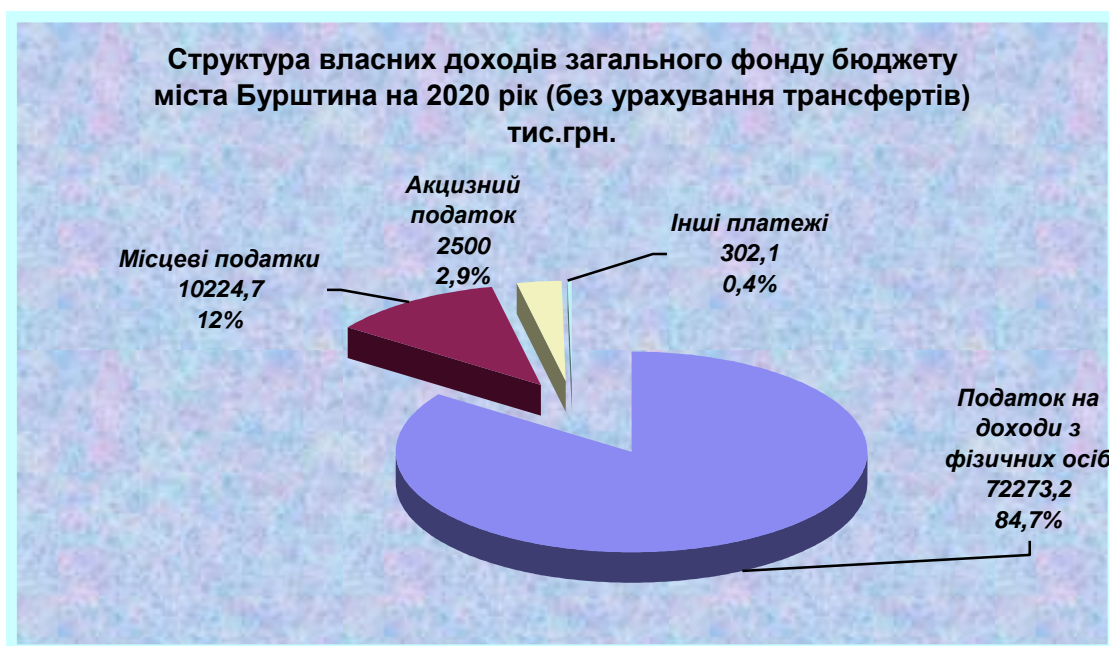
Разом з тим з держаного бюджету передбачені такі трансферти:

**освітня субвенція – 22 966 700грн.**

виходячи з розрахункової кількості ставок педагогічних працівників, визначеної на підставі навчального навантаження та нормативної наповнюваності класів, а також середньої заробітної плати вчителя.

**медична субвенція – 3 032 300грн.** яка враховує видатки на надання вторинної медичної допомоги населенню.

тис.грн.



### ***Податок на доходи фізичних осіб***

Основним джерелом надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 84,7 % від показника доходів загального фонду 2020 року.

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 діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб.

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

- підвищення мінімальної заробітної та посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки та прожиткового мінімуму;
  - легалізація виплати заробітної плати та інше.
- З урахуванням стану економіки міста, очікуваних надходжень у 2019 році в сумі **68 055 570 грн.** прогнозний обсяг податку на доходи фізичних осіб у 2020 році становитиме **72 273 200 грн.**, що на 4 217 625 грн. або на бвідс. більше ніж очікувані надходження 2019 року.

### ***Акцизний податок***

Показник надходжень акцизного податку на 2020 рік становить **2500000 грн.** При розрахунку надходжень враховано призупинення зарахування 13,44% відсотка акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального у зв'язку із зарахуванням цих надходжень до дорожнього фонду.

Прогнозні надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів визначені по діючому законодавству, що передбачає зарахування надходжень алкогольних напоїв та тютюнових виробів до міського бюджету в обсязі **2400000 грн.** порівняно з очікуваним показником на 2019 рік збільшується **100000 грн.** або на **4 відсотка.**

### ***Податок на майно***

#### ***Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки***

**Розрахунок** показника суми податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на **2020 рік** проведено у розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомостей, юридичних та фізичних осіб з урахуванням ставок податку встановлених рішенням Бурштинської міської від ради від 27.06.2018 року № 01/56-18 «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки до рішення міської ради від 24.06.2016 №05-14-16 «Про встановлення місцевих податків і зборів на території м.Бурштин та села Вигівка»».

Розраховується відповідно до ст.266 розділу XII Податкового кодексу України. Платниками податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які є власниками об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості.

Об'єктом оподаткування є об'єкт житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його частка. Базою оподаткування є загальна площа об'єкта житлової та нежитлової нерухомості, в тому числі його часток.

База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи платника податку, зменшується:

- а) для квартири/квартир незалежно від їх кількості на 60 кв.метрів;

б) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості

на 120 кв. метрів;

в) для різних типів об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), на 180 кв. метрів.

Таке зменшення надається один раз за кожний базовий податковий (звітний) період (рік).

Ставки податку для об'єктів житлової та/або нежитлової нерухомості, що перебувають у власності фізичних та юридичних осіб, встановлюються у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законодавством України на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. м бази оподаткування.

Юридичні особи у 2020 році сплачують податок за 2020 рік, а фізичні – за 2019 рік

### **Ставки податку на нерухоме майно у 2020 році**

*у відсотках до мін. з/п (4173 грн.) фізичні особи*

*(4723 грн.) юридичні особи*

За 9 місяців 2019 року до загального фонду міського бюджету надійшло **555462 грн.** податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. Очікувані надходження 2019 року складатимуть **638 763 грн.**

Прогнозований показник по податку на нерухоме майно на **2020 рік** становитиме **584 500 грн.**, що менше очікуваних надходжень 2019 року у зв'язку з погашенням у 2019 році податкового боргу за минулі роки ( ПАТ ДТЕК «Західенерго» штрафні санкції та доплата за 2018 рік 54178 грн.)

