

**Пояснювальна записка
до звіту про виконання міського бюджету за 1 квартал 2019 р.**

ДОХОДИ

Доходи загального фонду

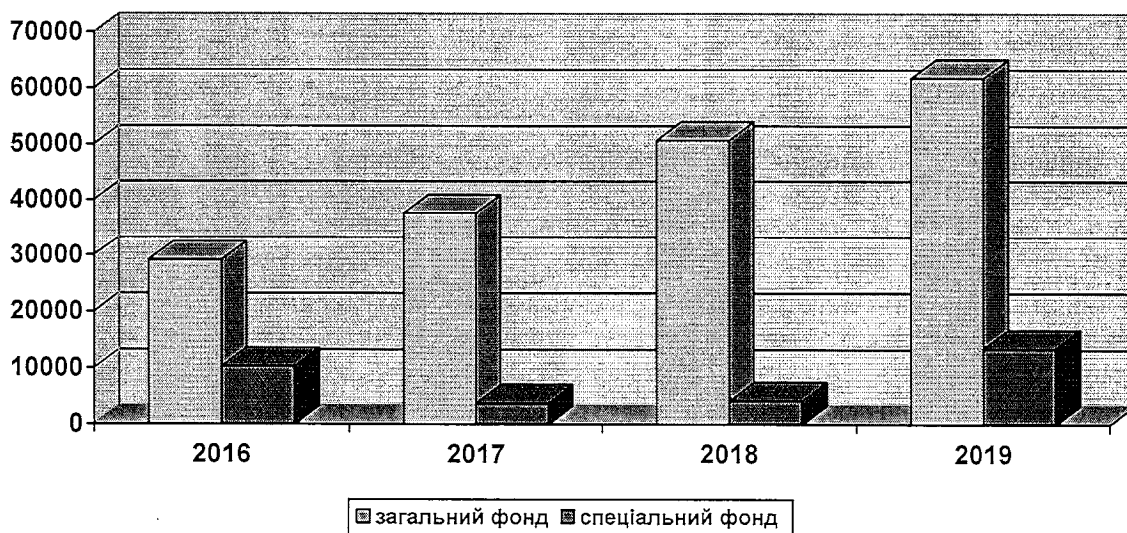
Бюджет міста Вишневе на 2019 рік (надалі – міський бюджет) затверджений рішенням XXXV сесії 7 скликання №1-01/XXXV7-12 від 20.12.2018 р. по доходах у сумі **242535,30 тис. грн.**, в т.ч. доходи загального фонду міського бюджету у сумі **199685,30 тис. грн.**, в т.ч. субвенція з районного бюджету – 48985,30 тис. грн., з них: на утримання дошкільних навчальних закладів – 48217,70 тис. грн. та на утримання клубних закладів – 767,6 тис. грн., доходи спеціального фонду міського бюджету в сумі **42850,00 тис. грн.**, в т.ч. бюджет розвитку – **34050,0 тис. грн.**, з яких субвенція з районного бюджету складає 20350,00 тис.грн.

Міський бюджет по доходах за I кв. 2019 року (таблиця №1) виконаний у сумі 75346,96 тис. грн., з них:

- до загального фонду надійшло коштів в сумі 61830,30 тис. грн. (122 % до плану на I кв. 2019 року.)

- до спеціального фонду надійшло коштів в сумі 13516,36 тис. грн. (48,72 % до плану на I кв. 2019 року.)

**Динаміка надходжень до загального та
спеціального фонду міського бюджету за
2016-2019 рр. (тис. грн.)**



Основними джерелами надходжень загального фонду міського бюджету є:

ПОДАТКОВІ НАДХОДЖЕННЯ:

Податок на прибуток підприємств і організацій, що належать до комунальної власності, коштів якого надійшло 1218,63 тис. грн., що на 759,95 тис.грн. більше ніж за I кв. 2018 року.

