



**БОРАТИНСЬКА СІЛЬСЬКА РАДА  
ЛУЦЬКОГО РАЙОНУ ВОЛИНСЬКОЇ ОБЛАСТІ  
ВІДДІЛ ФІНАНСІВ**

вул.Центральна,20, с.Боратин, 45605, тел.(0332) 705231, e-mail:boratyn.otg.fin@gmail.com,  
код ЄДРПОУ 43997780

24.12.2020 № 371/3.8/2-20

на № \_\_\_\_\_ від \_\_\_\_\_

**Пояснювальна записка до рішення сільської ради  
«Про бюджет сільської територіальної громади на 2021 рік»**

Відповідно до вимог статті 77 Бюджетного кодексу України місцеві бюджети на відповідний рік мають бути ухвалені у термін до 25 грудня включно, незалежно від перенесення чи відкладення розгляду державного бюджету на відповідний рік.

Рішення Боратинської сільської ради «Про бюджет сільської територіальної громади на 2021 рік» підготовлено відповідно до положень Бюджетного кодексу України з урахуванням змін, запропонованих законопроектом 4100-д, прийнятих у першому читанні, проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік», поданому Кабінетом Міністрів України до Верховної Ради України на друге читання, основних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2021–2023 роки, схвалених постановою Кабінету Міністрів України від 29 липня 2020 року № 671, особливостей складання розрахунків до проектів бюджетів на 2021 рік, повідомлених листом Міністерства фінансів України від 14 серпня 2020 року № 05110-14-6/25094 та врахована інформація, надіслана листом Міністерства фінансів України від 28 листопада 2020 року № 05110-14-6/36573 «Про схвалення Кабінетом Міністрів України проекту державного бюджету на 2021 рік, підготовленого до другого читання».

Рішення сформовано з урахуванням Типової форми рішення про місцевий бюджет, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 03.08.2018 № 668 зі змінами, та підходів щодо кодування бюджетних програм, визначених наказом Міністерства фінансів України від 20.09.2017 № 793 зі змінами.

**СОЦІАЛЬНО – ЕКОНОМІЧНИЙ СТАН ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ  
ГРОМАДИ**

Порівняно з початком 2020 року територія Боратинської громади, адміністративним центром якої є село Боратин, збільшилася з 92 км<sup>2</sup> до 259 км<sup>2</sup>. Склад громади збільшився з 12 до 24 населених пунктів.

Станом на січень 2020 року на території громади проживало понад 9339 жителів, у т.ч. – 1050 дітей дошкільного віку та 1229 дітей шкільного віку. З урахуванням нових територій, станом на грудень 2020 року, у громаді проживає 18874 осіб, з них дошкільного віку (0-6 років) – 1457 дітей, шкільного віку – 2896 дітей. Учнів, що здобувають освіту в закладах загальної, середньої освіти, розташованих на території громади – 2305 осіб.

Кількість шкіл збільшилася з 5 до 10, кількість закладів дошкільної освіти – з 3 до 8.

Відкрито нову амбулаторію загальної практики сімейної медицини у селі Баїв, з урахуванням нових територій, в громаді налічується 4 амбулаторії та 15 (замість 8 на початку року) фельдшерсько-акушерських пунктів.

У громаді також тепер є 16 закладів культури, 2 заклади фізичної культури.

Налічується близько 5300 особистих селянських господарств, понад 240 юридичних та понад 600 фізичних осіб-підприємців.

У структурі економіки громади переважає індустріальний сектор. Провідні сфери промисловості: харчова, хімічна промисловість, машинобудування та металообробка, промисловість будівельних матеріалів. На території громади функціонує 15 промислових підприємств.

Аграрна сфера представлена діяльністю близько 10 підприємств, а також одноосібними фермерськими господарствами. У структурі сільськогосподарського виробництва провідну роль відіграє рослинництво, а саме вирощування зернових й технічних культур.

Мережа торгівельних закладів налічує понад 40 одиниць.

Структура зайнятості трудових ресурсів сіл відображає змішаний функціональний тип сільських поселень (промислових та сільськогосподарських).

Для території характерні чітко виражені маятникові міграції у двох напрямках: «Боратинська громада-м. Луцьк – м. Луцьк-Боратинська громада». Місцеве населення задовольняє попит на трудові ресурси не лише громади, а й формує трудовий потенціал міста Луцька. Це також в значній мірі підвищує інвестиційну привабливість території, сприяє залученню капіталу.

## **ВИКОНАННЯ БЮДЖЕТУ СІЛЬСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ у 2020 році**

За власною дохідною базою бюджет об'єднаної територіальної громади по загальному фонду виконаний на 91,4 відсотка до плану на звітний період. Протягом січня–листопада 2020 року фактично надійшло 105 947,2 тис. гривень. До бюджету об'єднаної територіальної громади в загальному обсязі недоотримано 9 924,9 тис. гривень. В розрізі джерел надходжень, які

затверджені розписом, не забезпечено виконання по податку на доходи фізичних осіб (85,6 відсотка, недобір 14 046,7 тис. грн).

