

# ПОЯСНЕННЯ ДО ПРОЕКТУ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ М. СЛАВУТИЧА НА 2019 РІК

Проект міського бюджету на 2019 рік сформовано відповідно до положень Конституції України, Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік», бюджетних запитів, поданих головними розпорядниками коштів міського бюджету, з урахуванням прогнозних показників соціально-економічного розвитку України та міста на 2019 рік та наявної бази оподаткування.

## ДОХОДИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Дохідна частина прогнозу доходів міського бюджету м. Славутича розроблена на основі норм чинного Бюджетного та Податкового кодексів України та інших законодавчих актів із врахуванням децентралізації.

При прогнозуванні дохідної частини міського бюджету на 2019 рік враховано:

- статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків, зборів та неподаткових платежів, зокрема за 2017 рік, очікуваних показників економічної діяльності на 2018 рік та прогнозні на 2019 рік.

- фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2017 року та 11 місяців 2018 року.

Відповідно до п.3 статті 13 Законом України “Про внесення змін до Закону України “Про загальні засади подальшої експлуатації і зняття з експлуатації Чорнобильської АЕС та перетворення зруйнованого четвертого енергоблоку цієї АЕС на екологічно безпечну систему ” бюджету м. Славутича виділено додаткова дотація на забезпечення утримання соціальної інфраструктури міста, Законом України “Про Державний бюджет України на 2019 рік” №2626 – VIII від 23.11.2018 розмір дотації визначено у розмірі 30 000 000 гривень.

### Структура доходів міського бюджету на 2019 рік

грн.

Всього доходів міського бюджету			
<b>345 984 656</b>			
Загальний фонд		Спеціальний фонд	
<b>333 207 396</b>		<b>12 777 260</b>	
Доходи що належать місцевому бюджету	Міжбюджетні трансферти	Доходи що належать місцевому бюджету	Власні надходження бюджетних установ
<b>207 920 100</b>	<b>125 287 296</b>	<b>2 730 500</b>	<b>10 046 760</b>

Міський бюджет м. Славутича на 2019 рік (з офіційними трансфертами) обраховано у сумі 345 984 656 гривень, з них:

Доходи загального фонду – 333 207 396 гривень, у тому числі:

- податкові та неподаткові надходження – 207 920 100 гривень;
- дотація на утримання соціальної інфраструктури міста Славутич – 30 000 000 гривень;
- дотація на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – 1 159 935 гривень;
- субвенції – 94 127 361 гривня, в тому числі:
  - освітня субвенція з державного бюджету – 26 223 800 гривень;
  - медична субвенція з державного бюджету – 17 702 000 гривень;

Доходи спеціального фонду – 12 777 260 гривень, у тому числі доходи бюджету розвитку – 2 618 900 гривень.

Реверсна дотація – 39 263 100 гривень.

Розрахункові показники доходів загального фонду міського бюджету м. Славутича на 2019 рік порівняно із затвердженими показниками 2018 року (без офіційних трансфертів) збільшуються на 12 174 900 гривень, або на 6,2 відсотків.

Основним фінансовим ресурсом формування загального фонду міського бюджету м. Славутича є податок на доходи фізичних осіб, що становить 84,0 відсотків від прогнозного показника доходів загального фонду 2019 року, (без офіційних трансфертів).

При розрахунку податку застосовувались норми Розділу IV Податкового кодексу України та норми ст.64 Бюджетного кодексу України.

Таблиця 1

**Виконання загального фонду бюджету за 2017 - 2018 роки  
та планові розрахунки на 2019 рік  
(по джерелах надходжень)**

Показник КБКД	Фактичні надходження 2017 рік	Затверджено місцевою радою на 2018 рік з урахуванням змін	Очікуване виконання в 2018 році	Прогнозні показники на 2019 рік	Відхилення прогнозу на 2019 рік до очікуваного виконання за 2018 рік	
					(+/-) тис.грн.	%
1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*100
Податок на доходи з фізичних осіб (60%) 11010000	135 795 344	165 142 100	157 024 500	174 125 500	17 101 000	111
Податок на прибуток підприємств 11020000	178 174	129 800	44 801	112 700	67 899	251
Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів 13000000	44 025	50 200	85 100	120 000	34 900	141
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) (Пальне) 14020000	155 860	150 200	303 100	320 000	16 900	106
Акцизний податок з ввезених в Україні підакцизних товарів (продукції) (Пальне) 14030000	597 586	642 100	1 370 500	1 437 300	66 800	105

1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*100
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів 14040000	3 035 081	3 345 200	3 433 200	3 604 500	171 300	105
Податок на майно 18010000 у т.ч	6 010 362	7 224 500	6 058 000	6 279 000	221 000	104
<i>Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки</i>	<i>996 029</i>	<i>1 864 300</i>	<i>1 265 100</i>	<i>1 346 900</i>	<i>81 800</i>	<i>106</i>
<i>Плата за землю</i>	<i>4 922 667</i>	<i>5 260 200</i>	<i>4 692 300</i>	<i>4 832 100</i>	<i>139 800</i>	<i>103</i>
<i>Транспортний податок</i>	<i>91 667</i>	<i>100 000</i>	<i>100 600</i>	<i>100 000</i>	<i>-600</i>	<i>99</i>
Туристичний збір 18030000	22 578	30 000	16 000	17 900	1 900	112
Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності 18040000	-13 412	-	-	-	-	-
Єдиний податок 18050000	15 104 670	18 462 100	19 528 000	21 180 800	1 652 800	108
Кошти, що передаються (отримуються), як компен. із ЗФ держ.бюджету бюджетам місцевого самоврядування відповідно до вимог пункту 43 розділу VI "Прикінцеві та перехідні положення" Бюджетного кодексу України та постанови Кабінету Міністрів України від 08.02.2017 N 96 "Деякі питання зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до бюджетів місцевого самоврядування"	150 628	-	-	-	-	-
Частина чистого прибутку 21010300	10 996	11 500	27 000	11 100	-15 900	41
Плата за розміщення тимчасово вільних коштів місцевих бюджетів 21050000	1 866 603	-	-	-	-	-
Адміністративні штрафи та інші санкції 21081100	12 956	11 500	10 800	11 200	400	104
Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів 21081500	43 400	43 400	13 000	13 000	-	100
Плата за ліцензії на певні види госп.діяльності та сертифікати, що видаються виконавчими органами місцевих рад і місцевими органами виконавчої влади 220 10200	168	-	1 300	1 300	-	100