Внутрішні податки на товари та послуги. На I кв. 2019 рік заплановано 11550,00 тис. грн. надходжень. Фактично надійшло коштів у сумі 5960,23 тис.грн.(51,6%) - акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (14040000)

Місцеві податки і збори.

Відповідно до ст.10 Податкового кодексу України до **місцевих податків** належить:

1. Податок на майно (склад податку на майно визначено ст. 365 Податкового кодексу України:

- 1.1. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
- 1.2. Транспортний податок;
- 1.3. Плата за землю.

2. Єдиний податок.

До місцевих зборів належать:

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

Збір за провадження деяких видів підприємницької діяльності, що надходив до місцевих бюджетів – скасовано.

У I кв. 2019 року надходжень до місцевих податків було заплановано у сумі 23892,50 тис. грн., надійшло 38885,55 тис.грн., що на 14993,05 тис.грн. більше від запланованого, а саме:

1. Податок на майно:

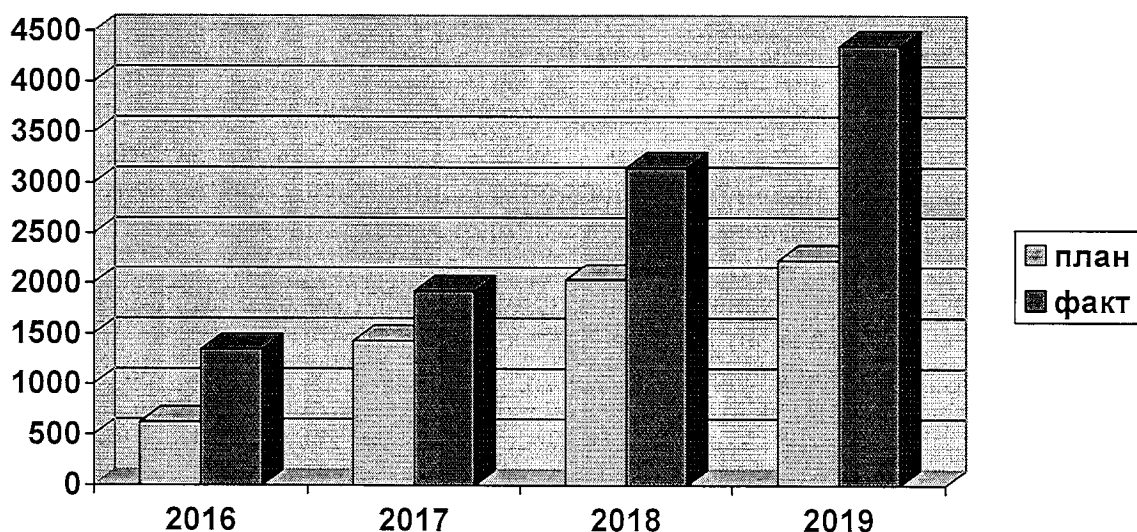
1.1. **Податок на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки** – 4346,21 тис.грн.

1.1.1. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юр.особами, які є власниками об'єктів житлової площі – 89,15 тис.грн. (149 %) (ККД – 18010100).

1.1.2. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фіз.особами, які є власниками об'єктів житлової площі – 26,03 тис.грн., (ККД – 18010200).

1.1.3. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фіз.особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості – 66,98 тис.грн., (ККД – 18010300)

1.1.4. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юр.особами, які є власниками об'єктів нежитлової площі – 4164,05 тис.грн. (208 %) (ККД 18010400)