### **Плата за землю**

Розрахунок плати за землю є складовою частиною податку на майно, проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності, а також без врахування індексації нормативно грошової оцінки земельних ділянок.

Платниками податку є власники земельних ділянок, земельних часток (паїв) та землекористувачі.

Об'єктами оподаткування є земельні ділянки, які перебувають у власності або користуванні та земельні частки (паї), які перебувають у власності.

Базою оподаткування є нормативна грошова оцінка земельних ділянок з урахуванням коефіцієнта індексації, визначеного відповідно до порядку, встановленого Податковим кодексом України.

Ставка земельного податку встановлюється з розрахунку на календарний рік за земельні ділянки, нормативну грошову оцінку яких проведено та які є об'єктом оподаткування у відсотках від їх нормативної грошової оцінки і визначені рішення міської ради від 24 червня 2016 року №05/14-16.

Підставою для нарахування орендної плати за земельну ділянку є договір оренди такої земельної ділянки оформлений та зареєстрований відповідно до законодавства.

Із загальної території міста Бурштина 2 163 га земель, знаходиться у постійному користуванні 761 га, у приватній власності 752га, охоплено діючими договорами оренди 15,89 га. Кількість договорів оренди становить 124, по фізичним особам підприємцям 97, по юридичним особам 27.

За 9 місяців до міського бюджету надійшло плати за землю 2438990 грн.

**Прогнозований показник податку на майно (плата за землю )** до міського бюджету на 2020 рік з урахуванням даних земельно – екологічного відділу міської ради становить **3148200 грн.**, що менше очікуваних надходжень 2019 року у зв'язку з погашенням у 2019 році податкового боргу за минулі роки (ТзОВ «Любава» - 99 330грн.).

### **Єдиний податок**

**Прогонозна сума єдиного податку на 2020 рік становить 6480000грн.** і збільшується в порівнянні із очікуваним показником у 2019 році на 297830грн, або на 5 відс. в тому числі :

- єдиний податок з юридичних осіб – **1 250 000грн.;**
- єдиний податок з фізичних осіб – **5 202 400грн.;**
- єдиний податок з сільськогосподарських виробників –**27 600грн.**

**грн.**

	Факт за 9міс. 2019 року	Очікуване 2019 року	% Росту	Проект 2020 року
Юридичні особи	963 194	1 200 000	104,2	1 250 000
Фізичні особи	3 650 132	4 860 000	107,0	5 202 400
С/г товаровиробники	22 419	42 300	65,2	27 600
<b>Всього</b>	<b>4 635 745</b>	<b>6 102 300</b>	<b>106,2</b>	<b>6 480 000</b>

На 2020 рік збережено спрощену систему опадаткування для платників єдиного податку I-IV груп, що діє у 2019 році.

Перша група - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб, здійснюють виключно роздрібний продаж товарів з торговельних місць на ринках та/або провадять господарську діяльність з надання побутових послуг населенню і обсяг доходу яких протягом календарного року не перевищує 300 000 гривень;

Друга група - фізичні особи - підприємці, які здійснюють господарську діяльність з надання послуг, у тому числі побутових, платникам єдиного податку та/або населенню, виробництво та/або продаж товарів, діяльність у сфері ресторанного господарства, за умови, що протягом календарного року відповідають сукупності таких критеріїв:

- не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, одночасно не перевищує 10 осіб;
- обсяг доходу не перевищує 1 500 000 гривень.

Третя група - фізичні особи - підприємці, які не використовують працю найманих осіб або кількість осіб, які перебувають з ними у трудових відносинах, не обмежена та юридичні особи - суб'єкти господарювання будь-якої організаційно-правової форми, у яких протягом календарного року обсяг доходу не перевищує 5 000 000грн.

Четверта група - сільськогосподарські товаровиробники, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, а також відносяться до четвертої групи (сільськогосподарські товаровиробники) фізичні особи- підприємці, які проводять діяльність виключно в межах фермерського господарства, зареєстровані відповідно до ЗУ « Про фермерське господарство».

Фіксовані ставки єдиного податку з розрахунку на календарний місяць, виходячи з розміру мінімальної заробітної плати встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року, передбачені рішенням міської ради від 24.06.16 № 05/14-16 “Про встановлення місцевих податків і зборів на території м.Бурштин та села Вигівка” у таких розмірах:

- для першої групи платників єдиного податку - 10 відсотків розміру прожиткового мінімуму (202,70 грн.);

- для другої групи платників єдиного податку - 20 відсотків розміру мінімальної заробітної плати (944,6 грн.).

- для третьої групи платників єдиного податку -:

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

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

### ***Адміністративні штрафи, що накладаються адміністративною комісією при виконавчому комітеті міської ради***

Відповідно до ст.64 Бюджетного кодексу України до складу доходів міст обласного значення належать адміністративні штрафи, що накладаються адміністративною комісією при виконавчому комітеті міської ради.

Обсягу фактичної сплати у січні-вересні 2019 року складає **1742 грн.** Надходження по даному виду платежу не плануються, а будуть враховані по факту надходжень до бюджету 2020 року.

### ***Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів***

За 9 місяців 2019 року до бюджету міста надійшло **6800грн.** штрафних санкцій за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів. Прогонозний показник суми штрафних санкцій на 2020 рік обрахувати неможливо.

### ***Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань.***

## **Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав нерухоме майно та їх обтяжень**

Починаючи з 01.01.2016 року до міського бюджету надходять адміністративні збори:  
- за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, що здійснюється виконавчими органами міських рад. Показник надходжень на 2020 рік становить **58000грн.**;

- за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень, що здійснюється виконавчими органами міських рад. Показник надходжень по даному виду платежу на 2020 рік становить **118000грн.**

### **Плата за надання інших адміністративних послуг**

Розрахунок показника за надання адміністративних послуг на 2020 рік до міського бюджету здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, надходжень поточного року.