1	2	3	4	5	6=5-4	7=5/4*100
Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців 22010300	42 566	42 000	51 200	52 000	800	102
Плата за надання інших адміністративних послуг 22012500	226 318	255 000	391 100	410 700	19 600	105
Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень 22012600	18 010	16 600	24 000	24 800	800	103
Плата за скорочення термінів надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень і державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань, а також плата за надання інших платних послуг, пов'язаних з такою державною реєстрацією 22012900	2 400	2 400	5 300	6 200	900	117
Надходження від орендної плати за користування майном, що перебуває у комунальній власності 22080400	277 768	-	23 800	-	-23 800	-
Державне мито 22090000	102 934	139 000	129 600	133 800	4 200	103
Інші надходження 24060300	209 459	47 600	319 500	58 300	- 261 200	18
Кошти, отримані від надання учасниками процедури закупівель як забезпечення їх тендерної пропозиції (пропозиції конкурсних торгів), які не підлягають поверненню цим учасникам 24061900	52 362	-	-	-	-	-
Відсотки за користування позиками, які надавалися з місцевих бюджетів 24110600	13 784	-	500	-	-	-
Надходження від реалізації безхазяйного майна 31010200	-	-	-	-	-	-
<b>Разом власних доходів</b>	<b>163 960 620</b>	<b>195 745 200</b>	<b>188 860 301</b>	<b>207 920 100</b>	<b>19 059 799</b>	<b>110</b>
Дотації	10 045,8	17 200 500	17 200 500	31 159 935	13 959 435	174
Субвенції з державного бюджету всього: в т.ч.	113 384,2	113 624 600	113 624 600	94 127 361	-19 497 239	82
- освітня субвенція	24 631,2	21 467 700	21 467 700	26 223 800	4 756 100	122
- медична субвенція	23 120,2	22 609 500	22 609 500	17 702 000	4 907 500	78,3
<b>Всього доходів</b>	<b>287 390,6</b>	<b>326 570 300</b>	<b>319 685 401</b>	<b>333 207 396</b>	<b>13 521 995</b>	<b>104</b>
з них реверсна дотація	30 929,3	40 700 000	40 700 000	39 263 100	- 1 436 900	96
<b>Всього доходів міського бюджету</b>	<b>256 461,3</b>	<b>285 870 300</b>	<b>278 985 401</b>	<b>293 944 296</b>	<b>14 958 895</b>	<b>105</b>

## **Податок та збір на доходи фізичних осіб**

Основним фінансовим ресурсом формування загального фонду міського бюджету м. Славутича є податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 84 відсотка від доходів загального фонду на 2018 рік (без офіційних трансфертів).

На 2019 рік податок та збір на доходи фізичних осіб в міському бюджеті м.Славутича розраховано в сумі 174 125 500 гривень, що на 8 983 400 гривень, або на 5% більше затверджених призначень на 2018 рік. У порівнянні з очікуваними надходженнями 2018 року планові показники збільшено на 11%, або на 17 101 000 гривень.

Розрахунок надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2019 рік здійснений з врахуванням збільшення мінімальної заробітної плати з 1 січня до 4 173 гривень, прогнозного обсягу фонду оплати праці, середньомісячної заробітної плати. а також бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб, передбачених нормами Розділу IV Податкового кодексу України та норми ст.64 Бюджетного кодексу України.

В структурі надходжень відповідного податку найбільш вагомим платником залишається підприємство ДСП «Чорнобильська АЕС», ВП АРС ДП «НАЕК «Енергоатом», ДП «УЗФО ЧАЕС», Компанія Вінсі Конструксьйон Гран Проже Буйг Траво Пюблік, в/ч 3041.

## **Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності**

Прогнозний обсяг податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності (згідно з пунктом 18 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України належить до складу доходів загального фонду бюджету міст обласного значення) на 2019 рік визначено в сумі 112 700 гривень, або на рівні очікуваних надходжень цього податку у 2018 році.

Розрахунок цього дохідного джерела здійснювався на підставі прогнозних показників прибутку прибуткових підприємств, динаміки надходжень за попередні роки та фінансового результату підприємств до оподаткування. На позитивний результат фінансово-господарської діяльності у 2019 році планують вийти 5 комунальних підприємств Славутицької міської ради, збиткову діяльність планує одне комунальне підприємство міста (КП «Славутич – Тепломережі).

При прогнозуванні також враховано термін подання податкової звітності та сплата податку на прибуток підприємств за підсумками кварталу.

