

Пояснювальна записка
до проєкту рішення Арцизької міської ради
«Про бюджет Арцизької міської територіальної громади
на 2022 рік»

Враховуючи частину першу статті 75 Бюджетного кодексу України проєкт бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік ґрунтується на показниках, визначених у прогнозі бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 – 2024 роки, схваленому рішенням Виконавчого комітету Арцизької міської ради від 27 серпня 2021 року № 239.

На виконання частин першої та восьмої статті 75 Бюджетного кодексу України Міністерством фінансів України листами від 12 серпня 2021 року № 05110-14-6/25339 та від 20 вересня 2021 року № 05110-14-6/28755 доведені особливості складання проєктів місцевих бюджетів на 2022 рік.

Проєкт бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік розроблено на основі положень Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Бюджетної декларації на 2022 – 2024 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 548 та взятої до відома відповідно до постанови Верховної Ради України від 15 липня 2021 року № 1652-ІХ, проєкту Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік», схваленого на засіданні Кабінету Міністрів України 15 вересня 2021 року та поданого на розгляд до Верховної Ради України (реєстр. № 6000 від 15 вересня 2021 року) та міських цільових програм.

Особливості складання розрахунків під час формування проєкту бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік

1. Під час визначення показників проєкту бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік враховані наступні показники, визначені Бюджетною декларацією на 2022 – 2024 роки, схваленою постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 548 та взятої до відома відповідно до постанови Верховної Ради України від 15 липня 2021 року № 1652-ІХ:

• Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України у 2022 році:

Назва	2022 рік
Індекс споживчих цін (ІСЦ): грудень до грудня попереднього року, відсотки	106,2
Індекс цін виробників (ІЦВ): грудень до грудня попереднього року, відсотки	107,8

•Прогнозний прожитковий мінімум на 2022 рік:

	2022 рік		
	із січня	з липня	з грудня
Прожитковий мінімум, грн: на одну особу	2 393	2 508	2 589
для дітей віком до 6 років	2 100	2 201	2 272
для дітей віком від 6 до 18 років	2 618	2 744	2 833
для працездатних осіб	2 481	2 600	2 684
для осіб, які втратили працездатність	1 934	2 027	2 093

Рівень забезпечення прожиткового мінімуму для призначення допомоги відповідно до Закону України «Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям» у відсотковому співвідношенні до прожиткового мінімуму для основних соціальних і демографічних груп населення у 2022 році: для працездатних осіб – 45 відсотків; для осіб, які втратили працездатність, та осіб з інвалідністю – 100 відсотків; для дітей – 130 відсотків відповідного прожиткового мінімуму.

• Мінімальна заробітна плата та соціальні стандарти:

а) мінімальна заробітна плата:

- з 01 січня 2022 року – у розмірі 6 500 грн, з 01 жовтня 2022 року – у розмірі 6 700 грн;

б) посадовий оклад працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:

- з 01 січня 2022 року – у розмірі 2 893 грн, з 01 жовтня 2022 року – у розмірі 2 982 грн.

	Мінімальна заробітна плата		Посадовий оклад працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки	
	грн	Темпи приросту, %	грн	Темпи приросту, %
з 01 січня 2022 року	6 500		2 893	
з 01 жовтня 2022 року	6 700	3,1	2 982	3,1

2. Враховані обсяги міжбюджетних трансфертів на 2022 рік, визначені у проєкті Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік», схваленого на засіданні Кабінету Міністрів України 15 вересня 2021 року та поданого на розгляд до Верховної Ради України (реєстр. № 6000 від 15 вересня 2021 року):

- освітня субвенція державного бюджету місцевим бюджетам – 103907200 грн;

- базова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам у сумі 31406100 грн..

Формування дохідної частини місцевих бюджетів

В основу формування обсягів доходів і видатків бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік покладено вимоги положень Конституції України, Податкового кодексу України, Бюджетного кодексу України, інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік були враховані статистичні показники, що використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків і зборів, прогнозні на 2022 рік, рішень Арцизької міської ради про встановлення на території місцевих податків і зборів та їх ставок, а також фактичне виконання дохідної частини бюджету Арцизької міської територіальної громади за результатами 9 місяців 2021 року та очікуваних надходжень 2021 року.