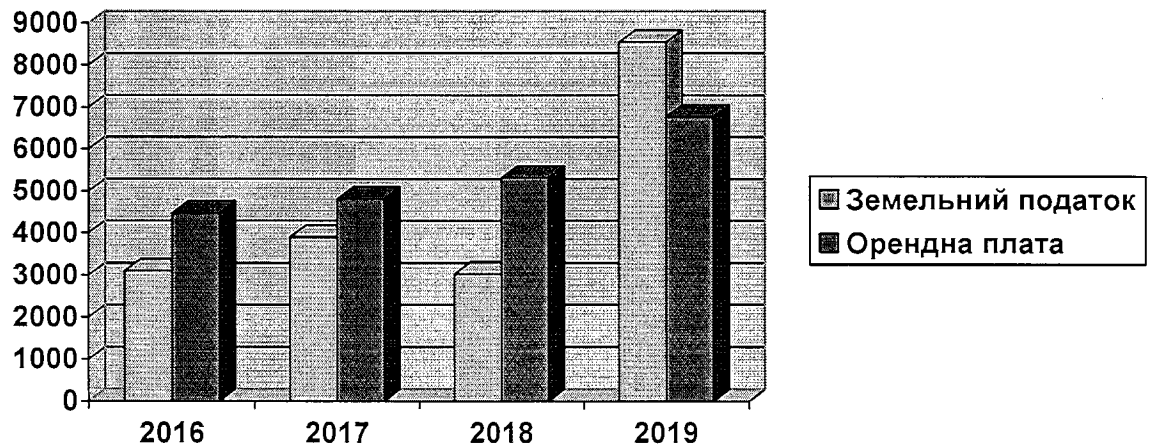


1.2. **Транспортний податок:** на I кв. 2019 року фактично надійшло – 390,72 тис.грн., що на 129,77 тис.грн. більше ніж за I кв. 2018 року, з них маємо надходження з фізичних осіб у сумі 199,05 тис.грн.

1.3. **Плата за землю:**

1.3.1. Земельний податок – 8538,35 тис.грн., на 5516,54 тис.грн. (82%)^{рос.} більше від надхожень за відповідний період у 2018 році. За рахунок зняття пільги з земель залізничного транспорту.

1.3.2. Орендна плата – 6769,75 тис.грн. на 1454,16 тис.грн.^{рос.} (27%) більше від факту за I кв. 2018 року.



2. **Єдиний податок** за I кв. 2019 року складає – 18620,01 тис.грн., що на 4690,7 тис.грн. (34%) перевищує фактичні надходження за I кв. 2018 року.
3. **Місцеві збори:**
- 3.1. Збір за місця паркування транспортних засобів – 204,43 тис.грн., надійшло на 194 тис.грн. більше від надходжень за I кв. 2018 року.
- 3.2. **Туристичний збір** - отримано в сумі 16,08 тис. грн., що на 14,06 тис.грн. більше ніж за відповідний період 2018 року, за рахунок зміни бази оподаткування.

НЕПОДАТКОВІ НАДХОДЖЕННЯ:

Частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету -9,17 тис.грн.

Кошти надійшли від таких підприємств: КП ГТК- 7,80 тис.грн., КП Інформ – 0,22 тис.грн., СК ВИШНЕВЕ - 1,145 тис.грн.

Адміністративні штрафи та інші санкції. Надходжень за протоколами адміністративної комісії виконкому отримано в сумі 121,75 тис.грн., що на 33,94 більше від факту за I кв. 2018 року.

Адміністративні збори та платежі, доходи від некомерційної діяльності – отримано в сумі 1289,86 тис.грн., що на 195,03 тис.грн. більше від фактичних надходжень за I кв. 2018 р. До даного виду доходів відносяться:

- 22010000 Плата за надання адміністративних послуг – 898,88 тис.грн. (плата за ліцензії на право роздрібної торгівлі алкогольними напоями та тютюновими виробами) включає:

- 22010300 – Адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань не надходили.
- 22012500 – Плата за надання інших адміністративних послуг – 898,88 тис.грн.
- 22012600 – Адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень - не надходили.
- 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 – не надходили.

- 22080000 – Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим державним майном – 351,37 тис.грн.

- 22090000 Державне мито – 39,60 тис.грн.

Надходження 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 за I кв. 2018 року -3,08 тис.грн.

Офіційні трансферти.