Ставка податку на прибуток зберігається на рівні 18 відсотків.

## **Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів**

Розрахунок рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування) визначається на підставі положень Податкового кодексу України, а саме розділу IX «Рентна плата», та відповідно до пункту 30 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України до доходів загального фонду місцевих

бюджетів.

Прогнозні показники *рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів* на 2019 рік здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, та складають 8 600 гривень, що складає 100% очікуваних надходжень 2018 року.

### ***Надходження рентної плати за спеціальне використання води від підприємств житлово-комунального господарства***

Законом України від 07.12.2017 №2245-VIII «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо забезпечення збалансованості бюджетних надходжень у 2018 році» (далі – Закон №2245) внесені зміни до Податкового кодексу України від 02.12.2010 №2755-VI зі змінами та доповненнями (далі – ПКУ).

Відповідно до п. 110 Закону України від 21.12.2016 № 1797 – VII „Про внесення змін до „Податкового кодексу України щодо покращення інвестиційного клімату в Україні” з **01.01.2018** до пункту 255.1. статті 255 Кодексу *внесено зміни в частині визначення кола платників рентної плати*, а саме: обов’язок платника з рентної плати покладено на суб’єктів господарювання, що належать до первинних водокористувачів, які використовують та/або передають вторинним водокористувачам воду, отриману шляхом забору води з водних об’єктів без надання преференцій бюджетним установам, що належать до первинних водокористувачів.

Об’єктом оподаткування рентною платою за спеціальне використання води є фактичний обсяг води, який використовують водокористувачі з урахуванням обсягу втрат в їх системах водопостачання.

Так, відповідно до наказу Держгеонадр від 12.12.2017 року №548 прийнято рішення надати спеціальний дозвіл на користування надрами новоствореному підприємству КП «Славутич-Водоканал» з метою видобування питних підземних вод.

У зв’язку з вище викладеним розрахункові показники до міського бюджету м.Славутича в 2019 році за КБКД 13020400 «Надходження рентної плати за спеціальне використання води від підприємств житлово-комунального господарства» обраховано у сумі 111 400 гривень.

### **Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів**

Надходження акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів (згідно з пунктом 16 частини першої статті 64 БКУ входить до складу доходів загального фонду міського бюджету), а саме: пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, враховуючи обсяг роздрібного товарообороту.

На 2019 рік розрахункова сума акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів до міського бюджету, складатиме 3 604 500 гривень, що на 171 300 гривень, або 5% більше очікуваних надходжень 2018 року, збільшення податку

передбачено за рахунок:

- підвищення вартості підакцизних товарів;
- інфляційних процесів та можливих курсових коливань валют у 2019 році.

#### **Акцизний податок з палива**

Розподіл акцизного податку з пального між місцевими бюджетами у 2018 році здійснюється згідно Порядку зарахування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування у 2018 році, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2018 року №116 (зі змінами). Згідно цієї постанови 13,44 % акцизу на паливо розподіляється між бюджетами місцевого самоврядування відповідно до обсягу реалізованого суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю пального на відповідній території за попереднє півріччя.

Частка зараховуваного до загального фонду міського бюджету м.Славутича акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального у першому півріччі 2018 року складає 0,000082908 у другому півріччі 2018 року – 0,000330677.

За 2018 рік очікувані надходження по зазначеному джерелу складатимуть 1 673 600 гривень. На 2019 рік заплановані надходження частки акцизу на пальне в сумі 1 757 300 гривень, у тому числі: пальне (вироблене в Україні) – 320 000 гривень (18% від загального обсягу); пальне (ввезене на митну територію України) – 1 437 300 гривень (82%).

Відповідно до Податкового кодексу України до **місцевих податків віднесено:**

- 1) Податок на майно, який складається з:
  - податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
  - плати за землю;
  - транспортного податку;
- 2) Єдиний податок;
- 3) Туристичний збір.

#### ***Податок на майно***

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

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки розраховується відповідно до ст.266 розділу XII Податкового кодексу України.

Ставки та пільги податку встановлено рішенням Славутицької міської ради від 22.06.18 № 1086-43-VII «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2019 рік».

База оподаткування об'єкта/об'єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи платника податку, зменшуються один раз за кожний базовий податковий період на 60 кв.м. для квартир, 120 кв.м. для житлового будинку та 180 кв.м. для різних типів об'єктів житлової нерухомості.

В 2019 році податок за житлову нерухомість фізичними особами сплачуватиметься за 2018 рік з розрахунку 7,45 грн. за 1 кв.м. (0,2% від

мінімальної зарплати на 01.01.2018 року – 3723 грн.), а за нежитлову нерухомість за звітний календарний рік з розрахунку від 3,73 грн. до 18,62 грн.. за 1 кв.м. в залежності від типу об'єкта нежитлової нерухомості (від 0,1% до 0,5% від розміру мінімальної заробітної плати на 01.01.2019 року (4 173 грн.).

Враховуючи очікувані надходження у 2018 році цього податку у сумі 1 265 100 гривень та збільшення мінімальної заробітної плати, очікуваний показник по податку на нерухоме майно на 2019 рік розрахований у сумі 1 346 900 гривень, або на 6% більше надходжень минулого року.

### ***Плата за землю***

З врахуванням змін внесених до Податкового кодексу України Законом України від 28.12.2014 № 71-УШ «Про внесення змін до Податкового кодексу України та деяких законодавчих актів України щодо податкової реформи» плата за землю є складовою частиною податку на майно.

