**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

 **до міського бюджету м.Фастів на 2020 рік**

Пояснювальна засипка підготовлена відповідно до ст.76 Бюджетного кодексу України.

Основною ціллю розвитку нашого міста є забезпечення зростання рівня життя громадян і підвищення його якості в результаті сталого економічного розвитку шляхом вирішення ряду соціальних проблем, які існують в місті, шляхом суттєвого зростання обсягів залучення інвестицій в місцеву економіку, розвитку конкурентоспроможного промислового виробництва, покращення фінансового стану підприємств, розвитку малого і середнього бізнесу та захист інтересів майбутніх поколінь, включаючи їх потребу в безпечному і здоровому довкіллі.

З метою реалізації зазначених цілей визначені основні пріоритетні напрями розвитку міста Фастова та розроблені шляхи, якими буде вирішено ряд проблем, що існують в місті.

Вирішення вказаних завдань передбачається здійснити шляхом реалізації заходів щодо поступального та збалансованого розвитку економічної та соціальної сфери міста Фастова.

Вирішення визначених завдань соціально-економічного та культурного розвитку міста забезпечить:

* стабільне зростання обсягів виробництва;
* створення сприятливого ринкового середовища;
* зростання показників, що характеризують рівень життя населення міста (зокрема, збільшенням грошових доходів громадян, подолання бідності, забезпеченя здорового способу життя);
* спрямування фінансових ресурсів у соціальну сферу для створення повноцінного життєвого середовища, додержання державних соціальних стандартів та гарантій (зростання добробуту та підвищення рівня життя населення, всебічний розвиток людини як особистості та найвищої цінності суспільства);
* здійснення природоохоронних заходів щодо призупинення погіршення стану навколишнього природного середовища;
* забезпечення відкритості, безпеки, життєстійкості й екологічної стійкості міста;
* створення стійкої інфраструктури, сприяння всеохоплюючій і сталій індустріалізації та інноваціям.

**ПРОГНОЗНІ ПОКАЗНИКИ**

**економічного і соціального розвитку міста Фастів**

| **№****з/п** | **Назва показника** | **Одиниця виміру** | **2019** | **2020 рік** | **2021 рік** | **2022 рік** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1. | Індекс промислового виробництва, у порівняних цінах | % |  | 100,1 | 102,0 | 102,9 |
| 2. | Обсяг реалізованої промислової продукції у відпускних цінах підприємств | млн грн | 28991,846(9міс) | 125387,2 | 130480,0 | 145500,0 |
| 3. | Кількість малих і середніх підприємств | од. |  | 19782 | 20019 | 20259 |
| 4. | Обсяги реалізованої продукції (товарів, послуг) на малих і середніх підприємствах | млрд грн |  | 321,8 | 323,2 | 328,7 |
| 5. | Загальна сума надходжень до бюджетів усіх рівнів, одержаних від діяльності малого та середнього підприємництва | млн грн |  | 18132,4 | 22339,1 | 25846,3 |
| 6. | Валова продукція сільського господарства по всіх категоріях господарств у цінах 2010 року | млн грн |  | 14756,6 | 15037,0 | 15112,2 |
| 7. | Індекс сільськогосподарського виробництва | % |  | 101,3 | 101,9 | 100,5 |
| 8. | Обсяг капітальних інвестицій | млн грн | 264,626 (2018р) | 49537,4 | 55348,3 | 61276,5 |
| 9. | Обсяг прямих іноземних інвестицій, наростаючим підсумком | млн дол. США |  | 1784,3 | 1902,4 | 2031,4 |
| 10. | Обсяг обороту роздрібної торгівлі | млн грн | 523,716(01.07.19) | 89695,6 | 102432,3 | 115133,9 |
| 11. | Обсяг експорту товарів | млн дол. США |  | 2167,1 | 2344,8 | 2553,5 |
| 12. | Обсяг імпорту товарів | млн дол. США |  | 4042,3 | 4452,3 | 4652,6 |
| 13. | Введення в експлуатацію загальної площі житла за рахунок усіх джерел фінансування | тис.кв.м | 4,0(01.07.2019) | 1665,0 | 1706,2 | 1745,4 |
| 14. | Середньомісячна номінальна заробітна плата одного штатного працівника | грн | 11225(01.07.2019) | 13119 | 15585 | 17813 |
| 15. | Індекс реальної заробітної плати | % |  | 113,2 | 113,8 | 112,8 |
| 16. | Рівень безробіття населення, визначеного за методологією МОП, у віці 15-70 років, у % до економічно активного населення відповідної вікової групи | % |  | 5,8 | 5,7 | 5,6 |