З урахуванням зазначеного, доходи бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік розраховано у сумі 277857150 грн, в тому числі доходи загального фонду 272569900 грн, доходи спеціального фонду – 5287250 грн..

Структура бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік аналогічна до бюджету 2021 року, а саме найбільшу питому вагу має загальний фонд бюджету – 98,1%.

Показники доходів бюджету

Показники доходів бюджету наведені в додатку 1 до цього проекту.

Показники дохідної частини розраховані з урахуванням:

спрямування 13,44 відсотка акцизного податку з пального до бюджетів територіальних громад;

застосування до індексу споживчих цін, що використовується для визначення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки сільськогосподарських угідь, земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення, а також для цілей оподаткування єдиним податком четвертої групи, із значенням 100 відсотків;

використання чинних ставок оподаткування, зокрема, з основних податків.

Крім того, на показники доходів бюджету мали вплив:

- зростання макропоказників та соціальних стандартів, що збільшить податкові надходження з податку на доходи фізичних осіб, місцевим податкам і зборам (податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, туристичного збору, єдиного податку платників I та II груп) та надходження від адміністративних зборів та платежів;

- збільшення з 01.01.2022 року ставок земельного податку та орендної плати за землю відповідно рішень Арцизької міської ради від 09 липня 2021 року

№ 519-VIII «Про встановлення розмірів орендної плати за земельні ділянки на території Арцизької міської територіальної громади» та № 516-VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на 2022 рік», що збільшить надходження по платі за землю.

Основним джерелом формування дохідної частини бюджету громади, як і в попередні періоди, залишатиметься податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати, та податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород, одержаних військовослужбовцями, та інших виплат. Прогноз надходжень з податку на доходи фізичних осіб розраховано відповідно до єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб, сталого підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму, подальшого зростання середньомісячної заробітної плати найманих працівників шляхом збільшення продуктивності праці, легалізації виплати заробітної плати. Темпи росту податку на доходи фізичних осіб прогноуються у 2022 році на рівні 105,9%.

Єдиний податок – це другий бюджетоутворюючий податок. Обсяг єдиного податку на 2022 роки розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, кількості платників, за ставками, встановленими рішенням Арцизької міської ради від 09 липня 2021 року № 518-VIII «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2022 рік». Темп росту єдиного податку прогноуються у 2022 році на рівні 106,7%.

Розрахунок суми податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку на 2022 рік проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні 3 роки, за ставками, визначеними рішеннями Арцизької міської ради від 09 липня 2021 року № 517-VIII «Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2022 рік», № 518-VIII «Про встановлення місцевих податків і зборів на 2022 рік». Темпи росту з податку на майно, відмінне від земельної ділянки прогноуються у 2022 році на рівні 110,7%.

Надходження акцизного податку на 2022 рік розраховані виходячи з фактичних надходжень, розширення бази оподаткування, за ставкою 5% в частині акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну) та з урахуванням вимог діючого законодавства щодо спрямування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального в розмірі 13,44 відсотка до бюджетів територіальних громад.

Пояснення до основних положень проєкту рішення Арцизької міської ради «Про бюджет Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік» за видатками і кредитуванням

(п.п. в) п.п. 1) п. 1 ст.76 Бюджетного кодексу України)

ВИДАТКИ

Видатки бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік заплановано у сумі 277857150 грн, у тому числі обсяг видатків загального фонду бюджету – 272569900 грн та видатків спеціального фонду – 5287250 грн.

У порівнянні з плановими показниками бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2021 рік (станом на 01.10.2021 року) видатки бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік зменшились на 22795005 грн або на 7,5 %.

Основними причинами зменшення видатків на 2022 рік у порівнянні з видатками, визначеними у бюджеті Арцизької міської територіальної громади на 2021 рік, зокрема, є: відсутність видатків, які визначені у бюджеті на 2021 рік за рахунок коштів міжбюджетних трансфертів до бюджету Арцизької міської територіальної громади, відповідно до рішення Одеської обласної ради «Про обласний бюджет Одеської області на 2021 рік» (зі змінами) ; відсутність видатків, визначених у бюджеті на 2021 рік за рахунок залишку коштів на початок року (у тому числі за рахунок залишку міжбюджетних трансфертів) .

