

**Пояснювальна записка  
до рішення  
«Про міський бюджет на 2016 рік»**

Формування показників міського бюджету здійснено на основі діючого в 2015 році податкового та бюджетного законодавства, з урахуванням рішення сесії Пологівської районної ради від 24.12.2015 №\_ «Про районний бюджет на 2016 рік», а також розмірів податкових надходжень за 2014-2015 роки.

**Оцінка доходів міського бюджету на 2016 рік**

Прогноз доходів міського бюджету на 2016 рік обраховано в сумі 32 044 793 грн., у тому числі сума доходів:

- загального фонду – 18 989 180 грн.;
- спеціального фонду – 1 182 663 грн. ( в т.ч. власні надходження бюджетних установ – 1 082 663 грн.)
- міжбюджетні трансферти: інша субвенція з районного бюджету на галузі «Освіта» і «Культура» - 11 872 950 грн. (загальний фонд).

План доходів загального фонду міського бюджету у 2015 році (без урахування міжбюджетних трансфертів) становить 15 918 669 грн. У порівнянні з 2014 роком у 2015 році доходи загального фонду зросли на 1 798 328 грн. або на 12,7 %.

План доходів спеціального фонду міського бюджету у 2015 році (без урахування міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ) становить 200 000 грн. У порівнянні з 2014 роком у 2015 році доходи спеціального фонду зменшились на 4 340 475 грн. або на 95,6 %. Така тенденція пов'язана з перенесенням у 2015 році частини доходів із спеціального до загального фонду місцевого бюджету.

Прогнозні показники доходів міського бюджету на 2016 рік, в порівнянні з плановими показниками 2015 року (без урахування міжбюджетних трансфертів та власних надходжень бюджетних установ) наведено в таблиці.

Найменування доходів	План доходів на 2015 рік, грн.	Прогнозні доходи бюджету на 2016 рік, грн.	Відхилення, грн.
1	2	3	4(3-2)
Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними та фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової та нежитлової нерухомості	68 895	87 410	+18 515
Земельний податок з юридичних осіб	1 219 007	2 048 000	+828 993
Орендна плата з юридичних осіб	2 116 913	2 996 000	+879 087
Земельний податок з фізичних осіб	137 749	165 000	+27 251
Орендна плата з фізичних осіб	565 181	516 100	-49 081
Транспортний податок з фізичних осіб	200 003	200 000	-3
Транспортний податок з юридичних осіб	300 000	325 000	+25 000
Єдиний податок з юридичних осіб	1 122 058	538 000	-584 058
Єдиний податок з фізичних осіб	2 525 352	2 335 000	-190 352
Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка	320 964	666 010	+345 046

сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків			
Адміністративні штрафи та інші санкції	10 262	2 125	-8 137
Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності	431 837	516 000	+84 163
Кошти від реалізації безхазяйного майна, знахідок, спадкового майна, майна, одержаного територіальною громадою в порядку спадкування чи дарування, а також валютні цінності і грошові кошти, власники яких невідомі	16 799	12 000	-4 799
Державне мито	99 349	9 960	-89 389
Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів	6 144 698	7 920 000	+1 775 302
Екологічний податок	73 857	70 575	-3 282
Плата за надання інших адміністративних послуг	470 477	540 000	+69 523
Інші надходження	95 268	42 000	-53 268
<b>Разом загальний фонд</b>	<b>15 918 669</b>	<b>18 989 180</b>	<b>+3 070 511</b>
Кошти від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває в комунальній власності	200 000	100 000	-100 000
<b>Разом спеціальний фонд</b>	<b>200 000</b>	<b>100 000</b>	<b>-100 000</b>
<b>Всього по міському бюджету</b>	<b>16 118 669</b>	<b>19 089 180</b>	<b>+2 970 511</b>

Розрахунок надходжень місцевих податків на 2016 рік здійснено відповідно до норм Податкового кодексу України за видами податків.

До місцевих податків належать: податок на майно (плата за землю, податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортний податок) та єдиний податок.

Податок на майно прогнозується в сумі 6 337 510 грн., у т.ч.:

1) податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2016 рік розрахований по об'єктам житлової та нежитлової нерухомості юридичних та фізичних осіб – 87 410 грн. Ставка податку – 0,1 % розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року, за 1 кв. метр бази оподаткування.

На прогнозний обсяг податку вплинуло збільшення розміру мінімальної заробітної плати, що встановлюється законодавством, на 13,1 %. Крім того, в 2016 році вперше фізичні особи сплачуватимуть податок з об'єктів житлової нерухомості за звітний 2015 рік.