**ОЦІНКА ДОХОДІВ МІСЦЕВОГО БЮДЖЕТУ НА 2020 РІК**

Дохідна частина місцевого бюджету на 2020 рік розроблена на основі норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України (з врахуванням внесених змін) та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, проекту Програми соціально-економічного та культурного розвитку міста Фастів на 2020 рік, Постанови Кабінету Міністрів України від 15.05.2019 № 555 та № 883 від 23.10.2019 року «Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2020-2022 роки**»**, Закону України «Про Державний бюджет України на 2020 рік», рекомендацій Міністерства фінансів України з питань складання проектів місцевих бюджетів на 2020 рік, фактичного виконання дохідної частини бюджету за 2017-2018 роки та очікуваних надходжень в 2019 році, розрахунків, пояснень та обґрунтувань до прогнозних показників наданих відділами та управліннями виконавчого комітету Фастівської міської ради.

Відповідно до ст.99 Бюджетного кодексу України горизонтальне вирівнювання платоспроможності територій здійснюється лише за одним податком – податком на доходи фізичних осіб та залежить від рівня надходжень на одного жителя. Для обрахунку реверсної дотації на 2020 рік використовувались офіційні дані звітності Державної служби статистики України, щодо наявного населення станом на 01.01.2019 рік враховано кількість облікових внутрішньо переміщених осіб станом на 01.01.2019 року за даними Міністерства соціальної політики України, Державної казначейської служби України про фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб за 2018 рік. Реверсна дотація передбачена для бюджетів, у яких індекс платоспроможності >1,1, або надходження на 1 жителя більше 2 854,98 грн. - з податку на доходи фізичних осіб для бюджетів міст обласного значення, районних бюджетів та бюджетів об’єднаних територіальних громад, а базову дотацію отримують бюджети, у яких індекс платоспроможності < 0,9, або надходження на 1 жителя менше 2 335,89 грн.- з податку на доходи фізичних осіб для бюджетів міст обласного значення, районних бюджетів та бюджетів об’єднаних територіальних громад. Система вирівнювання податкоспроможності має на меті сприяти зацікавленості місцевих органів влади залучати додаткові надходження та розширяти базу оподаткування. Загальний обсяг реверсної дотації по м.Фастів становить 7 301 000,00 грн.

Склад доходів для міст обласного значення визначено ст.64, 71 Бюджетного кодексу України та положень Податкового кодексу України. Згідно з Типовою формою рішення про місцевий бюджет, затвердженою наказом Міністерства фінансів України від 03.08.2018 року №668 (зі змінами), на виконання вимог статей 75,76 Бюджетного кодексу України, доходна частина місцевого бюджету затверджується згідно з додатком 1.

Загальний обсяг доходів міського бюджету визначений у сумі 401 657 141,00 грн. з них: доходи загального фонду (без врахування офіційних трансфертів) у сумі 280 000 000,00 грн., офіційні трансферти у сумі 97 051 861,00 грн., спеціальний фонд становить 24 605 280,00 грн. в тому числі бюджет розвитку 4 190 000, 00 грн. та цільовий фонд 150 000,00 грн.

**Загальний фонд міського бюджету**

**11010000 «Податок та збір на доходи фізичних осіб»** - основним джерелом надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить 66% від запланованого показника доходів загального фонду на 2020 рік. Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2020 рік визначений в сумі 185 170 000,00 грн. порівняно з планом на 2019 рік передбачається зростання на 16 721 276,00 грн. Відповідно до норм Податкового кодексу основним показником для розрахунку прогнозних надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб виступає показник витрат на оплату праці (ВОП), який включає в себе:

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

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

* застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб (крім доходів у вигляді дивідендів по акціях та корпоративних правах, нарахованих резидентами – платниками податку на прибуток підприємств, які оподатковуються за ставкою 5%);
* підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму;
* легалізація виплати заробітної плати та інше.

**11010100 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачуються податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати**» прогнозується в сумі 177 800 000,00 грн.

**11010200 «Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами»** прогнозується в сумі 3 800 000,00 грн.

**11010400 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших джерел ніж заробітна плата»** прогнозується в сумі 1 960 000,00 грн.

**1010500 «Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування»** прогнозується в сумі 1 600 000,00 грн.

**11010900« Податок на доходи фізичних осіб від оподаткування пенсійних виплат або щомісячного довічного грошового утримання, що сплачується (перераховується) згідно з податковим кодексом України** прогнозується в сумі 10 000,00 грн.

