

Пояснювальна записка

до бюджету Бережанської міської територіальної громади на 2020 рік

Міський бюджет на 2020 рік та прогноз на 2021-2022 роки враховує вимоги Бюджетного та Податкового кодексів України зі змінами та доповненнями.

Формування міського бюджету на 2020 рік здійснено на основі принципів збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності, які визначені статтею 7 Бюджетного кодексу України.

Міський бюджет на 2020 рік запланований по доходах в сумі 113628,1 тис. грн., в тому числі доходи загального фонду міського бюджету в сумі 108751,6 тис. грн., доходи до спеціального фонду міського бюджету - 4876,5 тис. грн., з них в бюджет розвитку 3150,0 тис. грн. і видатки міського бюджету у сумі 113628,1 тис. грн. в тому числі видатки загального фонду в сумі 108090,4 тис. грн. та видатки спеціального фонду – 5537,7 тис. грн.

До бюджету Бережанської міської територіальної громади передбачено одержати власних надходжень в сумі 62550,0 тис. грн., базової дотації – 9915,8 тис. грн., освітньої субвенцій з державного бюджету –29114,0 тис. грн., медичної субвенції з державного бюджету -3888,2 тис. грн., додаткової дотації на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 1869,1 тис. грн., субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1236,3 тис. грн. та субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі 178,2 тис. грн.

У порівнянні з обсягом уточнених планових надходжень на 2019 рік ріст доходів у 2020 році по власних надходженнях загального фонду міського бюджету становить 2967,0 тис. грн., або 5,0 відсотки.

Основними джерелами доходів міського бюджету на 2020 рік залишаються податок та збір на доходи фізичних осіб (понад 61,1 % у структурі доходів), єдиний податок (14,9 % у структурі доходів), податок на майно (понад 8 % у структурі доходів).

Найбільшими платниками податків до міського бюджету є:

- по податку на доходи фізичних осіб: міський відділ освіти, Бережанська РЦЛ, Відокремлений підрозділ НУБіП України «Бережанський агротехнічний інститут», ДП «Бережанський лісгосп», ПАТ Тернопільгаз, військова частина А-3200, військова частина А-1461, міський відділ культури, ТзОВ «Керамік», ТОВ «Успіх», ТОВ «Христина», ВАТ «Тернопільобленерго»;
- ФОП Біленька Р., ФОП Механік Р., ФОП Баліцька Н., ФОП Брославська Г., ФОП Гель О., ФОП Процик В., ФОП Януш С.;

- по єдиному податку: ПП «Новий крок», Ринок Бережанського райСТ, ПП «Стоматологічна клініка Нагірного», Бережанське райСТ;
- ФОП Галкевич В., ФОП Зелінський І., ФОП Дирда А., ФОП Лазорко Н., ФОП Якимович В., ФОП Павленко В., ФОП Розуменко О., ФОП Таран А., ФОП Хиляк А.;
- по податку на майно: Торгово – роздрібне об'єднання, ТОВ «Бережанська Агропромтехніка», Спотривно-технічний клуб товариства сприяння обороні України, ПАТ Укртелеком, Бережанське рай СТ;
- ФОП Драган С., ФОП Женчак Л., ФОП Кундеус О., ФОП Флекей І., ФОП Нагайло О., ФОП Раєвський Я., ФОП Януш С.

Також слід зазначити, що при плануванні дохідної частини бюджету на 2020 рік враховано випадуючі доходи по податку на доходи фізичних осіб, що сплачуються податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати (далі ПДФО) в сумі 2893,5 тис. грн.

Сплату ПДФО у 2020 році припинять: Бережанська станція екстреної (швидкої) медичної допомоги – 1284,9 тис. грн., Тернопільський обласний протитуберкульозний диспансер – 142,6 тис. грн., Бережанський гастроентерологічний санаторій – 325,3 тис. грн., ПП Ломбард-комод- 16,5 тис. грн., ФОП Гетун А.В.- 39,0 тис. грн., Мартинюк І.Б.- 14,5 тис. грн., Семенів Н.П.- 5,7 тис. грн., Калатало Н.Б. – 40,0 тис. грн. та інші – 30,0 тис. грн.

Зменшать сплату ПДФО у 2020 році: ТОВ «СанзаТоп»- 501,2 тис. грн., Бережанське об'єднане управління пенсійного фонду - 234,8 тис. грн., Бережанська РДА – 150,0 тис. грн., Фінансове управління Бережанської РДА – 62,0 тис. грн., управління соціального захисту населення Бережанської РДА – 47,0 тис. грн.