За I кв. 2019 року до міського бюджету надійшло субвенції в сумі 14306,30 тис.грн. (100 %), що на 2583,4 тис.грн. (22%) більше ніж у I кв. 2018 року.

Всього загальний фонд міського бюджету перевиконаний на 11191,80 тис. грн. (130 %) до затвердженого плану на I кв. 2019 року (без урахування трансфертів). В порівнянні з відповідним періодом 2018 року маємо збільшення надходжень на суму 8519,31 тис.грн. (22%)

Доходи спеціального фонду

Надходження до спеціального фонду за I кв. 2019 року становлять 13516,36 тис. грн. (48,72 %) , при плані 27743,00 тис. грн. Таке невиконання пов'язано з ненадходженням субвенції з районного бюджету на суму 20350,00 тис.грн.

Екологічний податок надійшов в сумі 15,89 тис.грн.

- надходження від викидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення – 15,87 тис.грн. (52,9 %);
- надходження від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини – 0,02 тис.грн.

Надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – за звітний період надійшло коштів у сумі – 2681,45 тис.грн.(134%)

Власні надходження бюджетних установ становлять – 1679,70 тис.грн:

- плата за послуги, що надаються бюджетними установами надійшла в сумі 1663,46 тис. грн., з них: – по ДНЗ міста –963,26 тис.грн., та по виконавчому комітету – 630,0 тис.грн.
- плата за оренду майна бюджетних установ (виконком, приміщення РАГС) – не надходила.
- інші джерела власних надходжень бюджетних установ – по ДНЗ – 16,24 тис.грн.

Кошти від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває в комунальній власності – не надходили.

Кошти від продажу землі – за I кв. 2019 року надійшло 8962,80 тис. грн. (280 %), за I кв. 2018 року кошти не надходили.

До цільового фонду ради надійшло 176,51 тис. грн., що становить 70,6% до плану на I кв.2019 року: кошти за розміщення зовнішньої реклами –143,727 тис.грн. та сервітути – 32,786 тис.грн. За відповідний період 2018 року надійшли кошти в сумі 332,92 тис.грн., що на 156,41 тис.грн. більше.

Видаткова частина

Бюджет міста Вишневе на 2019 рік затверджений рішенням XXXV сесії Вишневої міської ради №1-01/XXXV7-12 від 20.12.2018р. «Про міський бюджет на 2019 рік». Обсяг видатків міського бюджету затверджено у сумі **242535300,00 грн.**, у т.ч. видатки загального фонду міського бюджету у сумі **137995300,00 грн.**, видатки спеціального фонду міського бюджету в сумі **104540000,00 грн.**, у тому числі видатки бюджету розвитку - **95740000,00 грн.**

Річний уточнений план видатків на 2019 р. становить **255915274,0 грн.**, в т.ч.

1. по загальному фонду уточнений план становить 138035300 грн.

Річний план збільшився на 40000 грн. за рахунок:

1.1.Уточнення залишку коштів на початок року:

- на суму 40000 грн. згідно рішення 36 сесії 7 скл. від 07.02.2019 р.

2. по спеціальному фонду уточнений план становить 117879974 грн.

Річний план збільшився на 13339974,0 грн. :

2.1. за рахунок уточнення залишку коштів по спеціальному фонду на початок року 4890970 грн.

- на суму 4890970 грн. (згідно рішення 36 сесії 7 скл. від 07.02.2019 р.) - кошти бюджету розвитку.
- за рахунок уточнення залишків коштів на початок року (власних надходжень) в сумі 160000 грн., ТКВКБМС 0211010 -ДНЗ «Теремочок»).

2.2. передачі коштів із зф до бюджету розвитку в сумі 8273004 грн. (залишок коштів субвенції з державного бюджету на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку окремих територій станом на 01.01.2019 р.) (згідно рішення 36 сесії 7 скл. від 07.02. 2019 р.)