Плата за землю включає: земельний податок та орендну плату.

Земельний податок на 2019 рік обраховано в сумі 1 996 600 гривень, що на 97 800 гривень, більше очікуваних надходжень 2018 року, очікуваний темп росту до 2018 року 105 %.

Рішенням Славутицької міської ради від 03.05.2018 № 1005-40-VII надано пільги зі сплати земельного податку на 2018 рік органам державної влади, органам прокуратури, закладам, установам та організаціям, військовим формуванням, утворених відповідно до законів України, Збройним Силам України та Державній прикордонній службі України, які повністю утримуються за рахунок коштів державного або місцевого бюджетів. Орієнтовний обсяг втрат міського бюджету складає 65 100 гривень.

Ставки земельного податку в 2019 році залишаються незмінними як і у 2018 році - 1% нормативної грошової оцінки землі нормативну грошову оцінку яких проведено.

З 17.07.2018 р. набрав чинності наказ Мінагрополітики та продовольства України від 27.03.2018 р. №162, яким внесено зміни до Порядку нормативної грошової оцінки земель населених пунктів, затверджений Наказом Мінагрополітики та продовольства України від 25.11.2016 р. №489.

Орендна плата за землю на 2019 рік запланована в сумі 2 835 500 гривень, що на 42 000 гривень більше очікуваних надходжень 2018 року.

### ***Транспортний податок***

При формуванні прогнозних показників надходжень транспортного податку на 2019 рік враховано статтю 267 Податкового кодексу України, згідно якої платниками транспортного податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні згідно з чинним законодавством власні легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше п'яти років (включно) і середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року. В 2019 році надходження по цьому податку плануються в сумі 100 000 гривень, на рівні затверджених та очікуваних показників 2018 року.



### ***Єдиний податок***

Згідно внесених змін до Податкового кодексу України з 2017 року ставки єдиного податку для 1-ї групи платників встановлюються у межах до 10% до прожиткового мінімуму для працездатних осіб, а для 2-ї групи у межах 20% до мінімальної заробітної плати на 1 січня календарного року.

Рішенням Славутицької міської ради від 22.06.18 № 1086-43-VII «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2019 рік», ставки єдиного податку для 1-ї групи платників встановлені у розмірі 9% від прожиткового мінімуму (на 01.01.2019 року - 1853 грн.), а для 2-ї групи платників - 9% до мінімальної заробітної плати (на 01.01.2019 року – 4 173 грн.). Для 3-ї та 4-ї групи платників фізичних осіб - підприємців згідно Податкового кодексу України ставка податку встановлена у розмірі 5% від доходу (з ПДВ) або 3% з доходу (без ПДВ).

Прогноз обсягу надходжень єдиного податку на 2019 рік розрахований у сумі 21 180 800 гривень, очікується збільшення надходжень проти показника 2018 року на 8,5 відсотка, або на 1 652 800 гривень, за рахунок очікуваного збільшення обсягу доходів та з урахуванням зростання розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 5,1% (01.01.2018 – 1 762 грн. на 01.01.2019 – 1 853 грн.) та мінімальної заробітної плати на 12,1 відсотків (01.01.2018 – 3 723 грн., на 01.01.2019 – 4 173 грн.) для платників I та II груп відповідно.

### ***Туристичний збір***

Туристичний збір на 2019 рік заплановано в сумі 17 900 гривень, з урахуванням очікуваних надходжень 2018 року. Ставка оподаткування незмінна - 1% вартості проживання. Платниками туристичного збору в 2018 році були 2 юридичні особи та 2 фізичні особи – підприємці.

### ***Державне мито***

Надходження державного мита носять несистематичний і разовий характер, у зв'язку з цим плановий показник на 2019 рік розраховано з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки та факту за 11 місяців 2018 року і становитимуть 133 800 гривень, або на 4 200 гривень більше від очікуваних надходжень 2018 року.

### ***Частина чистого прибутку (доходу)***

Прогноз надходження частини прибутку комунальних підприємств, яка підлягає зарахуванню до міського бюджету, визначений на 2019 рік на підставі розрахунків комунальних підприємств, складає 11 500 гривень, що на 15 900 гривень менше очікуваних надходжень 2018 року.

Норматив відрахування частини прибутку, встановленого рішенням Славутицької міської ради від 16.11.2018 року №1219-50-VII у розмірі 5% від чистого прибутку (доходу) за результатами фінансово-господарської діяльності 2018 року та наростаючим підсумком щоквартальної фінансово-господарської діяльності в 2019 році

### **Адміністративні штрафи та інші санкції**

Прогнозні надходження адміністративних штрафів та інших санкцій затверджені на 2019 рік в сумі 11 200 гривень, оскільки вони не є сталими і залежать від кількості та виду накладених штрафних санкцій.

**Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів** заплановані на 2019 рік в сумі 13 000 гривень, на рівні очікуваних надходжень 2018 року. Надходження штрафних санкцій не мають постійного характеру, а залежать від кількості та якості проведених перевірок відділенням у м.Славутичі Броварської ОДПІ Головного управління ДФС у Київській області, оскільки лише воно має повноваження на відповідні перевірки.

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

У зв'язку з тим, що надходження адміністративного збору носять несистематичний і разовий характер прогнозний показник надходжень до міського бюджету на 2019 рік розраховано з урахуванням надходжень за попередній рік і становитиме 52 000 гривень.

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

Плата за надання інших адміністративних послуг вперше зараховувалась до міського бюджету в 2015 році.