В порівнянні з аналогічним періодом минулого року, власні надходження бюджету громади зменшились на 15,3 відсотка або на 19 118,1 тис. гривень. Найбільший спад надходжень спостерігається по податку на доходи фізичних осіб на 23,1 відсоток або на 25 068,5 тис. грн; по платі за землю на 5,2 відсотка або на 191,1 тис. гривень.

Крім того, в порівнянні з аналогічним періодом минулого року, відмічається збільшення надходжень до плану на звітний період: по акцизному податку на 3 924,0 тис. грн або 81,5 відсотка; по податку на нерухоме майно на 548,4 тис. грн або на 30,5 відсотка; по єдиному податку на 1 541,9 тис. грн або на 25,6 відсотка; по платі за надання адміністративних послуг на 120,9 тис. гривень.

Із державного бюджету до загального фонду бюджету громади вповному обсязі надійшли освітня (25 943,4 тис. грн) і медична (13 448,0 тис. грн) субвенції. Крім того, до плану на звітний період, надійшли кошти субвенцій з місцевого бюджету, за рахунок відповідних субвенцій з державного бюджету: на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами в сумі 130,4 тис. грн (використано 63,8 тис. грн); на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» - 456,0 тис. грн (використано 368,3 тис. грн); субвенція з місцевого бюджету за рахунок залишку коштів освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду – 184,8 тис. грн (використано 24,3 тис. грн).

До спеціального фонду бюджету об'єднаної територіальної громади надійшло 5 455,2 тис. грн платежів і зборів, в тому числі: за рахунок власних надходжень бюджетних установ – 1 079,2 тис. грн; за рахунок коштів екологічного податку - 29,6 тис. грн; за рахунок коштів відвідування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва - 132,0 тис. грн; грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності – 0,2 тис. грн; за рахунок надходжень коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – 663,0 тис. грн; за рахунок коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення – 2 551,2 тис. грн; за рахунок субвенції на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах – 1 000,0 тис. гривень.

Фінансування видатків місцевого бюджету проводилось в межах бюджетного призначення відповідно до зареєстрованих фінансових зобов'язань.

За рахунок отриманих власних надходжень до бюджету громади та трансфертів з державного бюджету у січні-листопаді 2020 року із загального фонду місцевого бюджету проведено видатків в обсязі 126 515,8 тис. гривень. На фінансування соціально-культурних галузей спрямовано 56 155,9 тис. гривень. При цьому, на фінансування установ та закладів освіти направлено 39 302,5 тис. грн, на заклади охорони здоров'я – 1 134,7 тис. грн, на соціальний

захист і соціальне забезпечення населення – 577,0 тис. грн, на заклади культури і мистецтва – 2 049,4 тис. грн, фізичну культуру і спорт – 893,2 тис. гривень.

Використання видаткової частини спеціального фонду бюджету громади за січень – листопад 2020 року становить 21 696,4 тис. гривень.

## **ПРОГНОЗ БЮДЖЕТУ СІЛЬСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ на 2022-2023 роки**

Прогноз місцевого бюджету – документ, що визначає прогностичні показники фінансових ресурсів місцевого бюджету на два наступні за плановим бюджетні періоди для забезпечення завдань і функцій, які здійснюються органом місцевого самоврядування і є орієнтиром бюджетної політики адміністративно-територіальної одиниці у середньостроковому періоді для збалансування напрямів політики розвитку з бюджетними можливостями.

Процес середньострокового бюджетного планування на два наступні за звітним періоди регламентовано Бюджетним кодексом України.

Пунктом 49 Прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України встановлено, що положення статті 75 (в частині складання прогнозу місцевого бюджету) та статті 75-1 цього Кодексу (щодо порядку складання і затвердження прогнозу місцевого бюджету) застосовуються з 1 січня 2020 року.

Враховуючи складну фінансову ситуацію, спричинену розповсюдженням коронавірусної інфекції COVID-19, Законом України від 13.04.2020 № 553-IX визначено, що тимчасово, до 1 січня 2021 року, норми частини першої статті 75 щодо прогнозів місцевих бюджетів та статті 75-1 цього Кодексу не застосовуються.

Разом з тим, відповідно до особливостей складання розрахунків до проєктів бюджетів на 2021 рік, повідомлених листом Міністерства фінансів України від 14 серпня 2020 року № 05110-14-6/25094, бюджетна політика у середньостроковій перспективі залежатиме від подолання наслідків поширення гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої коронавірусом SARSCoV-2 у світі та Україні.

Прогноз Основних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2021–2023 роки, схвалений постановою Кабінету Міністрів України від 29.07.2020 № 671, прогнозує зростання ВВП у 2021–2023 році в середньому на рівні 4,5 відсотка.

Ці процеси визначатимуть динаміку середньомісячної заробітної плати, яка зростатиме у реальному вимірі у середньому на 7,7 відсотка щорічно на фоні зниження безробіття (з 9,2 відсотка у 2021 році до 8 відсотків у 2023 році).