До адміністративних послуг, які надходять до міського бюджету належать послуги, які надаються центром надання адміністративних послуг Бурштинської міської ради, а саме :

- за надання відомостей з державного земельного кадастру у формі витягу про земельну ділянку та у формі вивчення з кадастрової карти (плану) та іншої картографічної документації;
- за реєстрацію, зняття з реєстрації місця проживання.

У продовж січня - вересня 2019 року до бюджету надійшло **25 351грн.** даних надходжень.

Прогнозний показник плати за надання інших адміністративних послуг на 2020 рік та складає **34 000 грн.**

### **Надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває у комунальній власності**

Відповідно до методики розрахунку та порядку використання плати за оренду майна комунальної власності територіальної громади м. Бурштина та села Вигівка затвердженого рішенням Бурштинської міської ради від 22.07.16р. №10/15-16 ., від 25 05.2012 року №16/21-12 до міського бюджету за 9 місяців 2019 року надійшло орендної плати за користування майном, що перебуває у комунальній власності у сумі 86486грн. в тому числі погашення заборгованості минулих періодів 19324 грн.

Показник надходжень до міського бюджету у 2020 році від орендної плати за користування майном, що перебуває у комунальній власності загальною площею 553,69 кв.м. виходячи з наявних договорів оренди за даними сектору ЖКГ Бурштинської міської ради становить **92000грн.**

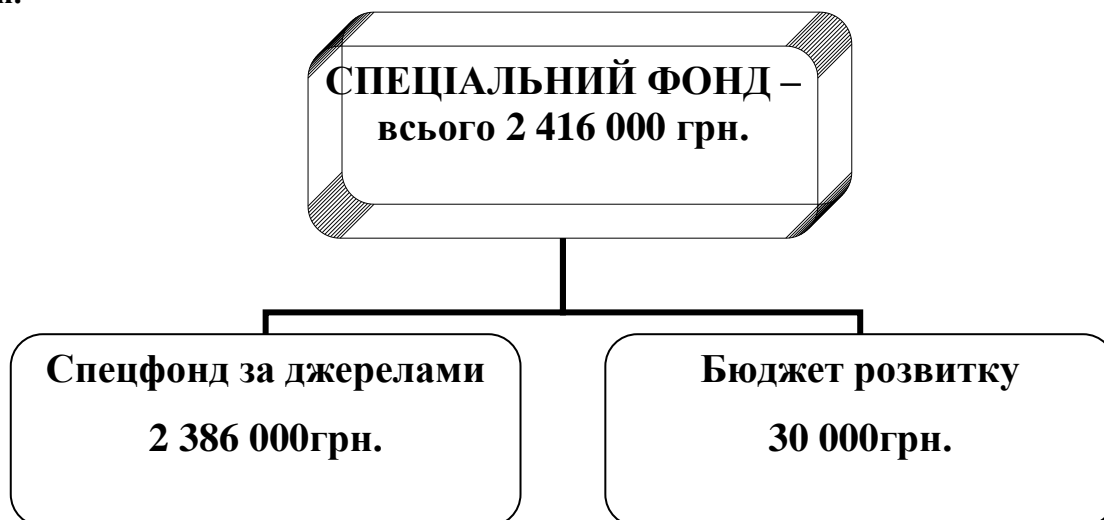
### **Державне мито**

Відповідно до ст.64 Бюджетного кодексу України до складу доходів міст обласного значення належить державне мито, що зараховується до бюджетів місцевого самоврядування за місцем вчинення дій та видачі документів. У зв'язку з тим, що надходження державного

мита носять несистематичний і разовий характер можливо припустити, що надходження у 2020 році становитимуть **100грн.**

### СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Загальний обсяг дохідної частини спеціального фонду бюджету складає **2 416 000грн.**



Основними платежами спеціального фонду міського бюджету є **власні надходження бюджетних установ, екологічний податок, кошти від продажу землі**, що відповідно становлять :

- Показник суми власних надходжень бюджетних установ на 2020 рік за розрахунками головних розпорядників коштів міського бюджету — **2 292 500грн.:**

Джерело	Фактичні надходження за 9 місяців 2019 року	Очікуване 2019 року	Прогноз на 2020 рік
Надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством	2 128 682	2 844 457	2 298 000
Інші джерела власних надходжень бюджетних установ (благодійни внески, гранти, дарунки)	397 627	397 627	Не плануються враховуються по факту надходжень до бюджету
<b>Разом власні надходження бюджетних установ</b>	<b>2 526 309</b>	<b>3 242 084</b>	<b>2 298 000</b>

\* Враховуються по факту надходжень до бюджету

- Показник суми екологічного податку на 2020 рік — **88000грн.**
- Показник суми коштів від продажу землі на 2020 рік — **30000грн.**

У складі спеціального фонду бюджету міста сформовано **бюджет розвитку.**

Основними видами надходжень до бюджету розвитку є надходження від продажу земельних



ділянок несільськогосподарського призначення або прав на них, кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту та кошти від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності.

Крім того, до бюджету розвитку із загального фонду бюджету може передаватися частина коштів, які залишаються після забезпечення потреби на фінансування поточних витрат бюджетних установ та поточних видатків по реалізації заходів цільових програм затверджених міською радою.

На 2020 рік **бюджет розвитку** планується у розмірі **2 096 000грн.** За рахунок передачі із загального фонду **2 066 000грн.** та надходжень спеціального фонду **30 000грн.** *(надходження від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення або прав на них)*

**В цілому прогнозний обсяг дохідної частини бюджету міста на 2020 рік (без врахування субвенцій) становить 87 716 000 тис.грн.**

## ВИДАТКОВА ЧАСТИНА

### Особливості формування видаткової частини міського бюджету

Формування видаткової частини міського бюджету проведено із застосуванням програмно-цільового методу бюджетування відповідно до пункту 18 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України.