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):

**11020200 «Податок на прибуток підприємств та фінансових установ, що належать до комунальної власності»** - прогнозна сума надходжень до бюджету м. Фастів на 2020 рік становить 80 000,00 грн., розрахунок здійснено на підставі проведеного аналізу фінансової діяльності комунальних підприємств Фастівської міської ради.

**13030100 «Рентна плата за користування надрами загальнодержавного значення»** прогнозується в сумі 15000,00 грн.

**14000000 «Внутрішні податки на товари та послуги»** Відповідно до ЗУ від 20.12.2016р. №1791 «Про внесення змін до Податкового кодексу України» з 1 січня 2017 року було відмінено справляння акцизного податку з реалізації пального. З метою відшкодування втрат місцевих бюджетів (п.43 «Прикінцевих та перехідних положень» Бюджетного кодексу України) до бюджетів місцевого самоврядування протягом 2017-2019 років надходила частина акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального (обсяг надходжень визначався згідно Порядку, затвердженого відповідними постановами КМУ). Крім того, 14 листопада 2019 року Верховна Рада України прийняла у другому читанні в цілому Проект Закону «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України» №2144 від 16.09.2019 року, завдяки чому у 2020 році продовжиться практика зарахування до місцевих бюджетів 13,44% надходжень від акцизного податку на пальне.

 Сума, що підлягає компенсації із Державного бюджету буде визначатись, як і в 2019 році, пропорційно до обсягу реалізованого суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі пального на відповідній території за попереднє півріччя.

1) у першому півріччі 2020 року – пропорційно до обсягу реалізованого суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі пального на відповідній території за друге півріччя 2019 року в загальному обсязі такого реалізованого пального в цілому по Україні за друге півріччя 2019 року;

2) у другому півріччі 2020 року – пропорційно до обсягу реалізованого суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі пального на відповідній території за перше півріччя 2020 року в загальному обсязі такого реалізованого пального в цілому по Україні за перше півріччя 2020 року.

За повідомленням ГУ ДПС у Київській області ведення інформаційних систем та розміщення інформаційних ресурсів по питанню обсягу реалізованого суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі пального на відповідній території здійснюється на рівні ДФС України, тому для обрахунку очікуваних надходжень акцизного податку з виробленого та ввезеного пального на 2020 рік, взято за основу очікувані надходження в 2019 році та динаміка надходжень.

**14020000 «Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів»** планується в сумі 1 000 000,00 грн.

**14030000 «Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів»** планується в сумі 4 000 000,00 грн.

**14040000 «Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів»** планується в сумі 8 150 000,00 грн., що на 965 000,00 грн. більше від запланованих показників у 2019 році. Прогнозний показник надходжень акцизного податку з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів до місцевих бюджетів у 2020 році визначений з врахуванням очікуваних надходжень в 2019 році, з врахунням інфляційних процесів та можливих курсових коливань валют у 2019 році.

**Місцеві податки та збори**

Для розрахунку прогнозного показника надходжень місцевих податків і зборів враховано динаміку фактичних надходжень у 2017-2018 роках, очікувані надходження в 2019 році, зростання з 01 січня 2020 року розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб, розміру мінімальної заробітної плати та діюче податкове навантаження.

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;
1. Єдиний податок
2. Туристичний збір
3. Збір за місця для паркування транспортних засобів.

Прогнозні показники надходження податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки становлять 9 265 000,00грн., що складають 3,3% доходів загального фонду 2020 року, в порівнянні з планом на 2019 рік передбачається зростання на 4 653 220, 00 грн. Розрахунок прогнозної суми податку на 2020 рік проведено у розрізі об’єктів житлової та комерційної нерухомості, юридичних та фізичних осіб, а також на підставі динаміки надходжень за попередні роки, очікуваних надходжень у 2019 році та рішення Фастівської міської ради від 13.06.2019 року «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки» з врахуванням зростання розміру мінімальної заробітної плати у зв’язку з тим, що ставки податку встановлюються від її розміру.

**18010100 «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки сплачений юридичними особами, які є власниками об’єктів житлової нерухомості»**, прогнозується в сумі 200 000,00 грн.

**18010200 «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об’єктів житлової нерухомості»** прогнозується в сумі 500 000,00 грн.

**18010300 «Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами які є власниками об’єктів нежитлової нерухомості»** прогнозується в сумі 465 000,00 грн.

**18010400 «Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об’єктів нежитлової нерухомості»** прогнозується в сумі 8 100 000,00 грн.