Обсяг **видатків** загального фонду міського бюджету складає **108090,4** тис. грн. з них за рахунок власних надходжень до міського бюджету - 61888,8 тис. грн., за рахунок базової та додаткової дотації з державного бюджету до міського бюджету - 11784,9 тис. грн. та субвенцій – 34416,7 тис. грн.

Обсяг видатків спеціального фонду міського бюджету складає **5537,7** тис. грн. за рахунок :

- видатків бюджету розвитку – 3811,2 тис. грн. з них:
 - ✓ доходів спеціального фонду міського бюджету в сумі 3150,0 тис. грн.;
 - ✓ передачі коштів із загального фонду бюджету до спеціального фонду в сумі 661,2 тис. грн.;
- власних надходжень бюджетних установ (*платні послуги*) в сумі 1216,5 тис. грн.;
- доходів до цільового фонду міського бюджету в сумі 500,0 тис. грн.;
- коштів від сплати екологічного податку в сумі 10,0 тис. грн.

Видатки міського бюджету заплановано в розрізі головних розпорядників коштів на 2020 рік.

Державне управління

По державному управлінню видатки заплановано в сумі 17065,0 тис. грн., які розподілено між чотирма структурними підрозділами (найменування та штатна чисельність наведено в таблиці № 2).

Таблиця № 2 (тис.грн.)

Установи (за ТКПКВ)	Кількість установ	Видатки на 2020 рік
Бережанська міська рада (0150)	1	13540,0
Відділ освіти, молоді і спорту Бережанської міської ради (0160)	1	1165,0
Відділ культури, туризму та релігій Бережанської міської ради (0160)	1	630,0
Фінансове управління Бережанської міської ради (0160)	1	1730,0
Всього	4	17065,0

По Бережанській міській раді (апарат управління) видатки по заробітній платі з нарахуваннями складають 12017,0 тис. грн., або 88,8 відсотка до загального обсягу видатків управління міської ради. Фонд оплати праці розрахований, відповідно до постанови КМУ від 19 червня 2019 року № 525 «Про внесення змін у додатки до постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2006 року № 268 та виходячи із мінімальної заробітної плати 4723,0 грн. На господарські видатки заплановано 1208,0 тис. грн., або 8,9 відсотка. Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановано в сумі 315,0 тис. грн. або 2,3 відсотка до загального обсягу видатків. При розрахунку фонду оплати праці включено обов'язкові виплати, матеріальна допомога на оздоровлення при наданні щорічної відпустки, матеріальна допомога на вирішення соціально-побутових проблем, надбавки стимулюючого характеру та премії.

Освіта

По відділу освіти, молоді і спорту Бережанської міської ради передбачено видатки по загальному фонду (включаючи управління по освіті) в обсязі 64106,4 тис. грн., в тому числі за рахунок:

- коштів міського бюджету в сумі 31770,0 тис. грн.;
- освітньої субвенції з державного бюджету 29114,0 тис. грн.;
- додаткової дотації на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 1869,1 тис. грн.;
- субвенції з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції – 1236,3 тис. грн.;
- субвенції з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі 178,2 тис. грн.

Дані кошти розподілено на фінансування 16-ти закладів освіти, в тому числі Бережанської спортивної школи.

Освітню субвенцію з державного бюджету в сумі 29114,0 тис. грн. заплановано на оплату праці педагогічних працівників загальноосвітніх закладів освіти.

Додаткову дотацію на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету в сумі 1869,1 тис. грн. спрямовано на оплату теплопостачання по загальноосвітніх закладах освіти громади.

Субвенцію з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в сумі 178,2 тис. грн. заплановано на оплату інклюзивного навчання у дитсадках та школах в сумі 117,0 тис. грн. та на капітальні видатки для інклюзивного навчання в сумі 61,2 тис. грн.

Субвенцію з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції в сумі 1236,3 тис. грн. спрямовано на оплату праці педагогічних працівників інклюзивно-ресурсного центру.

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

- ✓ апарату управління – 1165,0 тис. грн.,
- ✓ дошкільних закладів освіти – 14605,0 тис. грн.,
- ✓ міських загальноосвітніх шкіл – 38874,4 тис. грн.,
- ✓ позашкільної освіти – 2500,0 тис. грн.,
- ✓ методичної діяльності – 1000,0 тис. грн.,
- ✓ інших закладів (бухгалтерія і міжшкільний навчально-виробничий комбінат) в сумі 2440,0 тис. грн.,
- ✓ інклюзивно-ресурсний центр в сумі 1271,3 тис. грн.,
- ✓ спортивної школи – 1790,0 тис. грн.,
- ✓ реалізації міських програм – 433,7 тис. грн.