В частині визначення міжбюджетних трансфертів відбулися наступні зміни:

- Освітня субвенція: обсяг розраховано за оновленою формулою, яка враховує години на поділ класів на групи та інклюзивно-ресурсні центри. Визначений для бюджету міста обсяг зазначеної субвенції не покриває потребу в коштах на оплату праці педагогічних працівників;

- Медична субвенція: обсяг розраховано на I квартал 2020 року, а з 1 квітня комунальні заклади охорони здоров'я мають долучитися до програми медичних гарантій. З 1 квітня 2020 року розпочинається наступний етап трансформації системи охорони здоров'я в Україні- запровадження гарантованого державного пакету медичних послуг. Він включатиме всі рівні надання медичних послуг, які оплачуватиме Національна служба здоров'я України за принципом «гроші йдуть за пацієнтом»;

- починаючи з 2020 року не передбачається надання субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам:

а) на надання пільг та житлових субсидій населенню на оплату житлово-комунальних послуг, придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу;

б) на виплату допомоги сім'ям з дітьми, малозабезпеченим сім'ям, особам, які не мають права на пенсію, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, тимчасової державної допомоги дітям, тимчасової державної соціальної допомоги непрацюючій особі, яка досягла загального пенсійного віку, але не набула права на пенсійну виплату, допомоги по догляду за особами з інвалідністю I чи II групи внаслідок психічного розладу, компенсаційні виплати непрацюючій працездатній особі, яка доглядає за особою з інвалідністю I групи, а також за особою, яка досягла 80-річного віку;

Видатки на ці цілі здійснюватимуться за окремими бюджетними програмами Міністерством соціальної політики України.

При визначенні видатків міського бюджету враховано:

Соціальні стандарти:

Мінімальна заробітна плата:

з 1 січня 2020 року – 4 723 гривні (+13,2% до попереднього року);

з 1 січня 2021 року – 5 003 гривні (+5,9% до попереднього року);

з 1 січня 2022 року – 5 290 гривень (+5,7% до попереднього року).

Посадовий оклад працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:

з 1 січня 2020 року – 2 102 гривні (+9,4% до попереднього року);

з 1 січня 2021 року – 2 270 гривень (+8% до попереднього року);

з 1 січня 2021 року – 2 445 гривень (+7,7% до попереднього року).

Прожитковий мінімум у 2020 році підвищуватиметься темпами, що на 2 відсоткових пункти перевищують показник прогнозного індексу споживчих цін на 2020 рік. Зростання розмірів прожиткового мінімуму відбуватиметься з 1 липня та 1 грудня 2020 року.

Прожитковий мінімум становитиме:

на одну особу в розрахунку на місяць у розмірі з 1 січня 2020 року – 2 027 гривень, з 1 липня – 2 118 гривень, з 1 грудня – 2 189 гривень, а для основних соціальних і демографічних груп населення:

дітей віком до 6 років: з 1 січня 2020 року – 1 779 гривень, з 1 липня – 1 859 гривень, з 1 грудня – 1 921 гривню;

дітей віком від 6 до 18 років: з 1 січня 2020 року – 2 218 гривень, з 1 липня – 2 318 гривень, з 1 грудня – 2 395 гривень;

працевдатних осіб: з 1 січня 2020 року – 2 102 гривні, з 1 липня – 2 197 гривень, з 1 грудня – 2 270 гривень;

осіб, які втратили працевдатність: з 1 січня 2020 року – 1 638 гривень, з 1 липня – 1 712 гривень, з 1 грудня – 1 769 гривень.

Видаткова частина міського бюджету на 2020 рік сформована в межах наявного фінансового ресурсу та визначена в обсязі 113715000грн., у тому числі видатки загального фонду міського бюджету –109233000грн., видатки спеціального фонду міського бюджету – 4482000грн. в тому числі бюджет розвитку 2096000грн., власні надходження бюджетних установ- 2298000грн.

У складі видатків загального фонду бюджету враховано освітню субвенцію з державного бюджету у сумі 22966700 грн., медичну субвенцію з державного бюджету – 3032000грн.

Видатки на заробітну плату працівників установ, які фінансуються за рахунок коштів міського бюджету, обраховано виходячи із штатної чисельності працюючих, відповідно до розміру мінімальної заробітної плати, встановленого проектом Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» та посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки відповідно до вимог чинного законодавства.

Видатки на оплату енергоносіїв та комунальних послуг обраховано виходячи показників індексу цін виробників (грудень до грудня попереднього року) та показників

розпису зі змінами на 2019 рік. Отже, проти попереднього року у 2020 році видатки збільшено з урахуванням коефіцієнту 1,084.

В видатках міського бюджету планується створення резервного фонду в сумі 200000грн., збереження оборотного залишку коштів міського бюджету – 15000грн.

Надходження та витрати бюджету міста збалансовано. За загальним фондом проект бюджету сформований з профіцитом на суму передачі коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) – 2066000 грн., за спеціальним фондом з дефіцитом на суму 2066000грн., який покривається за рахунок коштів, отриманих із загального фонду.

При розподілі видатків між бюджетними програмами та розпорядниками коштів міського бюджету враховано, в першу чергу необхідність забезпечення в повному обсязі соціально-захищених видатків, а також обґрунтування розпорядників коштів міського бюджету до бюджетних запитів на 2020-2022 роки.

## **Пояснення щодо видатків та надання кредитів в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів**

### *Міська рада*

- За бюджетною програмою «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» плануються видатки на утримання міської ради в сумі 11785978грн.

Видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам визначено у сумі 11126978грн. з урахуванням вимог Постанови Кабінету Міністрів України від 09.03.06 №268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів», зі змінами і доповненнями та наказу Міністерства праці України від 02.10.96 №77 «Про умови оплати праці робітників зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів», зі змінами та доповненнями.

Чисельність працівників органів місцевого самоврядування становить 61 штатна одиниця.

Заплановано видатки на виплату матеріальної допомоги на вирішення соціально-побутових питань та допомоги на оздоровлення у розмірі середньомісячної заробітної плати .

Видатки на оплату енергоносіїв та комунальних послуг обраховані у сумі 659000грн.

- За бюджетною програмою «Інша діяльність у сфері державного управління» плануються видатки на фінансування наступних програм:

1)«Програма функціонування Центру надання адміністративних послуг м. Бурштина на 2019-2020 роки» в сумі 180000грн.