База оподаткування та розміри плати встановлюються різними відомствами (Державна міграційна служба, Державна служба статистики, Державна реєстраційна служба, Міністерство внутрішніх справ, тощо) і щомісячні надходження по них не є сталими.

На 2019 рік прогнозні надходження по зазначеному джерелу розраховано у сумі 410 700 гривень.

### **Інші надходження**

На виконання постанови Кабінету Міністрів України “Про внесення змін до Типових правил розміщення зовнішньої реклами” від 09.09.2009 № 968, рішенням міської ради від 11.12.2009 № 1138-39-V визначено, що зарахування плати за право тимчасового використання місць для розташування рекламних засобів, що знаходиться у комунальній власності здійснюється до міського бюджету м. Славутич.

В зв'язку з цим планові показників за іншими надходженнями на 2019 рік визначено на підставі розрахунків управління інфраструктури та капітального будівництва у сумі 58 300 гривень.

Доходи спеціального фонду на 2019 рік сформовані в сумі 12 777 260 гривень, з них: доходи бюджету розвитку – 2 618 900 гривень.

**Аналіз**  
**дохідної частини спеціального фонду**  
**бюджету м. Славутич за 2018 рік**  
**та планові розрахунки на 2019 рік**

(грн.)

КБКД	Показники	Очікуване виконання в 2018 році	Прогнозні показники на 2019 рік	Виконання (2019 рік проти 2018 року), %
19010000	Екологічний податок	108 902	111 600	102
24062100	Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності	-	-	-
25000000	Власні надходження бюджетних установ	22 624 634	10 046 760	44
410352900	Субвенції з місцевого бюджету	5 000 000	-	-
<b>Бюджет розвитку</b>		<b>194 043</b>	<b>2 618 900</b>	<b>1 349</b>
24170000	Надходження коштів пайової участі	38 344	-	-
31030000	Кошти від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності	195	1 696 400	-
33010000	Кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення	155 504	922 500	593
<b>Всього доходів спеціального фонду</b>		<b>27 927 579</b>	<b>12 777 260</b>	<b>46</b>

Прогнозні надходження **екологічного податку** (за викиди забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення, скиди забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти та розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини), як складової спеціального фонду міського бюджету (згідно з пунктом 4<sup>1</sup> частини першої статті 69<sup>1</sup> Бюджетного кодексу України), обраховані на 2019 рік у сумі 111 600 гривень, що на 2 698 гривень, або на 2,5 відсотків більше очікуваних надходжень у 2018 році.

Розрахунки проведені з урахуванням норм чинного законодавства з урахуванням розрахунків середньоквартальних нарахувань у 2018 році.

Прогнозна сума коштів надходжень платежів до бюджету розвитку у 2019 році визначена у відповідності до наданої інформації відповідних структурних підрозділів Славутицької міської ради та складається з:

- коштів від продажу землі - 922 500 гривень;
- коштів від відчуження майна - 1 696 400 гривень;

**Власні надходження бюджетних установ** сформовано згідно бюджетних запитів бюджетних установ на відповідний період.

## ВИДАТКИ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ

Розрахунки обсягів видатків міського бюджету, здійснено відповідно до положень Конституції України, Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, постанови Кабінету Міністрів України від 11.07.2018 № 546 «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2019—2021 роки».

При формуванні видаткової частини бюджету міста на 2019 рік основною метою було збереження соціальної спрямованості міського бюджету, забезпечення фінансування гарантованих державою виплат, реалізації конституційних норм, а також розвиток соціальної інфраструктури міста

Видаткова частина міського бюджету складає 347 626 580 гривень, в т.ч. видатки загального фонду 324 753 320 гривень, видатки спеціального фонду 22 873 260 гривень, в т.ч. бюджет розвитку 12 714 900 гривень.

Щодо особливостей формування фонду оплати праці працівників бюджетних установ, визначених Законом України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» враховано:

Мінімальну заробітну плату:

у місячному розмірі: з 1 січня — 4173 гривень;

Посадові оклади (тарифні ставки, ставки заробітної плати) на 2019 рік встановлені виходячи з розміру посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду за ЄТС на рівні 1921 гривень, встановленого у розмірі прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 1 січня календарного року .

Обсяг видатків реверсної дотації визначено у сумі 39 263 100 гривень.

Видатки на інші статті розраховані виходячи з фінансових можливостей бюджету.

У витратах бюджету за рахунок передачі із загального до спеціального фонду (бюджету розвитку) враховані кошти на забезпечення зобов'язань по кредиту НЕФКО у сумі 1 254 076 гривень.

У видатках загального фонду міського бюджету – 65,8 відсотків (213 754 158 гривень) займають видатки на захищені статті бюджету.

В розрізі головних розпорядників коштів найбільшу питому вагу загального фонду складають видатки на фінансування закладів освіти у сумі 111 428 761 гривень (34,3%), охорону здоров'я у сумі 28 381 512 гривень (8,8%), культури та мистецтва у сумі 22 550 698 гривень (7%), фізичної культури і спорту у сумі 14 640 073 гривень (4,5%), житлово - комунальне господарство у сумі 12 501 000 гривень (3,9%).

Обсяг видатків на здійснення заходів місцевих (регіональних) програм, зазначених у додатку 7 до рішення на 2019 рік, складає 44 439 510 гривень, з них за рахунок загально фонду у сумі 35 613 010 гривень та спеціального у сумі 8 826 500 гривень.

(грн.)