Для утримання **загальноосвітніх закладів освіти**, крім додаткової дотації та субвенцій з державного бюджету, з міського бюджету спрямовано кошти в сумі 7801,3 тис. грн., з них на оплату праці – 4636,0 тис. грн., оплату енергоносіїв – 1882,0 тис. грн. та інші поточні видатки в сумі 1283,3 тис. грн..

По функції 0611161 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» заплановано кошти на утримання міжшкільного навчально-виробничого комбінату в сумі 1270,0 тис. грн. та централізованої бухгалтерії відділу освіти – 1170,0 тис. грн..

Для забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсного центру заплановано кошти в сумі 1271,3 тис. грн., з них:

- 35,0 тис. грн. з власних доходів міського бюджету: на оплату праці непедагогічних працівників центру (0,5 ставки медичної сестри) - 22,0 тис. грн.. та на поточні видатки -13,0 тис. грн.;
- 1236,3 тис. грн. за рахунок субвенції з державного бюджету на оплату праці педагогічних працівників центру.

Також заплановані кошти для надання допомоги дітям сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування, яким виповнилося 18 років – 3,7 тис. грн.

Для реалізації міських програм молодіжно - фізкультурного спрямування заплановано кошти в сумі 410,0 тис. грн., а саме:

- ✓ міська цільова соціальна програма оздоровлення та відпочинку дітей на 2019-2021 роки – 180,0 тис. грн.;
 - ✓ міська програма "Молодь. Бережани" на 2016-2020 роки - 30,0 тис. грн.;
 - ✓ проведення змагань по олімпійських та не олімпійських видах спорту - 50,0 тис. грн.
 - ✓ міська програма розвитку фізичної культури і спорту на 2019-2021 роки по спортивній школі – 150,0 тис. грн.
 - ✓ програма «Громадський бюджет на 2020 рік» в сумі 170,0 тис. грн.
- Власні надходження бюджетних установ освіти становлять **1017,4** тис. грн., за рахунок:
- батьківської плати в дошкільних навчальних закладах в сумі 1000,0 тис. грн.;
 - батьківської плати в Посухівській школі -15,0 тис. грн.;
 - орендної плати в ЗОШ № 3 - 2,4 тис. грн.
- Усі кошти від батьківської плати заплановано на закупівлю продуктів харчування (1015,0 тис. грн.) та від оренди - на поточні видатки (2,4 тис. грн.). По капітальних видатках буде проведено ремонт шкіл в сумі 200,0 тис. грн.

Охорона здоров'я

В загальному обсязі доходів міського бюджету передбачено медичну субвенцію з державного бюджету місцевим бюджетам в сумі 3888,2 тис. грн. Враховуючи договір, укладений між Бережанською міською радою і Бережанською районною радою «Про міжбюджетний трансферт на 2020 рік», згідно розрахунків Міністерства фінансів України кошти передбачені на галузь охорони здоров'я для бюджету Бережанської міської територіальної громади на 2020 рік буде передано Бережанському районному бюджету в повному обсягу для фінансування закладів охорони здоров'я.

Крім цього, з міського бюджету передбачено іншу субвенцію Бережанському районному бюджету на галузь охорони здоров'я, а саме комунальному некомерційному підприємству «Бережанська центральна районна лікарня» на придбання медичного обладнання в сумі 350,0 тис. грн.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Бережанської міської ради належить до розпорядника коштів Бережанська міська рада з штатною чисельністю 20 чоловік, в тому числі один соціальний працівник, що обслуговує село Посухів. На утримання центру заплановані видатки по загальному фонду міського бюджету в сумі 1885,0 тис. грн., з них на оплату праці 1830,0 тис. грн., оплату енергоносіїв – 30,0 тис. грн. та на інші поточні видатки 25,0 тис. грн. За рахунок платних послуг заплановано кошти в сумі 10,0 тис. грн.