- 2) «Програма фінансового забезпечення нагородження відзнаками Бурштинської міської ради та виконавчого комітету на 2017-2019рр.» в сумі 88000 грн.
- 3) «Програма про фонд міської ради на виконання депутатських повноважень на 2016-2020 роки» в сумі 540000грн.
- 4) «Програма фінансового забезпечення апарату управління на 2019-2020рр.» в сумі 350000грн.
- 5) «Програма фінансового забезпечення на виготовлення проектно-кошторисної документації, технічних завдань для виконання загально-будівельних робіт» в сумі 54000грн.
- 6) «Міська цільова програма «Фінансова підтримка КП «Капітальне будівництво Бурштинської міської ради»» в сумі 100000грн.
- За бюджетною програмою «Інші заходи та заклади молодіжної політики» плануються видатки на фінансування Міської цільової соціальної програми "Молодь Бурштина" на 2017-2020рр. в сумі 100000грн., а саме проведення молодіжних заходів у місті.
  - За бюджетною програмою «Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)» плануються видатки на фінансування Міської цільової соціальної програми "Оздоровлення і відпочинок дітей та учнівської молоді м.Бурштин та с.Вигівка на 2018-2021 рр.» в сумі 90000грн., а саме забезпечення функціонування шкільних, відпочинкових таборів, спів фінансування пугівок для оздоровлення дітей пільгових категорій.
  - За бюджетною програмою «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» плануються видатки на фінансування «Програми соціального захисту і підтримки дітей-сиріт та дітей , позбавлених батьківського піклування , захисту їх житлових прав , попередження дитячої бездоглядності та безпритульності на 2016-2020рр.» в сумі 139000грн., в тому числі забезпечення житлом дітей-сиріт та дітей , позбавлених батьківського піклування, забезпечення подарунками до Великодніх свят та Дня Святого Миколая, відзначення дня захисту дітей.
  - За бюджетною програмою «Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту» плануються видатки на фінансування «Міської цільової соціальної програми розвитку фізичної культури і спорту м.Бурштин та с.Вигівка на 2018-2021рр.» , а саме спортивні заходи, нагородження спортсменів.
  - За бюджетною програмою «Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні» плануються видатки в сумі 130000грн. на фінансування програм:

«Фінансової підтримки громадської організації «Бурштинська міська федерація футболу»-30000грн.;

«Розвитку та фінансової підтримки громадської організації фізкультурно-спортивного спрямування НФК «Бурштин»»-100000грн.

- За бюджетною програмою «Забезпечення надійної та безперебійної експлуатації ліфтів» плануються видатки на проведення поточного та капітального ремонтів ліфтів, обстеження ліфтів в сумі 230000грн.
- За бюджетною програмою «Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги» планується фінансування «Програми фінансової підтримки комунального підприємства «Житловик» на 2018 – 2020 роки в сумі 156020грн.
- За бюджетною програмою «Організація благоустрою населених пунктів» плануються видатки в сумі 6520000грн.

Видатки за цією програмою передбачені на фінансування «Програми благоустрою та розвитку комунального господарства міста Бурштин і села Вигівка на 2020-2022 роки»(оплата праці з нарахуваннями цеху «Благоустрій»-4000000грн.), підготовка міста до свят, придбання матеріалів, експертна оцінка майна, поточний та капітальний ремонт мереж вуличного освітлення, заміна аварійних ділянок тепломереж та водопровідних мереж по місту, перевірка приладів обліку електроенергії, обслуговування ковзанки, громадського туалету.

- За бюджетною програмою «Інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства» планується фінансування таких програм:
  - Програма про дольову участь співвласників у поточному та капітальному ремонтах багатоквартирних будинків м. Бурштин на 2020 рік -200000грн.
  - Програма співфінансування заходів із заміни вікон та дверей у багатоповерхових будинках м.Бурштин на 2020рік-100000грн.
- За бюджетною програмою «Здійснення заходів з землеустрою» плануються видатки на фінансування «Цільової програми у галузі розвитку земельних відносин на території Бурштинської міської ради на 2017-2020 роки» в сумі 35000грн.(виготовлення проектів землеустрою, експертиза землепорядної документації).
- За бюджетною програмою «Розроблення схем планування та забудови територій (містобудівної документації)» плануються видатки на фінансування Програми розроблення(оновлення) містобудівної документації території м.Бурштин на 2018-2020рр. в сумі 300000грн.(внесення змін до генерального плану м.Бурштин,

виготовлення детальних планів територій , розроблення комплексної схеми розміщення тимчасових споруд на території міста).

- За бюджетною програмою «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету» плануються видатки у сумі 350000грн.,  
Видатки за цією програмою передбачені на поточний та капітальний ремонт доріг, проведення експертизи, розробка проектів, виправлення доріг автогрейдером.
- За бюджетною програмою «Сприяння розвитку малого та середнього підприємництва» плануються видатки на фінансування «Програми розвитку малого і середнього підприємництва у місті Бурштин на 2018-2020 роки» в сумі 2500грн.(придбання канцтоварів для проведення навчальних заходів).
- За бюджетною програмою «Інші заходи пов'язані з економічною діяльністю» плануються видатки на фінансування «Програми залучення інвестицій в економіку м.Бурштина на 2018-2020 рр.» в сумі 1500000грн.(спів фінансування з ДФРР «Термосанації будівлі головного корпусу КО «Бурштинська міська лікарня» (реконструкція)»).
- За бюджетною програмою «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха» плануються видатки на фінансування Комплексної цільової програми розвитку цивільного захисту м.Бурштин та с.Вигівка на 2016-2020рр. в сумі 20000грн.(накопичення міського матеріального резерву).
- За бюджетною програмою «Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення» плануються видатки на фінансування «Програми фінансування мобілізаційних заходів населення та заходів з територіальної оборони на 2019-2020 роки» в сумі 20000грн.
- За бюджетною програмою «Інші заходи громадського порядку та безпеки» плануються видатки на фінансування Програми "Безпечне місто" на 2017-2020рр. у сумі 175000грн.(придбання системи оповіщення , камер відеонагляду)
- За бюджетною програмою «Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів» плануються видатки на фінансування Програми природоохоронних заходів з охорони навколишнього середовища ,а саме забезпечення екологічно безпечного збирання , перевезення , захоронення, утилізації ТПВ на території міської ради в сумі 88000грн.
- За бюджетною програмою «Інші заходи у сфері засобів масової інформації» плануються видатки на фінансування програми «Відкрите місто-влада для людей» на 2019-2020 роки в сумі 100000грн. (публікація офіційних повідомлень в газетах,онлайн трансляції сесій міської ради, антивірусне програмне забезпечення).