2.3. за рахунок збільшення надходжень 16000 грн., а саме:

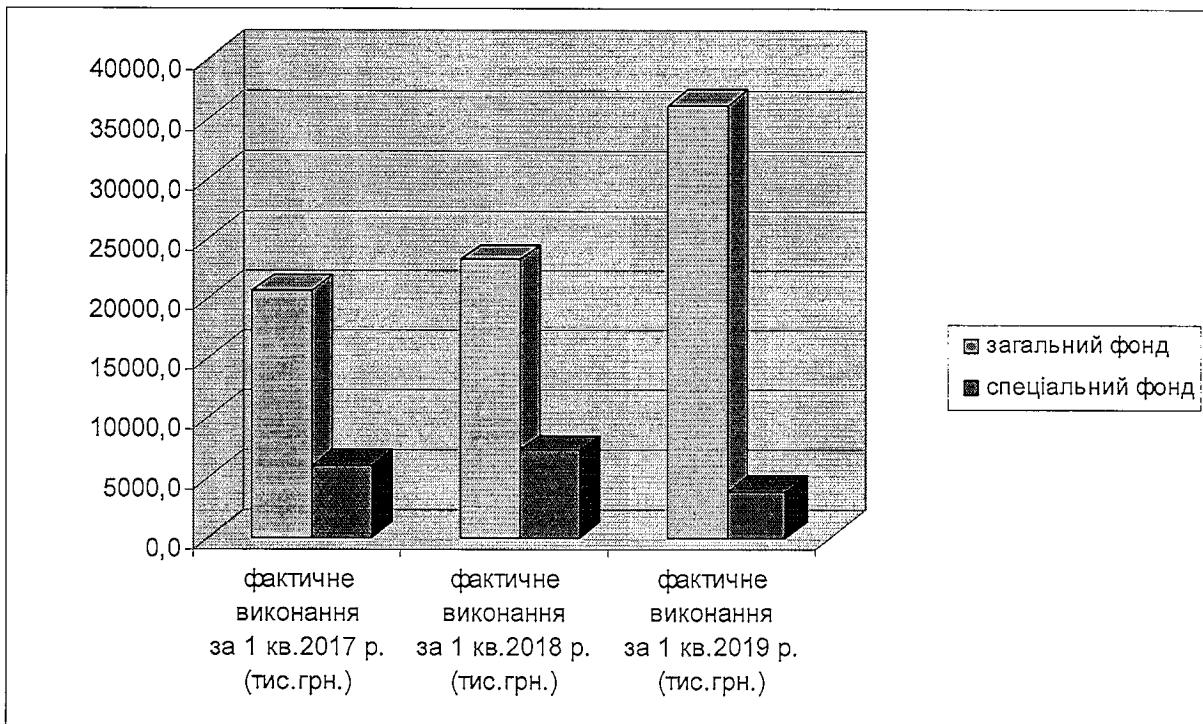
- власні надходження бюджетних установ на суму 16000 грн. (ДНЗ «Росинка»).

За 1 квартал 2019 року здійснено всього касових видатків згідно із плановими цільовими призначеннями на суму **39987615,83 грн.**, в т.ч. по загальному фонду – 36135669,62грн. (79,53 % до уточненого плану на 1 кв.), по спеціальному фонду – 3851946,21 грн.5,9% до уточненого плану на 1 кв.), (див. Таблицю 2).

**Порівняльний аналіз
виконання міського бюджету по загальному та спеціальному фондах
за 1 кв.2017р. – 1 кв.2019 р.**

	фактичне виконання за 1 кв.2017 р. (тис.грн.)	фактичне виконання за 1 кв.2018 р. (тис.грн.)	фактичне виконання за 1 кв.2019 р. (тис.грн.)	% росту за 1 кв.2019 р. до 1 кв.2018 р.
загальний фонд	20698,6	23255,3	36135,7	155,4
спеціальний фонд	5995,1	7234,2	3851,9	53,2
Бюджет разом	26693,7	30489,5	39987,6	131,2