Прогнозні розрахунки надходжень плати за землю на 2020 рік здійснено на основі норм Земельного кодексу України, Податкового кодексу України зі змінами і доповненнями та виходячи з даних щодо кількості платників, загальної площі земельних ділянок, що знаходяться у межах міста Фастів і використовуються фізичними і юридичними особами та підлягають оподаткуванню, розміру нарахованого, відповідно до уточненої нормативної грошової оцінки земель у місті, земельного податку, сум орендної плати за землі державної і комунальної власності відповідно до укладених договорів оренди з фізичними і юридичними особами, динаміки надходжень до бюджету за попередні роки, з урахуванням визначених податковим законодавством пільг. Прогнозні показники надходження плати за землю на 2020 рік визначені у сумі 22 735 000,00 грн., що становлять 8,1 % від запланованого показника доходів загального фонду на 2020 рік. Порівняно з планом на 2019 рік передбачається зменшення надходжень у зв’язку з тим, що рішенням Фастівської міської ради №7-LXIV-VI від 27 січня 2015 року «Про встановлення плати за землю», було встановлено ставку земельного податку за землі залізничного транспорту та зв’язку в розмірі 4% від нормативно грошової оцінки землі. Постановою Печерського районного суду м. Києва від 27.02.2018 року було скасовано рішення «Про встановлення плати за землю» від 27 січня 2015 року, що створило переплату до місцевого бюджету від сплати земельного податку від ДТГО «Південно-Західна Залізниця».

**18010500 «Земельний податок з юридичних осіб»** прогнозується в сумі 10 000 000,00 грн.

 **18010600 *«*Орендна плата з юридичних осіб»**прогнозується в сумі 11 000 000,00 грн.

 **18010700 «Земельний податок з фізичних осіб»** прогнозується в сумі 135 000,00 грн.

 **18010900 *«*Орендна плата з фізичних осіб*»*** прогнозується в сумі 1 600 000,00 грн.

Відповідно до статті 267 Податкового кодексу України зі змінами і доповненнями платниками транспортного податку є фізичні та юридичні особи, в тому числі нерезиденти, які мають зареєстровані в Україні, згідно з чинним законодавством, власні легкові автомобілі, що є об’єктами оподаткування (легкові автомобілі, з року випуску яких минуло не більше 5 років (включно) та середньоринкова вартість яких становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного року).

**18011000 «Транспортний податок»** - прогнозні показники надходжень транспортного податку до місцевого бюджету на 2020 рік визначено в сумі 70 000,00грн.

**18030200 «Туристичний збір сплачений фізичними особами»** - прогнозні показники надходжень туристичного збору місцевого бюджету на 2020 рік визначено в сумі 5000,00 грн.

Відповідно до рішення Фастівської міської ради туристичний збір справляється у розмірі 1 відсотка вартості усього періоду проживання (ночівлі) у визначених місцях.

Спрощена система оподаткування, обліку та звітності − особливий механізм справляння податків і зборів, що встановлює заміну сплати окремих податків і зборів на сплату єдиного податку в порядку та на умовах, визначених главою 1 розділу XIV Податкового кодексу України зі змінами і доповненнями, з одночасним веденням спрощеного обліку та звітності. Розрахунок прогнозних надходжень єдиного податку проведено з врахуванням зростання прожиткового мінімуму для працездатних осіб та мінімальної заробітної плати.

**18050000 «Єдиний податок»** - прогноз єдиного податку на 2020 рік, з урахуванням норм Бюджетного та Податкового кодексів України, визначений в сумі 46 600 000,00 грн., що становить 16,6% від запланованого показника доходів загального фонду 2020 року, порівняно з планом на 2019 передбачається зростання на 10 430 332,00 грн. Зростання надходжень обумовлене збільшенням розрахункових базових показників - прожиткового мінімуму для платників 1 групи та мінімальної заробітної плати для платників 2 групи при збереженні діючих у 2020 році ставок оподаткування.

**Неподаткові платежі**

**Код 21010000 «Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об`єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету»** - прогнозні показники надходжень частини чистого прибутку (доходу) комунальних підприємств на 2020 рік визначено в сумі 65 000,00 грн.

Відповідно до пункту 38 частини першої статті 64 Бюджетного кодексу України адміністративні штрафи належать до доходів загального фонду бюджетів міст обласного значення.

 **Код 21081100 «Адміністративні штрафи та інші санкції»,** що накладаються місцевими органами виконавчої влади та виконавчими органами місцевих рад або утвореними в установленому порядку адміністративними комісіями визначено в сумі 20 000,00 грн.