## **Охорона здоров'я**

У 2020 році розпочинається наступний етап трансформації закладів охорони здоров'я вторинної (спеціалізованої) ланки надання медичної допомоги у комунальні некомерційні установи. Здійснення з державного бюджету видатків на оплату медичних послуг комунальним закладам охорони за договорами з Національною службою здоров'я України щодо медичного обслуговування населення в рамках програми медичних гарантій відповідно до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» планується з 01 квітня 2020 року.

Разом з тим видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, місцеві програми розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров'я та інші заходи в рамках міських цільових програм в охороні здоров'я плануються за рахунок коштів міського бюджету.

По галузі «Охорона здоров'я» видатки обраховано у загальній сумі 11961050грн., у тому числі:

- по загальному фонду 11693050грн.,( відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» медична субвенція передбачається на I квартал 2020 року в сумі 3032300грн);

- по спеціальному фонду 268000грн. (в т.ч. власні надходження закладу 238000грн., кошти бюджету розвитку 30000грн.

- За бюджетною програмою «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» плануються видатки в сумі 11326150грн. в тому числі з бюджету розвитку 30000грн., які будуть спрямовані на утримання КО «Бурштинська центральна міська лікарня» протягом I кварталу 2020 року та оплату комунальних послуг КНП «Бурштинська центральна міська лікарня»(після перетворення) з 1 квітня 2020 року.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями на неї обраховано з урахуванням умов оплати праці на основі Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів, виходячи з розміру I тарифного розряду з 01.01.2020-2102грн.та мінімальної заробітної плати у розмірі з 01.01.2020-4723грн.

Витрати на медикаменти обраховано виходячи із умов функціонування стаціонарних ліжок в сумі 130153 грн.

Витрати на продукти харчування обраховано виходячи з умов функціонування стаціонарних ліжок з в сумі 142917 грн.

Видатки на оплату енергоносіїв та комунальних послуг обраховані у сумі 1305650грн.



У загальній сумі видатків передбачені витрати на придбання миючих, дезінфікуючих засобів, запчастин до транспортних засобів, бланків статистичної звітності, паливо-мастильних матеріалів, послуги з технічного обслуговування ліфта, медичного обладнання, повірки медичного обладнання, зв'язку, охорони, вивіз, утилізація побутових, біологічних відходів.

- За бюджетною програмою «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» плануються видатки на оплату енергоносіїв КНП «Бурштинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги» у сумі 102000грн.
- За бюджетною програмою «Первинна медична допомога населенню, що надається фельдшерськими, фельдшерсько-акушерськими пунктами» плануються видатки на оплату енергоносіїв ФАП у с.Вигівка в сумі 3000грн.
- За бюджетною програмою «Програми і централізовані заходи боротьби з туберкульозом» плануються видатки на фінансування «Міської цільової програми протидії захворюванню на туберкульоз на 2019-2020 роки» в сумі 51000грн.(закупівля туберкуліну, одноразових контейнерів для забору мокротиння, видання та розповсюдження серед населення соціальної реклами).
- За бюджетною програмою «Програми і централізовані заходи профілактики ВІЛ-інфекції/СНІДу» плануються видатки на фінансування «Міської цільової соціальної програми протидії ВІЛ-інфекції (СНІДу) на 2019-2022 роки» в сумі 20000грн. (закупівля швидких тестів для виявлення Віл-інфекцій).
- За бюджетною програмою «Централізовані заходи з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет» плануються видатки на фінансування «Міської цільової програми «Цукровий діабет» на період 2019-2020 роки» в сумі 78900грн.(закупівля тест-смужок до глюкометрів, препаратів інсуліну).
- За бюджетною програмою «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров'я» плануються видатки на фінансування наступних програм:
  - «Програма розвитку первинної медико-санітарної допомоги на засадах сімейної медицини на період до 2020 року» - 30000грн.
  - «Міська програма безоплатного та пільгового забезпечення лікарськими засобами у разі амбулаторного лікування окремих груп населення м.Бурштин та с.Вигівка на 2019-2020 роки»-200000грн.
  - «Програма забезпечення осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю технічними засобами в побутових умовах»-100000грн.
  - «Програма "Репродуктивне здоров'я населення"міста Бурштин на період до 2020року»-50000грн.

## *Освіта*

Пріоритетним завданням галузі в умовах реформування системи освіти, в 2020 році залишається забезпечення кращих можливостей для дітей шляхом доступності та підвищення конкурентоспроможності освіти. Створюватимуться умови для задоволення освітніх потреб учнів з особливостями психофізичного розвитку, їх соціальної інтеграції в умовах закладу загальної середньої освіти. Буде продовжена реалізація державної політики у сфері реформування загальної середньої освіти "Нова українська школа".

Мережа установ галузі «Освіта» включає 15 установ та закладів та відділів із штатною чисельністю 506,77, в тому числі 4 установи – дошкільні навчальні заклади, 3 – загальноосвітні школи, 1 установа - гімназії , 1 – навчально виховний комплекс, 1 - міжшкільний навчально-виробничий комбінат , дитяча музична школа ,методичний кабінет, господарську групу бухгалтерію та апарат управління .