**Графічна
структура виконання міського бюджету за 1 кв.2017р. – 1 кв.2019 р.**



Видатки загального та спеціального фондів по ТКВКБМС за 1 кв. 2019 рік

ТКВКБМС	Найменування видатків	Фактичні видатки загального фонду за 1 кв. 2019 р., грн.	Фактичні видатки спеціального фонду за 1 кв. 2019р., грн.	РАЗОМ фактичні видатки за 1 кв. 2019 р., грн.
O210150	Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад	4653296,55	42330,0	4695626,55
O210180	Інша діяльність у сфері державного управління	411335,77	0,00	411335,77
O211010	Надання дошкільної освіти	12800644,95	1650931,19	14451576,14
O213191	Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці	72900,00	0,00	72900,00
O213210	Організація та проведення громадських робіт	6174,55	0,00	6174,55
O213242	Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення	260031,64	0,00	260031,64
O214040	Забезпечення діяльності музеїв і виставок	78947,63	0,00	78947,63
O214060	Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів	161367,95	29990,00	191357,95
O214082	Інші заходи в галузі культури і мистецтва	67105,00	0,00	67105,00
O215011	Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту	52700,00	0,00	52700,00
O215062	Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні	844064,30	0,00	844064,30

O216012	Забезпечення діяльності з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії	7000000,00	0,00	7000000,00
O216013	Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства	14999,26	0,00	14999,26
O216020	Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги	822599,39	0,00	822599,39
O216030	Організація благоустрою населених пунктів	7847718,02	186933,73	8034651,75
O217130	Здійснення заходів із землеустрою	0,00	0,00	0,00
O217321	Будівництво освітніх установ та закладів	0,00	51723,37	51723,37
O217330	Будівництво інших об'єктів соціальної та виробничої інфраструктури комунальної власності	0,00	1473719,56	1473719,56
O217461	Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету	146661,90	139065,64	285727,54
O217650	Проведення експертної грошової оцінки земельної ділянки чи права на неї	0,00	78189,36	78189,36
O217680	Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування	36260,00	0,00	36260,00
O217691	Виконання заходів за рахунок цільових фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування і місцевими органами виконавчої влади і фондів, утворених Верховною Радою Автономної Республіки Крим, органами місцевого самоврядування	0,00	199063,36	199063,36
O218230	Інші заходи громадського порядку та безпеки	858862,71	0,00	858862,71
Всього видатків		36135669,62	3851946,21	39987615,83