Згідно з Порядком застосування фінансових санкцій, передбачених статтею 17 Закону України “Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, коньячного і плодового, алкогольних напоїв та тютюнових виробів”, затвердженого постановою КМУ від 02.06.2003 № 790, за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів передбачено адміністративну відповідальність у вигляді штрафу, які завдяки внесеним постановою КМУ від 16.12.2015 № 1050 змінам, зараховуватимуться не тільки до державного, а й до місцевого бюджету.

**21081500 «Адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів»** визначено в сумі 20000,00 грн.

**21081700 «Плата за встановлення земельного сервітуту»** прогнозний показник надходжень на 2020 рік визначено в сумі 20 000,00 грн.

**Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної господарської діяльності**

Прогнозні показники на 2020 рік по платежах, які не носять постійного характеру та по яких неможливо передбачити кількість платників і суми, які будуть сплачені (адмінпослуги, держмито та інші), враховано середньомісячні надходження, а також пропозиції Центру надання адміністративних послуг виконавчого комітету Фастівської міської ради

**22010300 «Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань»** прогнозний показник надходжень адміністративного збору до місцевого бюджету на 2020 рік визначено в сумі 104 000,00 грн.

**22012500 «Плата за надання інших адміністративних послуг»** прогнозний показник надходжень від надання адміністративних послуг до місцевого бюджету на 2020 рік визначено в сумі 1 985 000,00 грн., в порівнянні з планом 2019 року передбачається збільшення на 739 000,00 грн.

**22012600 «Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень»** - прогнозний показник адміністративного збору до місцевого бюджету на 2020 рік визначено в сумі 125 000,00 грн., розрахунок зроблено з урахуванням зміни прожиткового мінімуму.

**22012900 «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»** прогнозний показник надходжень до місцевого бюджету на 2020 рік визначено в сумі 5 000,00 грн.

**22080400 «Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що у комунальній власності»** прогнозується отримати в сумі 95 000,00 грн.

**22090000 «Державне мито»** прогнозується отримати в сумі 465 000,0 грн.

**24060300 «Інші надходження»** прогнозується отримати в сумі 6 000,00 грн. за рахунок сплати пайової участі в утриманні об’єктів благоустрою.

**Спеціальний фонд міського бюджету**

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 4¹ частини першої статті 69¹ Бюджетного кодексу України), визначено в сумі:

**19010000 « Екологічний податок»** прогнозується отримати в сумі 90 000,00 грн.

**24062100 «Грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності »** прогнозується отримати в сумі 1500,00 грн.

Прогнозний обсяг власних надходжень бюджетних установ, які утримуються за рахунок коштів міського бюджету, тобто коштів, які отримують, згідно з чинним законодавством, заклади охорони здоров’я, освіти, культури та інші установи за надання платних послуг, від господарської та/або виробничої діяльності, за оренду майна бюджетних установ, від реалізації майна тощо, визначений на 2020 рік, на підставі розрахунків розпорядників бюджетних коштів:

**25000000 «Власні надходження бюджетних установ»** прогнозується отримати в сумі 20 173 780,00 грн.

 Відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 28 лютого 2002 року № 228 “Про затвердження Порядку складання, розгляду, затвердження та основних вимог до виконання кошторисів бюджетних установ” зі змінами, тільки надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами згідно із законодавством, мають постійний характер і обов’язково плануються у бюджеті, інші джерела власних надходжень бюджетних установ (благодійні внески, гранти та дарунки; кошти, що отримуються бюджетними установами на виконання окремих доручень та інвестиційних проектів) не мають постійного характеру і плануються лише у випадках, що попередньо визначені рішеннями Кабінету Міністрів України, укладеними угодами тощо.

**50110000 «Цільові фонди, утворені Верховною Радою Автономної республіки Крим, органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади»** формується з надходжень за розміщення зовнішньої реклами, надходження за резервування земельних ділянок та ін., заплановано в сумі 150 000,00 грн. Зменшення надходження від фактичних показників пояснюється тим, що у 2019 році власниками об’єктів зовнішньої реклами сплачена заборгованість попередніх років.

**Бюджет розвитку**:

Загалом обсяг бюджету розвитку міського бюджету на 2020 рік прогнозується на рівні 4 190 000,00 грн

**24170000 «Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту»** обраховано в сумі 50 590,0 грн., згідно з пунктом 4¹ частини першої статті 71 Бюджетного кодексу України кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту, отримані відповідно до [Закону України “Про регулювання містобудівної діяльності](http://zakon2.rada.gov.ua/laws/show/3038-17)”, включаються до надходжень бюджету розвитку місцевих бюджетів, який у свою чергу, відповідно до пункту 1 частини першої статті 69¹ Бюджетного кодексу України, належить до доходів спеціального фонду місцевих бюджетів.