В проекті міського бюджету на 2020 рік на забезпечення належних умов функціонування і розвитку закладів освіти за рахунок видатків загального фонду по галузі «Освіта» передбачено спрямувати 58117582,0 грн. Власні надходження установ та закладів освіти, які будуть спрямовано на забезпечення їх основної діяльності, заплановано в сумі 2048000,0грн. , на капітальні видатки пропонується направити 56000,00 грн.

Загальний обсяг видатків на оплату праці з нарахуваннями обраховано у загальній сумі 53757070,00 грн. , у тому числі за рахунок коштів освітньої субвенції у сумі 22966700,00 грн.,

Для забезпечення охоплення дошкільною освітою 523 дитини міста, з розрахунку на одну дитину в рік – 28514,46 тис. грн. за бюджетною програмою «Надання дошкільної освіти» на 2020 рік плануються видатки в обсязі 14913061 грн., з них за рахунок загального фонду – 14197061,0 грн., спеціального фонду – 716000,0 грн. (в тому числі бюджет розвитку -41000,0 грн.).

Крім того, враховано видатки на організацію харчування дітей в сумі 1607950,0 грн. Вартість харчування одного діто-дня з 01.01.2020 року пропонується затвердити в сумі 30,00 гривень, в тому числі за рахунок батьківської плати – 18,00 гривень (60%).

Обсяг видатків на :

- медикаменти складають 6500,0 грн.,
- енергоносії 932361,0 грн.
- незахищенні статті 200000,0 грн.

Для забезпечення загальною середньою освітою 1719 учня міста, з розрахунку на одного учня в рік – 19848. грн. за бюджетною програмою «Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами» враховано 34118850,0

грн., у тому числі із загального фонду – 33395850,0 грн., спеціального фонду – 723000,0 грн. (в тому числі бюджет розвитку – 15000,0 грн.).

У проєкті Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік» передбачено освітню субвенцію з Державного бюджету України для бюджету міста у сумі 22966700,00 грн., яка спрямована на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників загальноосвітніх навчальних закладів. Розрахунок видатків на оплату праці проведено з врахуванням виконання ст.57 Закону України “Про освіту” в частині виплати педагогічним працівникам надбавки за вислугу років, допомоги на оздоровлення, надання щорічної грошової винагороди за сумлінну працю, надбавки за престижність в розмірі 20 %. складає 29110180,0 грн. Виникає незабезпеченість заробітної плати педагогічних працівників в сумі 6143480,0 грн.

Розрахунок видатків на харчування складає 833562,0 грн. із загального фонду і 708000,0 грн. з власних надходжень.

Обсяг видатків на :

- медикаменти складає 20500,0 грн.,
- енергоносії 1068599,0 грн.
- незахищенні статті 242000,0 грн.

За бюджетною програмою «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» на 2020 рік плануються видатки на суму 757110 грн, які спрямовані на оплату праці з нарахуваннями.

За бюджетною програмою «Методичне забезпечення діяльності навчальних закладів» на 2020 рік плануються видатки в сумі 545007 грн, які спрямовані на заробітну плату з нарахуваннями.

За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» на 2020 рік плануються видатки в сумі 3317248 грн., у тому числі видатки загального фонду – 3012248,0 грн., спеціального фонду ( власні надходження міжшкільного навчально-виробничого комбінату) – 305000,0 грн.

В даних видатках враховано утримання міжшкільного навчально-виробничого комбінату в сумі 2440854,0 грн., :

- Заробітна плата з нарахуваннями складає 1904854
- Медикаменти -1000,0 грн
- Енергоносії - 99040,0 грн.
- Незахищенні видатки- 230000,0 грн.

Господарської групи в сумі 255808,0 грн.:

- Заробітна плата з нарахуваннями складає 250808,0 грн.

- Незахищені видатки- 5000,0 грн.

Централізована бухгалтерія складає 521546,0 грн.

- Заробітна плата з нарахуваннями складає 513546,0 грн.
- Незахищені видатки- 8000,0 грн.

### ***Соціальний захист населення***

Пріоритетними завданнями галузі у 2020 році будуть: реалізація державної соціальної політики, спрямованої на підвищення розмірів соціальних стандартів і гарантій, забезпечення ефективної державної соціальної підтримки населення та розвиток соціальних і реабілітаційних послуг.

Планування видатків на соціальний захист населення здійснено з урахуванням контингенту отримувачів різних видів соціальних виплат населенню, а також змін у законодавстві, які набирають чинності з 1 січня 2020 року та реальних можливостей міського бюджету.

1. «Програми соціального захисту населення міста Бурштина та села Вигівка на 2020 рік» з місцевого бюджету в сумі 500000,0 грн. Згідно цієї програми будуть проведені наступні заходи :

- надання одноразових допомог на лікування онкохворих -160000,0 грн.
- надання одноразових грошових допомог на лікування та вирішення матеріальних потреб -60000,0 грн.
- виплати допомоги на поховання непрацюючих громадян працездатного віку -12000,0 грн.
- надання одноразових грошових допомог на лікування онкохворих дітей та дітей інвалідів підгрупи «А» - 40000,0 грн.
- виплата щомісячної надбавки до пенсії ветеранам ОУН-УПАз розрахунку 500 грн. на одну особу -48000,0 грн.
- адресна допомога самотнім громадянам похилого віку до свят - 12000,0 грн.
- відшкодування на проїзд хворим на гемодіаліз – 46000,0 грн.
- відшкодування перевізникам за перевезення на міські автобуси пільгових категорій громадян – 6000,0 грн.
- надання пільг на оплату житлово-комунальних послуг реабілітованим в розмірі 25 % - 14000,0 грн.
- надання пільг на оплату житлово-комунальних послуг учасникам бойових дій, ОУН-УПА -1000,0 грн.

- надання пільг на оплату житлово-комунальних послуг інвалідам по зору в межах норм споживання -42000,0 грн.

- надання пільг на оплату послуг зв'язку -32000,0 грн.

- виплата фізичним особам компенсаць за надання соціальних послуг згідно Постанови КМУ вид 29.04.2004 р. №558 - 24800,0 грн.

та поштові витрати на доставку – 2200,0 грн.