Видатки бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік (без урахування міжбюджетних трансфертів бюджету) складають 173949950 грн. У порівнянні з аналогічними плановими показниками бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2021 рік (станом на 01.10.2021 року) видатки бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік зменшилась на 2504642 тис. грн або на 1,4 %.

У структурі видатків бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік найбільшу питому вагу складають видатки на оплату праці працівників бюджетних установ, які фінансуються з бюджету Арцизької міської територіальної громади (без урахування видатків на оплату праці працівників комунальних установ) – 78,2 %, що складає 217199677 грн..

Найбільшу питому вагу у видатковій частині загального фонду бюджету Арцизької міської територіальної громади , а саме 219997631 грн. складають видатки соціальної спрямованості: майже 79,2 % видатків спрямовувалися на такі галузі: «Освіта», «Соціальний захист і соціальне забезпечення», «Охорона здоров'я», «Культура і мистецтво», «Фізична культура і спорт».

Видатки спеціального фонду проєкту бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік у сумі 5287250грн. передбачені за рахунок власних надходжень бюджетних установ – 5185250 грн; екологічного податку – 102000 грн;

Освіта

Обсяг видатків загального фонду по галузі «Освіта» в проєкті бюджету Арцизької міської територіальної громади запланований на 2022 рік на суму 191447676 грн., в тому числі за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету у сумі 103907200грн..

Відповідно до частини третьої статті 103² Бюджетного кодексу України освітня субвенція розподіляється між відповідними бюджетами на основі формули, яка розробляється центральним органом виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику у сфері освіти, та затверджується Кабінетом Міністрів України і враховує, зокрема, такі параметри:

- 1) кількість учнів закладів загальної середньої освіти;
- 2) розрахункову наповнюваність класів;

Розподіл обсягу освітньої субвенції між місцевими бюджетами щороку здійснюється на підставі контингенту учнів усіх типів закладів загальної середньої освіти станом на 5 вересня року, що передує плановому бюджетному періоду.

У загальному обсязі освітньої субвенції враховано видатки на зростання соціальних стандартів та контингенту учнів, що здобувають загальну середню освіту.

Мережа галузі «Освіта» нараховує 30 бюджетних установ, з них:

- ✓ 13 закладів дошкільної освіти;
- ✓ 13 закладів загальної середньої освіти;
- ✓ 1 інклюзивно ресурсних центри;
- ✓ 1 позашкільних закладів освіти;
- ✓ 1 Арцизький центр професійного розвитку педагогічних працівників;
- ✓ 1 інший заклад;

Із загального обсягу видатків по галузі «Освіта» найбільшу питому вагу складають видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 170062351 грн, або 88,8 % від загальної суми.

Видатки на харчування та оздоровлення по галузі «Освіта» враховані в сумі 6348330 грн. Слід зазначити, що враховано харчування учням 1-4-х класів закладів загальної середньої освіти до кінця учбового року, на безоплатне харчування пільгових категорій учнів на рік.

Охорона здоров'я

У проєкті видатків загального фонду місцевого бюджету на галузь «Охорона здоров'я», враховані тільки кошти бюджету Арцизької міської територіальної громади в загальній сумі 6876772 грн., та передбачаються на оплату за енергоносії та комунальні послуги, що споживаються комунальними некомерційними підприємствами охорони здоров'я Арцизької міської ради.

Культура та мистецтво

В проєкті бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік (загальний фонд) по галузі «Культура і мистецтво» визначені видатки в сумі 21773183 грн.

За рахунок видатків галузі утримуватимуться 16 установ, у тому числі:

- *Бібліотечні системи (дитяча та доросла)* - 1
(у тому числі 11 філій)
- *Музей* - 1
- *Будинки культури, клуби* - 11
- *Школи естетичного виховання* - 2
- *Інший заклад* - 1

В 2022 році найбільшу питому вагу складатимуть видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 19596821 грн або 90 % від загальної суми.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані в обсязі 1298810 грн або 5,9 % від загальної суми.