Згідно з пункту 5 частини першої статті 71 Бюджетного кодексу України кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, включаються до надходжень бюджету розвитку місцевих бюджетів, який у свою чергу, відповідно до пункту 1 частини першої статті 691 Бюджетного кодексу України, належить до доходів спеціального фонду місцевих бюджетів.

**33000000 «Кошти від продажу землі»** обраховано в сумі 2 687 890,00 грн.

Згідно з пунктом 5 частини першої статті 71 Бюджетного кодексу України, кошти від відчуження майна, що перебуває в комунальній власностівключаються до надходжень бюджету розвитку місцевих бюджетів, що, у свою чергу, відповідно до пункту 1 частини першої статті 69¹ Бюджетного кодексу України, є складовою доходів спеціального фонду місцевих бюджетів.

**31030000 «Кошти від відчуження майна, що належить АРК та майна, що перебуває в комунальній власності»** обраховано в сумі 1 451 520,0 грн.

.

**Міжбюджетні трансферти**

Обсяги міжбюджетних трансфертів місту Фастів на 2020 рік складають 97 051 861,00 грн. в тому числі:

Субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам 87 297 500,00 грн.

1. Освітня субвенція в розмірі 78 253 100,00 грн.
2. Медична субвенція в розмірі 9 044 400,00 грн.
3. Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров’я за рахунок відповідної дотації з державного бюджету 5 255 300,00 грн.

Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам 4 499 061,00 грн.

1. Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції в розмірі 1 236 370,00 грн.
2. Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету в розмірі 562 691,00 грн.
3. Інші субвенції з місцевого бюджету в розмірі 2 700 000,00 грн.

**ВИДАТКИ**

 Видаткова частина бюджету сформована відповідно до Бюджетного кодексу України, з урахуванням основних підходів до формування місцевих бюджетів на 2020 рік, доведених Міністерством фінансів України та застосуванням програмно – цільового методу бюджетування.

При формуванні показників видатків міського бюджету на 2020 рік враховано:

- підвищення розміру мінімальної заробітної плати з 01 січня 2020 року до 4723 грн.;

- встановлення посадового окладу працівників 1 тарифного розряду на рівні, не меншому як прожитковий мінімум, встановлений для працездатних осіб на 01 січня календарного року – 2102 грн.;

- збереження міжпосадових співвідношень розмірів посадових окладів і тарифних коефіцієнтів;

 - індекс споживчих цін – 106%;

Видаткова частина міського бюджету на 2020 рік сформована в межах наявного фінансового ресурсу та визначена в обсязі 399 148 752,00 грн. Видатки загального фонду складають 353 468 577,00 грн., видатки спеціального фонду – 45 680 175,00 грн. На забезпечення видатків загального фонду спрямовані надходження від податків і зборів та міжбюджетні трансферти з державного та обласного бюджетів. Видатки спеціального фонду передбачені за рахунок власних надходжень бюджетних установ, податкових та неподаткових надходжень спеціального фонду, коштів переданих із загального фонду бюджету, кредитних коштів.

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

Видатки загального фонду міського бюджету на 2020 рік сформовані відповідно до статей 89 та 91 Бюджетного кодексу України та визначені в обсязі 353 468 577,00грн.

Найбільшу питому вагу у видатковій частині (74,80%) загального фонду бюджету займають видатки на соціально-культурну сферу – 264 415 277,00 грн.:

- освіта 212 158 338,00 грн. або 60,0%

- охорона здоров’я 14 992 919,00 грн. або 4,2%

 - соціальний захист 15 098 970,00 грн. або 4,3%

 - культура 9 035 550,00 грн. або 2,6%

 - фізична культура і спорт 13 129 500,0 грн. або 3,7%

На забезпечення діяльності закладів освіти спрямовані кошти освітньої субвенції (78 253 100,00 грн.), субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами (369 088,00 грн.), субвенції на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції в розмірі 1 236 370,00 грн., дотації на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров’я (1 755 300,00 грн.) та власні доходи міського бюджету (130 544 480,00грн.).

Крім того, у видатках по галузі «Освіта» враховуються видатки на забезпечення діяльності шкіл естетичного виховання (утримання музичної школи) в обсязі 11 446 200,00 грн.

На забезпечення діяльності закладу охорони здоров’я спрямовані:

 Кошти дотації на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров’я в сумі 3 500 000,00 грн. та кошти міського бюджету в сумі 11 492 919,00 грн.