2. «Програма соціальної підтримки сімей загиблих і постраждалих під час масових акцій громадського протесту в період з 21 листопада 2013 року по 21 лютого 2014 року, військовослужбовців і працівників правоохоронних органів, учасників бойових дій, осіб які перебувають чи перебували у складі добровільних формувань, що утворились для захисту незалежності, суверенітету та територіальної цілісності України, та інших громадян, які залучались і брали безпосередню участь в Антитерористичній операції в районах її проведення на 2020 рік» з місцевого бюджету в сумі 275000,0 грн.

- Надання одноразових грошових допомог учасника АТО при мобілізації- демобілізації -20000,0 грн.

- Здійснення щомісячних виплати до 18 років загиблих (померлих) бійців – добровольців, які брали участь у захисті територіальної цілісності державного суверенітету на Сході України.- 55000,0 грн.

- Надання матеріальної допомоги ( одноразової) особам призваним на військову службу за контрактом -100000,0 грн.

- відшкодування витрат організаціям підприємцям що надають ритуальні послуги на поховання учасників АТО – 20000,0 грн.

- надання пільг з оплати вартості ЖКП ДТЕК Західенерго в розмірі 75 % від нарахованих платежів сім'ям учасників АТО – 60000,0 грн.

Враховуються також витрати на утримання відділу соціального захисту населення із штатною чисельністю 24 особи , в сумі 4204431,0 грн. З яких 4150431,0 грн. складають витрати на виплату заробітної плати з нарахуваннями та 54000,0 грн. предмети та матеріали.

### **«Культура»**

За рахунок коштів міського бюджету здійснюється утримання таких закладів культури міста Бурштин : Будинок культури ім. Т.Шевченка, клуб с. Вигівка, мережа бібліотек: Бурштинська масова бібліотека - філіал, Бурштинська міська дитяча бібліотека – філіал для дітей, Бібліотека с.Вигівка, Історико етнографічний музей Берегиня, Бурштинська дитяча

музична школа, Централізована бухгалтерія, апарат управління відділу культури. Крім того надається фінансова підтримка культурно-просвітницькому товариству «Дзвін».

Для задоволення культурних потреб населення міста видатки на галузь обраховані в сумі 9555736 грн. За рахунок власних надходжень бюджетних установ культури і мистецтва у 2020 році планується спрямувати 360000грн.

На заробітну плату заплановано 9206736грн. Заробітна плата запланована в повному обсязі з урахуванням усіх обов'язкових виплат, а саме доплати за вислугу років педагогічним, клубним та бібліотечним працівникам, доплати за престижність праці педагогічним працівникам (до 5% від посадового окладу), доплати за особливі умови праці бібліотечним працівникам (5% від посадового окладу), а також надання матеріальної допомоги на оздоровлення в розмірі одного посадового окладу.

На створення умов для доступності освіти у сфері культури для дітей та юнацтва для Дитячої музичної школи за бюджетною програмою «Надання спеціальної освіти школами естетичного виховання (музичними, художніми, хореографічними, театральними, хоровими, мистецькими)» планується направити 6414306 грн. з урахуванням контингенту учнів у кількості 325 осіб, середні видатки на одного учня в рік становлять 19736 грн.

Для забезпечення задоволення потреб населення в послугах бібліотечного простору для бібліотечних установ за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності бібліотек» плануються видатки в обсязі 803165 грн.

На функціонування музею(оплата праці директора музею, канцтовари,госп.товари ) за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності музеїв і виставок» враховано 86317грн.

На організацію діяльності будинків культури за бюджетною програмою «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» враховано 1401179грн.

За бюджетною програмою «Забезпечення діяльності інших закладів у галузі культури і мистецтва»плануються видатки на утримання централізованої бухгалтерії відділу культури у сумі 272560грн.

За бюджетною програмою «Інша заходи в галузі культури та мистецтва» передбачено наступні видатки:

- Програма розвитку галузі культури м. Бурштин та с. Вигівка на 2020 р. в сумі 25000грн(проведення заходів, загальнодержавних та міських свят).
- Програма духовного розвитку м. Бурштин та с. Вигівка на 2020 р.в сумі 5000грн.
- Програма фінансової підтримки культурно-просвітницького товариства «Дзвін» м. Бурштин на 2020 рік в сумі 20000грн.

За бюджетною програмою «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» на 2020 рік передбачені

видатки загального фонду в обсязі 518209 грн., за рахунок яких передбачено утримання відділу культури міської ради зі штатною чисельністю 3 штатних одиниці.

За бюджетною програмою «Реалізація програм і заходів в галузі туризму та курортів» плануються видатки на фінансування «Програми розвитку туризму м. Бурштин на 2020 р.» в сумі 10000грн.

#### ***Фінансовий відділ***

За бюджетною програмою «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, об'єднаних територіальних громадах» передбачено видатки у сумі 1340609грн., за рахунок яких передбачено утримання фінансового відділу зі штатною чисельністю 6 штатних одиниць.(оплата праці, канцтовари, обслуговування техніки, телекомунікаційні послуги, програмне забезпечення).

#### ***Міжбюджетні відносини***

У проекті міського бюджету на 2020 рік за рахунок міжбюджетних трансфертів (субвенцій з державного бюджету) видатки складають 25999000грн, які розподілені в розрізі головних розпорядників бюджетних коштів.

В проекті бюджету передбачено субвенції Галицькому районному бюджету а саме :  
для забезпечення повноцінного функціонування ЦСПРДД Довір'я-300000грн. ;

для Галицького ТЦСО на здійснення видатків для утримання самотніх людей та інвалідів м.Бурштин-300000грн.

#### ***Резервний фонд***

Керуючись статтею 24 Бюджетного кодексу України, для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені під час складання проекту міського бюджету, резервний фонд визначено в обсязі 200000грн.

Проект міського бюджету м.Бурштина на 2020 рік є збалансований, пропозиції головних розпорядників бюджетних коштів враховані в межах можливостей його ресурсної частини.

**Начальник фінансового відділу**

**Ольга Петровська**