2) плата за землю - 5 725 100 грн., є одним із основних видів надходжень загального фонду, який становить 30,1% від прогнозного показника доходів загального фонду 2016 року.

Розрахунок податку проведено з урахуванням діючих у 2015 році ставок земельного податку та орендної плати, прогнозованого обсягу надходжень до кінця 2015 року, а також індексації нормативної грошової оцінки земель із застосуванням коефіцієнту інфляції 1,423.

3) транспортний податок – 525 000 грн., надходження податку розраховано виходячи з кількості автомобілів віком до 5 років, які мають об'єм двигуна понад 3 тис.куб.см., за ставкою 25 000 грн.

Надходження єдиного податку прогнозується в сумі 3 539 010 грн., що на 429 364 грн. менше планових показників 2015 року. Питома вага єдиного податку в прогнозованих доходах загального фонду на 2016 рік складає 18,6 %.

Обсяг надходжень єдиного податку обраховано з урахуванням підвищення фіксованих ставок для I та II груп платників (у відсотках до розміру мінімальної заробітної плати) та зменшення доходів платників – юридичних та фізичних осіб внаслідок інфляційних процесів та спаду обсягів торгівлі.

Обсяг надходжень єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників визначено з урахуванням індексації нормативної грошової оцінки земель із застосуванням коефіцієнту інфляції 1,423, так як базою оподаткування є нормативна грошова оцінка одного гектара сільськогосподарських угідь.

Надходження адміністративних штрафів та інших санкції, коштів від реалізації безхазяйного майна обраховані в сумі 14 125 грн. відповідно до діючих законодавчих актів та динаміки їх надходжень у минулих роках.

Сума надходжень від орендної плати за користування цілісними майновими комплексами та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, у 2016 році визначено в сумі 516 000 грн. Збільшення на 84 163 грн. порівняно з плановим показником 2015 року пов'язане з індексацією протягом року розміру орендної плати.

Показник надходжень до міського бюджету державного мита на 2016 рік визначено з урахуванням динаміки зменшення доходів і прогнозується в сумі 9 960 грн., що на 89 389 грн. менше планових показників 2015 року.

На акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів припадає 41,7 % доходів загального фонду. Ставка податку становить 5% від вартості реалізованого товару. З урахуванням помісячної динаміки його надходжень в поточному році, обсяг на наступний рік прогнозується в сумі 7 920 000 грн., що на 1 775 302 грн. більше планових показників 2015 року.

Надходження екологічного податку до міського бюджету у 2016 році прогноуються в сумі 70 575 грн., що на 4,4 % менше планових показників 2015 року, у зв'язку з можливим коригування обсягу доходів за екологічними висновками.

До бюджету міста вперше у 2015 році зараховуються кошти за видачу документів дозвільного характеру. Надходження плати за надання інших адміністративних послуг, враховуючи тенденцію збільшення обсягу надання послуг, планується в сумі 540 000 грн., що на 69 523 грн. більше планових показників 2015 року.

Прогнозний показник інших надходжень до міського бюджету на 2016 рік складає 42 000 грн., з урахуванням динаміки зменшення надходжень за останні роки. При визначенні доходів врахована плата за тимчасове користування місцями розташування рекламних засобів, що перебувають у комунальній власності громади міста, відшкодування втрат від недоотримання міською радою за фактичне використання земельної ділянки.

Спеціальний фонд міського бюджету у 2016 році прогнозується в складі доходів від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності, та власних надходжень бюджетних установ.

Надходження від відчуження майна комунальної власності заплановані відповідно до переліку об'єктів, що підлягають приватизації, в сумі 100 000 грн.

Прогнозна сума власних надходжень на 2016 рік становить 1 082 663 грн., в т. ч. батьківська плата за харчування дітей в ДНЗ – 1 009 263 грн., надходження КБК «Гірник» від концертної діяльності – 21 000 грн., плата за оренду майна ДНЗ і КБК «Гірник» – 52 400 грн.

### **Особливості формування видаткової частини міського бюджету на 2016 рік**

Видатки міського бюджету на 2016 рік заплановано у відповідності до статей 88 та 91, п.20 Прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України з урахуванням пріоритетного спрямування коштів на захищені статті видатків, виконання програм і заходів для підтримки малозабезпеченого населення, життєдіяльності і розвитку міста.

Обсяг видатків на 2016 рік планується в сумі 32 044 793 тис.грн., у тому числі:

- загальний фонд – 20 870 698 грн. (з них за рахунок іншої субвенції з районного бюджету – 11 872 950 грн.);
- спеціальний фонд – 11 174 095 грн. (з урахуванням передачі коштів із загального фонду до бюджету розвитку – 9 991 432 грн.).