Видатки на соціальний захист складають 15 098 970,00 грн., або 4,3% в загальному обсязі видатків загального фонду, в тому числі за рахунок субвенції з обласного бюджету 2 700 000,00 грн.:

- для забезпечення населення, постраждалого внаслідок аварії на Чорнобильській АЕС, безоплатними ліками за рецептами лікарів у разі їх амбулаторного лікування – 2 700 000,00 грн. ;

За рахунок коштів міського бюджету:

 - на утримання центру соціальної служби для сім`ї, дітей та молоді – 1 440 200,00 грн.,

 - на утримання територіального центру – 5 135 300,00 грн.,

 - на утримання молодіжного центру та проведення заходів – 586 450,00 грн.,

- на надання фінансової підтримки громадським організаціям ветеранів і осіб з інвалідністю, діяльність яких має соціальну спрямованість – 300 000,00 грн.,

- на виплату компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги – 400 300,00 грн.,

- оздоровлення дітей – 2 130 000,00 грн.

- інші заходи у сфері соціального забезпечення – 2 406 720,00 грн.

По галузі «Культура і мистецтво» заплановані видатки в сумі 9 035 550,00 грн. на фінансування бібліотеки, краєзнавчого музею, міського палацу культури, централізованої бухгалтерії та заходів.

Для фінансування галузі «Фізична культура і спорт» заплановані видатки в 13 129 500,00 грн., які спрямовуються на утримання дитячо-юнацьких спортивних шкіл, стадіонів, централізованої бухгалтерії. В загальному обсязі видатків на галузь враховані видатки для організації, проведення та забезпечення участі вихованців у спортивних заходах та змаганнях заплановані видатки у сумі 386 000,00 грн.

За рахунок коштів міського бюджету у 2019 році передбачені видатки на розвиток житлово-комунального господарства у сумі 24 248 700,00 грн..

Виходячи з наявного фінансового ресурсу, враховані видатки на фінансування міських програм та Програми соціально-економічного розвитку міста в обсязі 80 567 096,00 грн., в тому числі:

* Програма соціально-економічного і культурного розвитку міста на 2020 рік – 15 370 250,00 грн.;
* Програма фінансової  підтримки та розвитку комунального некомерційного підприємства Фастівської міської ради «Фастівський міський Центр первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» на 2019-2020 роки – 14 992 919,00 грн.
* Міська комплексна програма соціальної підтримки сімей з дітьми та забезпечення прав дітей "Назустріч дітям" на 2018-2022 роки – 2 351 000,00 грн.;
* Програма соціальної підтримки сімей загиблих учасників антитерористичної операції, операції об’єднаних сил, учасників бойових дій та вшанування пам'яті загиблих на 2019-2020 роки – 1 057 500,00 грн.;
* Міська комплексна програма "Турбота" на 2016-2020 роки – 1 577 800,00 грн.;
* Програма підтримки громадських організацій на 2019-2020 роки – 300.000,00 грн.;
* Програма благоустрою міста Фастова на 2018-2020 роки – 22 248 700,00 грн.;
* Програма проведення будівництва, ремонту та утримання дорожнього покриття вулиць та тротуарів у м. Фастів Київської області на 2015-2020 роки – 6 080 000,00 грн.;
* Програма фінансової підтримки комунальних підприємств Фастівської міської ради та здійснення внесків до їх статутних капіталів на 2019-2023 роки – 1 688 500,00грн.;
* Програма охорони навколишнього природного середовища міста Фастова на 2016–2020 роки – 91 500,00 грн.;
* Програма розвитку системи освіти міста Фастова на 2020-2022 роки – 5 204 062,00 грн.;
* Міська програма "Дитяче харчування на 2019-2020 роки" – 6 140 560,00 грн.;
* Програма партиципаторне бюджетування (бюджет участі) у м. Фастові на 2017-2020 роки – 1 453 305,00 грн.;
* Програма підтримки та розвитку молоді "Молодь Фастова" на 2016-2020 роки" – 150.000,00 грн.;
* Комплексна програма розвитку культури міста Фастова на 2017-2020 роки – 900 000,00 грн.;
* Програма розвитку туризму міста Фастова на 2016 - 2020 роки – 36.000,00 грн.;
* Програма розвитку фізичної культури і спорту на 2016-2020 роки – 585 000,00 грн.
* Програми «Про забезпечення умов для заняття спортом та облаштування дитячих майданчиків у місті Фастові на 2016-2020 роки» - 340 000,00грн.