Найменування місцевої (регіональної) програми	Загальний фонд	Спеціальний фонд	Разом загальний та спеціальний фонди
1	2	3	4
Програма фінансової підтримки ветеранських організацій міста Славутича	300 000,00		300 000,00
Програма забезпечення беззбиткової діяльності житлово-комунального господарства м. Славутича	831 700,00		831700,00
Програма благоустрою міста Славутича	15 409 300,00		15 409 300,00
Програма благоустрою "100 дрібниць"	260 000,00		260 000,00
Міська цільова програма «Громадський бюджет участі міста Славутича»	1 500 000,00		1 500 000,00
Програма відзначення державних та професійних свят, ювілейних дат, заохочення за заслуги перед м. Славутич, здійснення представницьких та інших заходів	220 000,00		220 000,00
Програма організації громадських та інших робіт тимчасового характеру	60 000,00		60 000,00
Програма діяльності громадського формування «Славутичька народна дружина»	35 800,00		35 800,00
Програма забезпечення діяльності ради	447 000,00		447 000,00
Програма «Розвиток інформаційного суспільства м.Славутича «Електронне місто»	361 100,00		361 100,00
Комплексна програма «Молодь Славутича»	84 300,00		84 300,00
Програма підтримки сім'ї, виявлення дітей, які перебувають у складних умовах проживання та запобігання ранньому сирітству « На зустріч дітям»	22 000,00		22 000,00
Міська програма відпочинку та оздоровлення дітей м. Славутич	236 000,00		236 000,00
Програма розвитку фізичної культури і спорту	10 475 153,00		10 475 153,00
Програма «Захисник Вітчизни»	250 000,00		250 000,00
Програма «Турбота»	808 605,00		808 605,00
Програма «Донори Славутича»	61 500,00		61 500,00
Програма загальноміських культурно-мистецьких заходів «Славутич – наш дім»	900 000,00		900 000,00

Програма приватизації об'єктів права комунальної власності територіальної громади міста Славутича	5 000,00		5 000,00
Програма забезпечення містобудівною документацією м. Славутича	160 000,00		160 000,00
Програма забезпечення землепорядною документацією м. Славутича	178 300,00		178 300,00
Програма будівництва, реконструкції, модернізації та капітального ремонту об'єктів інфраструктури м. Славутича		8 714 900,00	8 714 900,00
Програма охорони навколишнього природного середовища		111 600,00	111 600,00
Програма розвитку системи освіти міста Славутича	1 728 796,00		1 728 796,00
Програма розвитку малого і середнього підприємництва в м. Славутичі	285 456,00		285 456,00
Програма розвитку інформаційного простору, комунікацій із громадськістю та промоції м. Славутича	110 000,00		110 000,00
Програма відшкодування частини суми кредиту, залученого фізичними особами, об'єднаннями співвласників багатоквартирних будинків на впровадження енергозберігаючих заходів	90 000,00		90 000,00
Програма фінансування пільг для окремих категорій громадян м. Славутича	750 000,00		750 000,00
Міська програма участі виконавчого комітету Славутичької міської ради у роботі об'єднань органів місцевого самоврядування на 2018 рік	43 000,00		43 000,00
<b>Всього</b>	<b>35 613 010,00</b>	<b>8 826 500,00</b>	<b>44 439 510,00</b>

#### - „Державне управління ”

На забезпечення діяльності виконавчих органів Славутичької міської ради по здійсненню ними наданих чинним законодавством повноважень планується обсяг видатків загального фонду у сумі 29 556 939 гривень.

Обсяг видатків на іншу діяльність у сфері державного управління на 2019 рік передбачено у сумі 2 643 100 гривень, а саме:

- реалізація міської цільової програми «Громадський бюджет участі міста Славутича» у сумі 1 500 000 гривень;
- програма відзначення державних та професійних свят, ювілейних дат, заохочення за заслуги перед м. Славутич, здійснення представницьких та інших заходів у сумі 220 000 гривень;
- програма забезпечення діяльності ради у сумі 447 000 гривень;
- програма розвитку інформаційного простору, комунікацій із громадськістю та промоції м. Славутича у сумі 110 000 гривень;
- програма "Розвиток інформаційного суспільства м. Славутича "Електронне місто" у сумі 361 100 гривень;
- програма приватизації об'єктів права комунальної власності територіальної громади міста Славутича у сумі 5 000 гривен.

## **- „Освіта”**

Мережа установ галузі „Освіта” включає 18 установ та закладів, в тому числі: 5 загальноосвітніх навчальних закладів, 6 дитячих дошкільних закладів, дитячий будинок (Центр захисту дітей), палац дітей та молоді, методичний центр, централізована бухгалтерія, інклюзивно - ресурсний центр, центр професійного розвитку та школа естетичного виховання дітей .

Проектом бюджету на 2019 рік передбачено видатки загального фонду у сумі 124 279 521 гривень, з них за рахунок субвенції у сумі 27 712 661 гривень, та спеціального фонду у сумі 9 834 200 гривень.

Видатки на оплату праці розраховані виходячи з умов оплати праці, визначених чинним законодавством та згідно з тарифікаційним списком працівників галузі освіта станом 01.01.2019 року у сумі 76 219 990 гривень, з них за рахунок субвенції у сумі 22 715 294 гривень.

Витрати на оплату праці передбачають:

- мінімальну заробітну плату на рівні 4 173 гривень;
- посадовий оклад працівника I тарифного розряду за ЄТС встановлено на рівні 1921 гривень;
- реалізацію положень ст.57 Закону України „Про освіту” в частині виплати матеріальної допомоги педагогічним працівникам та щорічної грошової винагороди.