Обсяг іншої субвенція на фінансування галузей «Освіта» і «Культура» визначено районною радою виходячи з обсягів касових видатків за 2015 рік.

Розрахунок фонду оплати праці проведено з урахуванням штатної чисельності працівників бюджетних установ на 01 грудня 2015 року, розміру мінімальної заробітної плати 1 378 гривень, розміру посадового окладу працівника І тарифного розряду ЄТС 1012 грн., з урахуванням постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2015 року №1013 «Про упорядкування структури заробітної плати, особливості проведення індексації та внесення змін до деяких нормативно-правових актів».

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв враховані в обсязі, які будуть споживатися установами відповідно до встановлених лімітів на 2016 рік, виходячи з діючих в грудні 2015 року цін і тарифів.

### **Органи місцевого самоврядування**

На забезпечення роботи міської ради по здійсненню наданих чинним законодавством повноважень плануються видатки в сумі 3 436 498 грн., в т.ч. по загальному фонду – 3 381 498 грн., спеціальному фонду – 55 000 грн.

Видатки на заробітну плату і нарахування заплановано в сумі 3 031 899 грн., що становить 88,3 % в загальному об'ємі видатків на утримання міської ради.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановано в сумі 107 620 грн., що становить 3,1 % в загальному об'ємі видатків на утримання міської ради.

Заробітну плату обраховано на підставі структури міської ради і штатних розписів, які вводяться в дію з 01 січня 2016 року, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 9 березня 2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами), постанови Кабінету Міністрів України від 09 грудня 2015 року №1013 «Про упорядкування структури заробітної плати, особливості

проведення індексації та внесення змін до деяких нормативно-правових актів», наказу Міністерства праці України від 2 жовтня 1996 року №77 «Про умови оплати праці робітників, зайнятих обслуговуванням органів виконавчої влади, місцевого самоврядування та їх виконавчих органів, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами).

Для придбання предметів і матеріалів, комп'ютерної техніки, технічного обслуговування обладнання, утримання транспортного засобу, оплати видатків на відрядження та навчання, послуг зв'язку, інших послуг передбачаються видатки в сумі 296 979 грн., що становить 8,6 % в загальному об'ємі видатків на утримання міської ради.

## Освіта

Мережа галузі „Освіта” включає 6 дитячих дошкільних закладів Пологівської міської ради.

На утримання закладів галузі плануються видатки в сумі 11 930 449 грн., в тому числі по загальному фонду в сумі 10 907 186 грн. (за рахунок іншої субвенції з райбюджету), по спеціальному – 1 023 263 грн. (за рахунок батьківської плати за харчування та плати за оренду майна).

Видатки на захищені статті (заробітну плату з нарахуванням, продукти харчування, медикаменти, енергоносії та комунальні послуги) складають 11 877 993 грн., що становить 99,6 % в загальному об'ємі видатків.

Фонд заробітної плати на 2016 рік розрахований з урахуванням законодавчо визначених розмірів мінімальної заробітної плати та розміру посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду. На оплату праці з нарахуваннями заплановано 8 470 982 грн., що в загальному обсязі видатків становить 71,0 %.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані кошти в сумі 1 584 740 грн., що складає 13,3 % в структурі видатків галузі.

Видатки на харчування дітей становлять 1 813 256 грн., з них по загальному фонду – 803 993 грн. та по спеціальному фонду – 1 009 263 грн.

Видатки на харчування в січні 2016 року розраховано виходячи з вартості одного діто-дня:

- для дітей ясельної групи – 11 грн.;
- для дітей дошкільної групи – 14 грн.

У зв'язку зі зростанням цін на продукти планується з 01 лютого 2016 року підвищення вартості харчування одного діто-дня:

- для дітей ясельної групи – 14 грн.;
- для дітей дошкільної групи – 17 грн.

Батьківська плата за харчування дітей в ДНЗ складає 60% (п.5 ст.35 ЗУ «Про дошкільну освіту»).

Для придбання предметів і матеріалів, технічного обслуговування обладнання, оплати послуг по утриманню установ передбачаються видатки у сумі 52 456 грн., що складає 0,4 % від загальної суми видатків.

## Культура

До галузі «Культура» відноситься комунальний будинок культури «Гірник» Пологівської міської ради.