В бюджеті міста на 2020 рік передбачені міжбюджетні трансферти у сумі 9 044 400,00 грн. на здійснення переданих видатків у сфері охорони здоров"я.

Видатки на обслуговування боргу складають 520 000,00 грн.

Реверсна дотація – 7 301 000,00 грн.

Резервний фонд на 2020 рік складає 1 000 000,00 грн.

СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД

На забезпечення видатків спеціального фонду міського бюджету у 2020 році спрямовано 45 680 175,00 грн., в тому числі:

 - власні надходження бюджетних установ – 20 173 780,00 грн. для забезпечення видатків на утримання бюджетних установ;

- кошти фонду охорони навколишнього природного середовища – 91 500,00 грн., видтки направлені:

\*71500,00 – придбання обладнання, матеріалів, оплату послуг, обладнання довгострокового користування для парку «Молодіжний»;

\*20000,00 – очищення дна р. Унава;

- кошти цільового фонду в сумі 150 000,00 грн.;

Бюджет розвитку складає 25 264 895 грн. згідно об’єктів:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код | Назва об"єкту | сума, грн. |
| **02** | **Виконавчий комітет Фастівської міської ради** | **19 837 500,00** |
| 0160 | Капітальний ремонт приміщень 1-го поверху адміністративної будівлі під Центр надання адміністративних послуг, пл. Соборна, 1, м. Фастів, Київська обл. | 2 500 000,00 |
| 2111 | Білірубінометр для немовлят та придбання неонатального монітору для новонароджених фастівчан | 150 000,00 |
| 6011 | Капремонт житлового фонду та прибудинкових територій | 900 000,00 |
| 7330 | Реконструкція пл. Соборної в м. Фастів Київської області  | 7 000 000,00 |
| 7330 | Спорудження пам'ятного знаку Героям Небесної Сотні на розі вулиці та провулку Андрія Саєнка в м. Фастів  | 800 000,00 |
| 7330 | Реконструкція каналізаційних очисних споруд КП ФМР "Фастівводоканал", м. Фастів Київської області (співфінансування НЕФКО) | 1 799 000,00 |
| 7461 | Виготовлення ПКД та капітальний ремонт доріг | 5 000 000,00 |
| 7670 | Внески до статутного капіталу КП ФМР "Фастів-благоустрій" | 1 688 500,00 |
| **06** | **Управління освіти виконавчого комітету Фастівської міської ради** | **4 937 665,00** |
| **1010** | **Дошкільні заклади освіти** | **52 500,00** |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 20 000,00 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування (за рахунок субвенції) | 32 500,00 |
| **1020** | **Надання загальної середньої освіти загальноосвітніми навчальними закладами (в т.ч. школою-дитячим садком, інтернатом при школі), спеціалізованими школами, ліцеями, гімназіями, колегіумами** | **3 433 645,00** |
| 3132 | Капітальний ремонт з утеплення стін, заміною вікон та дверей, влаштуванням припливної вентиляції та модернізацією внутрішнього освітлення в будівлі Фастівської загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів №2, за адресою: Київська область, м. Фастів, вул. Я.Мудрого (колишня Червоноармійська),44 (НЕФКО) | 934 757,00 |
| 3132 | Капітальний ремонт з утеплення стін, заміною вікон та дверей, влаштуванням припливної вентиляції та модернізацією внутрішнього освітлення в будівлі Фастівської загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів №2, за адресою: Київська область, м. Фастів, вул. Я.Мудрого (колишня Червоноармійська),44 (співфінансування) | 2 137 785,00 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування | 200 000,00 |
| 3110 | Придбання обладнання і предметів довгострокового користування (за рахунок субвенції) | 161 103,00 |
| **7321** | **Будівництво освітніх установ та закладів** | **1 451 520,00** |
| 3142 | Будівництво школи народної майстерності в м. Фастові Київської області на пл. Перемоги,1а | 1 451 520,00 |
| **10** | **Управління культури, молоді та туризму** | **149 730,00** |
| **4060** | **Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів** | **149 730,00** |
| 3110 | Придбання обладнання та предметів довгострокового користування згідно проекту громадського бюджету "Фастівмультфільм" | 149 730,00 |
| **11** | **Відділ фізичної культури та спорту** | **340 000,00** |
| **5041** | **Утримання комунальних спортивних споруд** | **340 000,00** |
| 3110 | Придбання спортивних майданчиків | 170 000,00 |
| 3110 | Придбання дитячих майданчиків | 170 000,00 |
| **Всього видатків** | **25 264 895,00** |

Начальник фінансового управління Л.В. Цедзінська