Нарахування на оплату праці у сумі 16 769 930 гривень, з них за рахунок субвенції у сумі 4 997 367 гривень.

Видатки на харчування дітей розраховані у сумі 5 340 000 гривень, з них відповідно до програми розвитку системи освіти міста Славутича (харчування II – IV класів) у сумі 1 728 796 гривень.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв в проекті бюджету передбачено видатки у сумі 23 217 001 гривень.

Для розвитку творчого потенціалу особистості, підтримки і стимулювання розвитку обдарованих і талановитих дітей та молоді передбачаються кошти в сумі 24 300 гривень, на виплати стипендій переможцям олімпіад.

## **- „Охорона здоров'я ”**

Проектом бюджету міста на 2019 рік на галузь охорони здоров'я передбачено видатки загального фонду у сумі 28 381 512 гривень, з них за рахунок субвенції у сумі 18 068 700 гривень, а саме:

- за рахунок медичної субвенції у сумі 17 702 000 гривень;
- за рахунок коштів медичної субвенції у частині цільових видатків на лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет у сумі 324 500 гривень;
- за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань у сумі 42 200 гривень.

**- „Соціальний захист та соціальне забезпечення ”**

Одним із основних пріоритетів бюджетної політики міста, як і в минулі роки, є забезпечення соціального захисту найбільш вразливих категорій громадян, ефективного розв’язування проблем інвалідів, дітей, жінок та молоді, а також підвищення добробуту населення.

Традиційно найбільшу питому вагу складають видатки на виконання державної програми “Соціальний захист та соціальне забезпечення в Україні”, які здійснюються за рахунок субвенцій з державного бюджету, визначених Законом України “Про Державний бюджет України на 2019 рік ”.

Назва видатків	Обсяги субвенцій по роках			Відхилення забезпечення + / - (2019 - 2018)
	2017	2018	2019	
	Звіт 2017	Затверджено з урахуванням змін 2018	Заплановано 2019	
Пільги та субсидії	41 301 100	39 560 000	22 997 000	-16 563 000
Державна соціальна допомога	21 715 500	22 882 000	23 149 000	267 000
<b>Разом</b>	<b>63 016 600</b>	<b>62 442 000</b>	<b>46 146 000</b>	<b>- 16 296 000</b>

- **Обсяг видатків на надання пільг та субсидій** по загальному фонду становить 22 984 000 гривень.

- **Обсяг видатків на надання пільг та житлових субсидій** населенню на придбання твердого та рідкого пічного побутового палива і скрапленого газу становить 13 000 гривень.

- **Обсяг видатків на надання державних соціальних допомог**, які будуть здійснюватись за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату допомоги сім’ям з дітьми, малозабезпеченим сім’ям, інвалідам з дитинства, дітям – інвалідам та тимчасової державної допомоги дітям становить 22 591 000 гривень.

- **Обсяг видатків на виплату державної соціальної допомоги** на дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, грошового забезпечення батькам-вихователям і прийомним батькам за надання соціальних послуг у дитячих становить 558 000 гривень.

- **“Пільги на медичне обслуговування громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи 2 200 000 гривень.**

**- „Соціальні програми у галузі сім’ї, жінок, молоді та дітей ”**

Обсяг видатків на соціальні програми з питань сім’ї, жінок, молоді та дітей складає 1 142 503 гривень, що забезпечує :

- утримання та забезпечення діяльності центрів соціальних служб для сім’ї, дітей та молоді – 799 903 гривень;

- реалізацію міської програми “Молодь Славутича» на 2019 рік – 84 600 гривень;

- видатки «Програми підтримки сім’ї, виявлення дітей, які перебувають у складних умовах проживання та запобігання ранньому сирітству на 2019 рік "На зустріч дітям " – 22 000 гривень, в рамках, яких планується організація та



проведення загальноміських культурно - масових заходів, змістовного дозвілля, а також заходів з метою створення умов для діяльності дитячих, підліткових клубів за місцем проживання, сприяння діяльності молодіжних громадських організацій у вирішенні соціальних питань стосовно дітей, молоді, жінок та сім'ї;

- на заходи по оздоровленню дітей – 236 000 гривень.

**- „Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю ”**

Передбачено обсяг видатків спеціального фонду у сумі 21 060 гривень.

**- „Надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги ”**

Передбачено обсяг видатків загального фонду у сумі 69 564 гривень.

**- „Надання реабілітаційних послуг особам з інвалідністю та дітям з інвалідністю ”**

На утримання центру комплексної реабілітації дітей з інвалідністю та осіб з інвалідністю «Благодар» передбачено видатки у сумі 5 715 599 гривень, що перевищує на 22,7 % затверджені призначення 2018 року. На виплату заробітної плати з нарахуванням заплановано у сумі 4 862 400 гривень, або 85,1 % всіх видатків, оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 592 664 гривень, харчування дітей – 160 800 гривень.

Забезпечення належних умов для виховання та розвитку дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування у дитячих будинках сімейного типу, прийомних сім'ях, в сім'ях патронатного вихователя, надання допомоги дітям сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким виповнюється 18 років передбачені кошти у сумі 7 300 гривень.

**- „Надання фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів і осіб з інвалідністю, діяльність яких має соціальну спрямованість ”**

Обсяг запланованих видатків програми фінансової підтримки ветеранських організацій міста Славутича на 2019 рік складає 300 000 гривень.