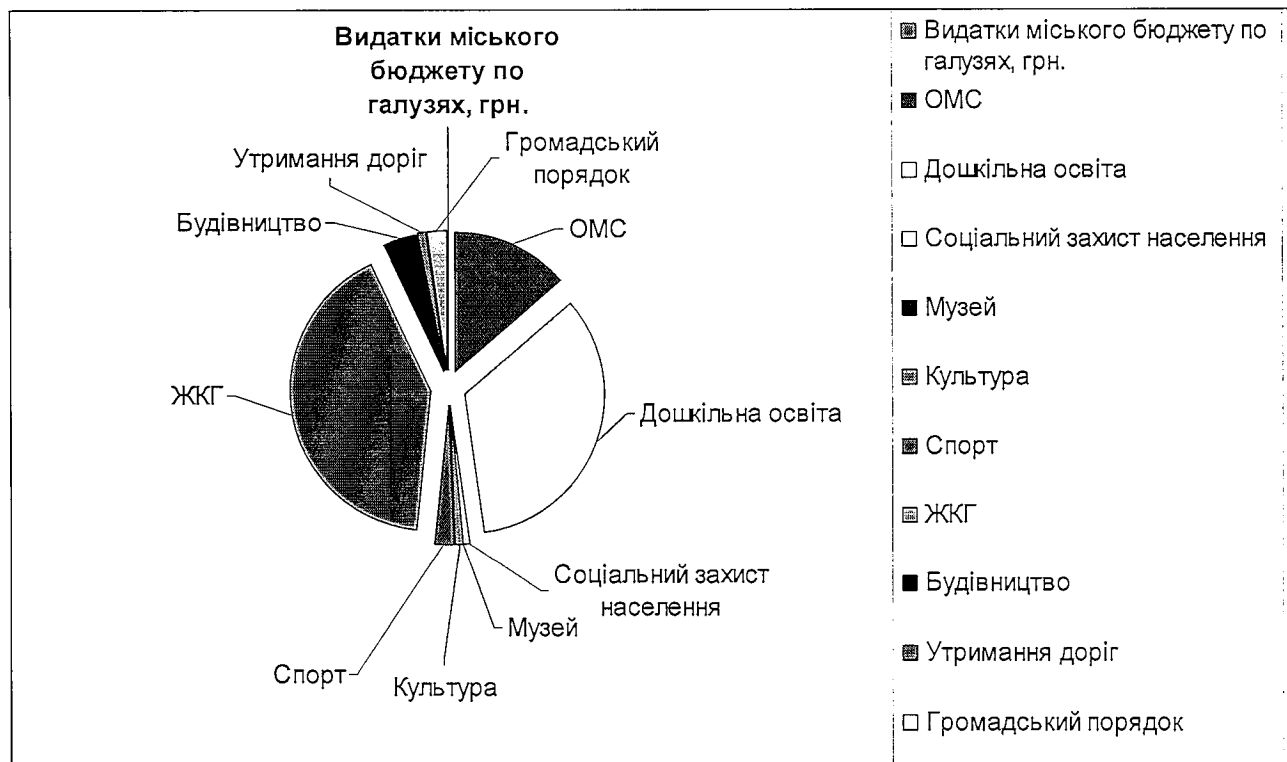
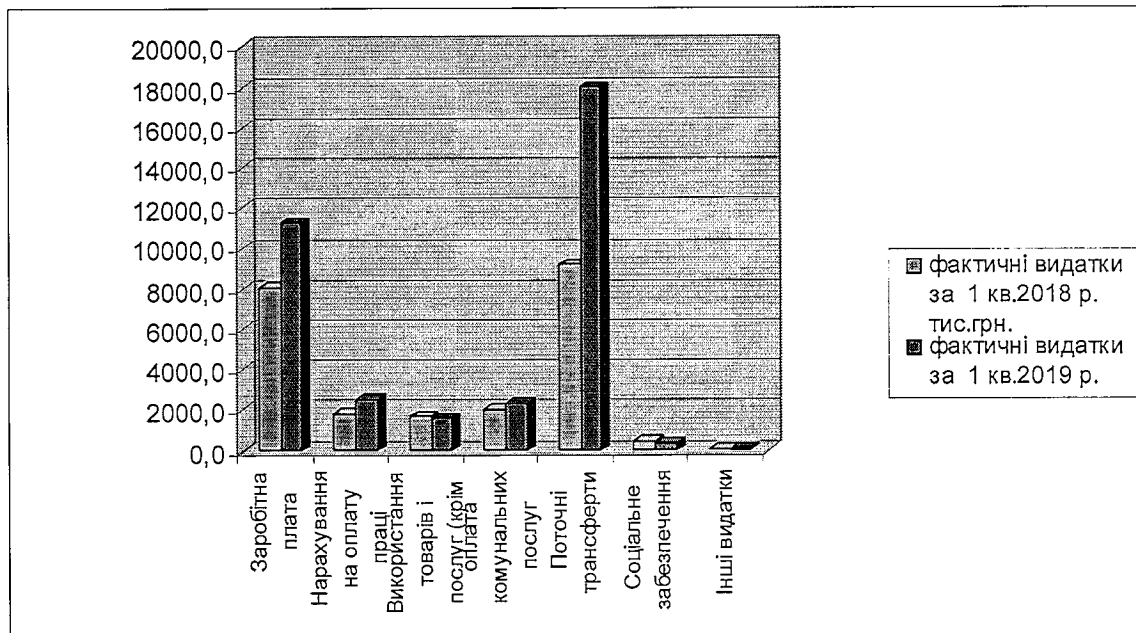
Структура видатків загального фонду за 1 кв.2019 року