По коду видатків 3242 « Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» передбачені кошти на реалізацію програм:

- комплексної програми соціальної підтримки малозабезпечених верств населення "Турбота" на 2016-2020 роки (виплати одноразових допомог) в сумі 100,0 тис. грн.;
- програма надання адресної грошової допомоги жителям с. Павлів Курянівської сільської ради Бережанського району Тернопільської області на 2018-2020 роки в сумі 350,0 тис. грн.;
- програма Ветеран на 2016-2020 роки в сумі 30,0 тис. грн.;
- міську програму запобігання соціальному сирітству, подолання дитячої безпритульності і бездоглядності на 2016-2020 роки для служби дітей в сумі 20,0 тис. грн.
- програма «Громадський бюджет на 2020 рік» в сумі 195,0 тис. грн.;

Також передбачено кошти в сумі 60,8 тис. грн. для спів фінансування з центром по втраті працездатності для оплати праці по громадських роботах.

Культура

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

Обсяг видатків на утримання установ культури визначено в сумі 9439,1 тис. грн., з них по загальному фонду бюджету – 9250,0 тис. грн. та по спеціальному фонду – 189,1 тис. грн. Видатки по загальному фонду на заробітну плату з нарахуваннями складають 8652,3 тис. грн., або 93,5 відсотка загального обсягу видатків. Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановано в сумі 393,5 тис. грн. або 4,3 відсотка до загального обсягу видатків. На господарські видатки заплановано 204,2 тис. грн., або 2,2 відсотка.

Найбільша частка видатків належить школам естетичного виховання (музична та художня школи) в сумі 5270,0 тис. грн., що становить 57,0 відсотка загального обсягу видатків на галузь культури.

По функції 1014081 „ Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва ” передбачено кошти на утримання централізованої бухгалтерії в сумі 530,0 тис. грн.

Для реалізації програми святкування новорічних та різдвяних свят в м. Бережани передбачено кошти в сумі 10,0 тис. грн.

Власні надходження бюджетних установ культури заплановано в сумі 189,1 тис. грн. На оплату праці педагогічних працівників шкіл естетичного виховання заплановано видатки в сумі 134,0 тис. грн. та їх поточне утримання – 51,0 тис. грн. Інші 4,1 тис. грн. – на поточні видатки музею книги, клубів та бібліотеки.

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

Житлово-комунальне господарство

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

По функції **0116030** «Організація благоустрою населених пунктів» заплановано кошти на фінансування комунального підприємства «Господар» в сумі **6600,0** тис. грн., з них:

- ✓ на утримання установи - 6550,0 тис. грн., а саме на оплату праці – 5734,0 тис. грн., паливо і матеріали – 186,0 тис. грн., оплата вуличного освітлення - 500,0 тис. грн. та інші видатки – 180,0 тис. грн.;
- ✓ програма святкування новорічних та різдвяних свят в м. Бережани в сумі 50,0 тис. грн.

Крім цього, по міській раді передбачені кошти для реалізації програми «Громадський бюджет на 2020 рік» в сумі 185,0 тис. грн. Для проведення капітальних видатків по благоустрою міста - 2300,0 тис. грн.

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

- по загальному фонду видатків затверджено 2600,0 тис. грн. для утримання доріг місцевого значення, з них:
 - ✓ на оплату праці 1700,0 тис. грн.;
 - ✓ поточний ремонт доріг та придбання матеріалів – 900,0 тис. грн.

Для співфінансування проекту: «Водопровідні мережі м. Бережани реконструкція водозабору (реконструкція водопроводу до РЧВ)" - відповідно до розділу IV обласної програми "Питна вода Тернопілля на 2018-2020 роки" для КП «Добробут» кошти передбачено в сумі 900,0 тис. грн.

Інше

У загальному фонді міського бюджету передбачено міжбюджетний трансферт для Тернопільського обласного бюджету на спів фінансування інвестиційних проектів , а саме для продовження будівництва спортивного комплексу по вул. І.Франка,8 в м. Бережани Тернопільської області, фінансування якого здійснюється за рахунок державного фонду регіонального розвитку в сумі 2700,0 тис. грн.

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

- для підготовки земельних ділянок несільськогосподарського призначення або прав на них комунальної власності для продажу на земельних торгах та проведення таких торгів заплановані кошти в сумі 100,0 тис. грн.;
- для проведення експертної грошової оцінки земельних ділянок чи права на неї в сумі 20,0 тис. грн.;
- для проведення заходів із землеустрою в сумі 30,0 тис. грн.;

- для діяльності у сфері екології та охорони природних ресурсів в сумі 10,0 тис. грн. (за рахунок доходів екологічного податку).

Резервний фонд на 2020 рік запланований в міському бюджеті в сумі 500,0 тис. грн.

**Начальник фінансового
управління**

Марія КІЗИМА