**- „ Надання пільг з оплати послуг зв'язку, інших передбачених законодавством пільг окремим категоріям громадян та компенсації за пільговий проїзд окремих категорій громадян ”**

На реалізацію програми фінансування пільг для окремих категорій громадян м. Славутича на 2019 рік передбачені кошти загального фонду у сумі 750 000 гривень.

**- „Організація та проведення громадських робіт ”**

На реалізацію програми організації громадських та інших робіт тимчасового характеру передбачено на 2019 рік – 60 000 гривень.

**- „Інші заклади та заходи ”**

На реалізацію міської програми „Турбота" передбачені кошти загального фонду на 2019 рік у сумі 808 605 гривень.

На реалізацію програми "Донори Славутича" на 2019 рік у сумі 61 500 гривень.

**- „Культура і мистецтво ”**

Мережа установ галузі «Культура і мистецтво» включає 5 установ, на які заплановані призначення на 2019 рік у сумі 9 887 938 гривень, у т.ч. загального фонду у сумі 9 699 938 гривень, спеціального фонду у сумі 188 000 гривень.

Обсяг видатків загального фонду передбачається на:

- утримання централізованої бібліотечної системи;
- проведення централізованих заходів;
- утримання кіноконцертного комплексу;
- утримання централізованої бухгалтерії;
- утримання краєзнавчого музею м. Славутич і ЧАЕС.

Найбільшу питому вагу в структурі витрат займає оплата праці з нарахуваннями, а саме у сумі 6 841 517 гривень, що складає 70,5 % видатків загального фонду.

На придбання предметів постачання і матеріалів, оплату послуг та інших видатків заплановано у сумі 219 100 гривень.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено видатки у сумі 1 739 321 гривень.

На реалізацію програми „Славутич - наш дім” передбачені кошти загального фонду у сумі 900 000 гривень.

**- „Фізична культура і спорт ”**

Проектом бюджету м. Славутич на 2019 рік загального фонду бюджету передбачено у сумі 14 640 073 гривень, що перевищує на 15,1 % затверджені призначення 2018 року., з них:

- утримання та проведення навчально-тренувальної роботи в ДЮСШ, передбачені видатки у сумі 4 164 920 гривень;

- для реалізації «Програми розвитку фізичної культури і спорту» передбачено видатки у сумі 10 475 153 гривень.

**- „Житлово – комунальне господарство ”**

На реалізацію міської програми благоустрій міста Славутича передбачено кошти загального фонду міського бюджету у сумі 11 409 300 гривень.

На реалізацію міської програми "100 дрібниць" передбачено кошти загального фонду міського бюджету у сумі 260 000 гривень.

На реалізацію програми забезпечення беззбиткової діяльності житлово – комунального господарства м. Славутича передбачено кошти у сумі 831 700 гривень.

**- " Економічна діяльність ”**

Видатки на 2019 рік передбачені у сумі 17 471 656 гривень у т. ч. загального фонду у сумі 4 756 756 гривень, спеціального фонду у сумі 12 714 900 гривень а саме:

- програма забезпечення землепорядною документацією м. Славутича передбачено кошти загального фонду у сумі 178 300 гривень;

- програма забезпечення містобудівною документацією міста Славутич передбачено видатки загального фонду у сумі 160 000 гривень;

- на утримання та розвиток транспортної інфраструктури на реалізацію міської програми благоустрою міста Славутич передбачено кошти загального фонду у сумі 4 000 000 гривень;

- програма розвитку малого і середнього підприємництва в м. Славутичі передбачено видатки загального фонду у сумі 285 456 гривень;

- міська програма участі виконавчого комітету Славутицької міської ради у роботі об'єднань органів місцевого самоврядування на 2019 рік, передбачено видатки загального фонду у сумі 43 000 гривень;

- програма відшкодування частини суми кредиту, залученого фізичними особами, об'єднаннями співвласників багатоквартирних будинків на впровадження енергозберігаючих заходів передбачено видатків на 2019 рік у сумі 90 000 гривень;

- програма будівництва, реконструкції, модернізації та капітального ремонту об'єктів інфраструктури м. Славутича передбачено видатки спеціального фонду (бюджету розвитку) у сумі 8 714 900 гривень;

- будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності передбачені видатки спеціального фонду (бюджету розвитку) у сумі 4 000 000 гривень.

**- „Інша діяльність ”**

На фінансування відсотків по кредиту Північної Екологічної Фінансової Корпорації (НЕФКО) передбачено кошти загального фонду у сумі 52 410 гривень.

Проектом бюджету видатків загального фонду міського бюджету на 2019 рік передбачено резервний фонд у розмірі 1 500 000 гривень;

На фінансування "Програми охорони навколишнього природного середовища на 2019 рік" із спеціального фонду бюджету передбачені видатки у сумі 111 600 гривень.

На фінансування програми діяльності міського громадського об'єднання «Славутицька народна дружина» передбачені видатки загального фонду міського бюджету у сумі 35 800 гривень.

На реалізацію програми «Захисник Вітчизни» видатки загального фонду міського бюджету визначені у сумі 250 000 гривень.

**- „Міжбюджетні трансферти ”**

Проектом бюджету видатків загального фонду міського бюджету на 2019 рік передбачено реверсну дотацію у сумі 39 263 100 гривень визначену Законом України «Про Державний бюджет України на 2019 рік», що на 1 436 900 гривень менше передбаченої реверсної дотації у 2018 році.

**Начальник управління фінансів**

**Г.В. Зайченко**