Житлово-комунальне господарство

Житлово-комунальне господарство є однією з основних сфер економіки, так як впливає на всі сфери господарювання, а результати діяльності відчуває на собі кожний мешканець міста.

Обсяг видатків проекту бюджету Арцизької міської територіальної громади (загальний фонд) на 2022 рік на житлово-комунальне господарство визначено у сумі 16252736. грн.

Із загальної суми видатків найбільшу питому вагу планується спрямувати на виконання заходів, пов'язаних з утриманням та благоустроєм території міста та сіл громади поліпшенням його естетичного вигляду, збереженням об'єктів благоустрою та створенням безпечних умов життєдіяльності з них.

Здійснення заходів із землеустрою

У проекті бюджету Одеської міської територіальної громади на 2022 рік на здійснення заходів із землеустрою визначені видатки у сумі 235820грн.

Державне управління

На забезпечення функціонування виконавчих органів Арцизької міської ради в 2022 році за КТПКВКМБ 0100 «Державне управління» у проекті бюджету Арцизької міської територіальної громади передбачені видатки на загальну суму тис. грн, у тому числі за рахунок загального фонду – 24033397 грн. В 2022 році найбільшу питому вагу складатимуть видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями – 24317017 грн., або 88,5 % від загальної суми. Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані в обсязі 955400 грн або 3,9 % від загальної суми.

Резервний фонд місцевого бюджету

Відповідно до статті 24 Бюджетного кодексу України резервний фонд бюджету формується для здійснення непередбачених видатків, що не мають постійного характеру і не могли бути передбачені під час складання проекту бюджету. Резервний фонд бюджету не може перевищувати одного відсотка обсягу видатків загального фонду відповідного бюджету. Порядок

використання коштів з резервного фонду бюджету затверджений постановою Кабінету Міністрів України від 29 березня 2002 року № 415.

Резервний фонд у проєкті бюджету Арцизької міської територіальної громади на 2022 рік визначений у розмірі 100000 грн.

Обґрунтування особливостей міжбюджетних взаємовідносин та надання субвенцій на виконання інвестиційних проєктів
(п.п. г) п.п. 1) п. 1 ст.76 Бюджетного кодексу України)

Пунктом 5 частини другої статті 41 Бюджетного кодексу України передбачено, що до набрання чинності законом про Державний бюджет України на поточний бюджетний період перерахування міжбюджетних трансфертів здійснюється відповідно до обсягів, визначених у проєкті закону про Державний бюджет України на плановий бюджетний період, поданому Кабінетом Міністрів України до Верховної Ради України.

Проєктом Закону України «Про Державний бюджет України на 2022 рік» Арцизькій міській територіальній громаді передбачено освітню субвенцію та базову дотацію.

Освітня субвенція визначена в сумі 103907200 грн, що на 15157400 грн або на 17,1% більше в порівнянні з показниками 2021 року.

У відповідності до Постанови Кабінету Міністрів України від 14 січня 2015 року № 6 «Деякі питання надання освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» (зі змінами та доповненнями) освітня субвенція спрямовується на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників закладів та установ освіти.

Горизонтальне вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів здійснено на 2022 рік на базі діючого законодавства з урахуванням положень статей 98–100 та пункту 24² розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України.

При здійсненні розрахунку обсягу дотацій базової для бюджетів територіальних громад враховується кількість населення станом на 01 січня 2021 року (за даними Державної служби статистики України) та фактичні надходження податку на доходи фізичних осіб (у відрахуваннях) за 2020 рік (за даними Державної казначейської служби України), індекс податкоспроможності відповідного бюджету.

Індекс податкоспроможності є коефіцієнтом, що визначає рівень податкоспроможності бюджету місцевого самоврядування порівняно з аналогічним середнім показником по всіх бюджетах місцевого самоврядування в Україні (крім бюджетів міст Києва та Севастополя) у розрахунку на одну людину.

Базова дотація складає у сумі 31406100грн., що на 5685800 грн. більше в порівнянні з показниками 2021 року.