Прогнозовані видатки на культуру складають 1 025 164 грн., в тому числі по загальному фонду – 965 764 грн.(за рахунок іншої субвенції з райбюджету) та по спеціальному фонду – 59 400 грн. (за рахунок власних надходжень).

Видатки на захищені статті передбачаються в сумі 1 023 184 грн., що становить 99,8% від загального об'єму видатків на утримання установи.

Фонд заробітної плати на 2016 рік розрахований з урахуванням законодавчо визначених розмірів мінімальної заробітної плати та розміру посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду.

Видатки на заробітну плату з нарахуваннями передбачаються в сумі 915 096 грн., що становить 89,3% від загального об'єму видатків на утримання установи, з них 21 000 грн. за рахунок власних надходжень.

Видатки на оплату енергоносіїв та комунальних послуг враховані за тарифами грудня 2015 року і становлять 78 731 грн., що становить 7,7% від загального об'єму видатків на утримання установи, з них 9 043 грн. за рахунок власних надходжень.

Для придбання предметів і матеріалів, технічного обслуговування обладнання, оплати послуг по утриманню установи передбачаються видатки в сумі 31 337 грн., що складає 0,3 % від загальної суми видатків.

### **Соціальний захист**

В складі видатків загального фонду бюджету передбачаються кошти на наступні програми 2016 року:

- «Турбота» - 400 000 грн. (виплата допомоги на поховання, допомоги учасникам АТО та їх сім'ям, матеріальної допомоги населенню на лікування, усунення наслідків стихійного лиха тощо);

- «Ветеран» - 44 250 грн. (виплата матеріальної допомоги ветеранам війни та праці, винагорода постійно працюючому активу міської організації ветеранів).

### **Інші галузі**

#### «Житлово-комунальне господарство»

- на виконання Програми «Благоустрій міста Пологи» на 2016 рік за рахунок коштів загального фонду плануються видатки в сумі 2 500 000 грн.;

- на виконання Програми «Ремонт дорожнього покриття прибудинкових територій міста Пологи» на 2016 рік за рахунок коштів загального фонду плануються видатки в сумі 1 000 000 грн.;

- на виконання Програми «Капітальний ремонт житлового фонду Пологівської міської ради» на 2016 рік за рахунок бюджету розвитку плануються видатки в сумі 2 480 000 грн.;

- на виконання програми «Капітальний ремонт водопровідних мереж та споруд територіальної громади, що знаходиться на праві господарського відання в ГКП ВКГ «Міськводоканал» Пологівської міської ради» на 2016 рік за рахунок бюджету розвитку плануються видатки в сумі 2 856 387 грн.;

- на виконання Програми «Збільшення статутного капіталу комунального унітарного підприємства «Житло-Сервіс» Пологівської міської ради» на 2016 рік за рахунок бюджету розвитку плануються видатки в сумі 141 000 грн.;

- на виконання програми «Розвиток міста Пологи» на 2016 рік за рахунок бюджету розвитку плануються видатки в сумі 1 349 897 грн.

#### «Транспорт, дорожнє господарство, зв'язок, телекомунікації та інформатика»

- на виконання Програми «Утримання автомобільних доріг загальноміського значення в місті Пологи» на 2016 рік плануються видатки в сумі 3 880 000 грн., в т.ч. за рахунок загального фонду – 1 447 000 грн., за рахунок бюджету розвитку – 2 433 000 грн.

#### «Запобігання та ліквідація надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»

- на виконання Програми «Створення місцевих матеріальних резервів для КУП «Житло-Сервіс» Пологівської міської ради» на 2016 рік за рахунок коштів загального фонду плануються видатки в сумі 75 000 грн.

#### «Землеустрій»

- на виконання «Програми з проведення нормативної грошової оцінки земель міста Пологи на 2015-2016 роки» за рахунок бюджету розвитку плануються видатки в сумі 26 148 грн.;

- на виконання Програми «Розроблення генерального плану та плану зонування м.Пологи Пологівського району Запорізької області» на 2016 рік за рахунок бюджету розвитку плануються видатки в сумі 750 000 грн.

#### «Інші видатки»

- на виконання Програми «Інші видатки» на 2016 рік за рахунок коштів загального фонду плануються видатки в сумі 150 000 грн. (проведення технічної інвентаризації, виготовлення технічної документації об'єктів комунальної власності, свідоцтв на право власності, експертних оцінок на оренду і приватизацію об'єктів

комунальної власності, оплата нотаріальних послуг, судових зборів, інформаційних послуг ЗМІ (об'яви, оприлюднення рішень), надання витягів з єдиних державних реєстрів тощо).

Начальник відділу доходів та видатків

А.В.Жильцова