ТКВКБМС	назва	Фактичні видатки загального фонду за 1 кв.2019 р., грн.	відсоток від загальної суми видатків, %
O21O150	Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад	4653296,6	12,9
O21O180	Інша діяльність у сфері державного управління	411335,8	1,1
O211010	Надання дошкільної освіти	12800644,95	35,4
O213191	Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці	72900,0	0,2
O213210	Організація та проведення громадських робіт	6174,6	0,0

O213242	Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення	260031,6	0,7
O214040	Забезпечення діяльності музеїв і виставок	78947,63	0,2
O214060	Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів	161368,0	0,4
O214082	Інші заходи в галузі культури і мистецтва	67105,0	0,2
O215011	Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту	52700,00	0,1
O215062	Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні	844064,3	2,3
O216012	Забезпечення діяльності з виробництва, транспортування, постачання теплової енергії	7000000,00	19,4
O216013	Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства	14999,3	0,0
O216020	Забезпечення функціонування підприємств, установ та організацій, що виробляють, виконують та/або надають житлово-комунальні послуги	822599,39	2,3
O216030	Організація благоустрою населених пунктів	7847718,02	21,7
O217461	Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету	146661,90	0,4
O217680	Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування	36260,00	0,1
O218230	Інші заходи громадського порядку та безпеки	858862,7	2,4
Всього видатків загального фонду		36135669,62	100,0

Структура видатків загального фонду міського бюджету по кодам економічної класифікації за 2017 р. – 2018 р.

кекв	назва видатків	фактичні видатки за 1 кв.2018 р. тис.грн.	% до загальних витрат за 1 кв. 2017р.	фактичні видатки за 1 кв.2019 р.тис.грн.	% до загальних витрат за 1 кв.2018р.
2111	Заробітна плата	8059,2	34,7	11295,6	31,3
2120	Нарахування на оплату праці	1800,6	7,7	2499,2	6,9
2200	Використання товарів і послуг (крім оплати комунальних послуг)	1688,2	7,3	1581,3	4,4
	оплата комунальних послуг	1996,9	8,6	2338,9	6,5
2600	Поточні трансферти	9217,6	39,6	18007,6	49,8
2700	Соціальне забезпечення	428,1	1,8	361,9	1,0
2800	Інші видатки	64,7	0,3	51,1	0,1
	<i>разом</i>	23255,3	100,00	36135,7	100,00



Згідно зі статтями 7 та 8 Закону України від 23.11.2018 № 2629-VIII «Про Державний бюджет України на 2019 рік» визначено розміри соціальних гарантій з 1 січня 2019 року, а саме: прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць з 1 січня для працездатних осіб - 1921 грн. З 1 січня 2019 р. розмір посадового окладу (тарифної ставки) працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки встановлено 1921 грн.

За 1 кв.2019 рік проведено фінансування по заробітній платі працівникам бюджетної сфери, що фінансуються з місцевого бюджету своєчасно та в повному обсязі, враховуючи всі

виплати передбачені нормативно-правовими актами, в тому числі доплата до мінімальної заробітної плати (4173 грн.).

Протягом 1 кв.2019 року залишки коштів міського бюджету на депозитних рахунках банків не розміщувались. Кошти резервного фонду не використовувались.

Виконкомом міської ради в межах своїх повноважень проводиться постійний контроль за цільовим і ефективним використанням бюджетних коштів. Детально аналізується відповідність обсягу фінансування розміру бюджетних призначень.

Міський голова

І.В.Діков

**Начальник відділу фінансів, економіки
та інвестиційної політики**

Т.А.Зубченко