Бюджетна політика на період 2021-2023 років в громаді спрямовуватиметься:

- підвищення фінансової спроможності бюджету територіальної громади;
- забезпечення підвищення рівня життя мешканців громади;
- забезпечення фінансування соціальних витрат, пов'язаних з виплатою заробітної плати працівникам бюджетної сфери, реалізацією соціальних гарантій і соціального захисту вразливих верств населення;
- оновлення закладів бюджетної сфери;

реалізація державних структурних реформ у бюджетній сфері, зокрема у медицині;

забезпечення у ході затвердження та виконання бюджету територіальної громади збалансованої бюджетної політики;

підвищення ефективності здійснення видатків місцевого бюджету шляхом забезпечення дотримання вимог чинного бюджетного законодавства учасниками бюджетного процесу на всіх його стадіях, збільшення прозорості формування та виконання бюджету, проведення постійного моніторингу показників ефективності витрат, кількісних та якісних показників здійснення видатків бюджету територіальної громади.

Основним завданням при складанні видаткової частини місцевого бюджету залишається питання врахування в першочерговому порядку потреби у коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до умов оплати праці і розміру мінімальної заробітної плати та на проведення розрахунків за електричну і теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ і послуги зв'язку, що споживаються бюджетними установами.

### **МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ З ДЕРЖАВНОГО БЮДЖЕТУ на 2021 рік**

Обсяг міжбюджетних трансфертів з державного бюджету в дохідній частині бюджету територіальної громади становить **61 113,2** тис. грн., за рахунок освітньої субвенції (ріст до 2020 року – 6 244,9 тис грн, або 11,4 відсоток);

У порівнянні з бюджетом 2020 року у 2021 році обсяг міжбюджетних трансфертів з державного бюджету для бюджету громади у цілому збільшується на 3 573,9 тис.грн, або на 6,2 відсотка.

Обсяг освітньої субвенції визначено на основі формули, виходячи з розрахункової кількості ставок педагогічних працівників, визначеної на підставі навчального навантаження та нормативної наповнюваності класів, а також середньої заробітної плати вчителя.

За результатами доопрацювання проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» до другого читання з урахуванням Бюджетних висновків Верховної Ради України у розрахунку освітньої субвенції відбулися зміни, а саме:

– підставлено фактичний контингент учнів станом на 05.09.2020 за даними статистичних форм ЗНЗ-1 та ЗНЗ-2. Кількість учнів порівняно з прогнозом виявилась меншою на 0,92%, що зумовило зменшення обсягу субвенції.

Кошти освітньої субвенції спрямовуються виключно на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників загальноосвітніх навчальних закладів.

### **ДОХОДИ БЮДЖЕТУ СІЛЬСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ**

Розрахунок дохідної частини бюджету територіальної громади на 2021 рік здійснено з урахуванням основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України із застосуванням норм чинних

Бюджетного та Податкового кодексів України. індексів споживчих цін, відповідно до постановою Кабінету Міністрів України від 29.03.2020 № 253.

При прогнозуванні дохідної частини бюджету територіальної громади на 2021 рік було враховано показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 2019 року та 11 місяців 2020 року, очікувані надходження в 2020 році та прогнози на 2021 рік.

Обсяг дохідної частини бюджету об'єднаної територіальної громади на 2021 рік (без врахування трансфертів) обраховано в сумі **175 320,867** тис.грн, у тому числі **170 606,0** тис.грн складають доходи загального фонду та **4 714,867** тис.грн – спеціального фонду.

Загальний обсяг фінансових ресурсів бюджету територіальної громади з урахуванням трансфертів з державного бюджету та власних доходів у 2021 році становитиме **236 434,967** тис. гривень.

Прогнозні показники власних доходів бюджету громади на 2021 рік, у порівнянні до очікуваних надходжень 2020 року, збільшено на **27 865,3** тис.грн або на **19,5** відсотка.

Основним джерелом надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб, що становить **75,4%** від показника доходів загального фонду 2021 року.

Обсяг податку на доходи фізичних осіб, який врахований в бюджеті на 2021 рік прогнозується у сумі **128 650,988** тис. гривень. Ріст надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб у 2021 році становить **21,8 відсоток** до очікуваного показника 2020 року. Значне зростання показника відбудеться за рахунок зростання мінімальної заробітної плати з 01.01.2021 до 6000 грн та з 01.12.2021 до 6500 грн.

Показник надходжень податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності на 2021 рік прогнозується в сумі **18,981** тис. гривень. Розрахунок проведено відповідно до очікуваного показника 2020 року.

Розрахунок прогнозу **рентних платежів** на 2021 рік до бюджету громади здійснено з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, надходжень поточного року, та складає **215,359** тис. гривень. Порівняно із очікуваними надходженнями 2020 року, показники рентної плати за використання інших природних ресурсів на 2021 рік, **збільшуються на 17,8 тис.грн** або на **9,0 відсотка**.

У другому читанні проекту Державного бюджету на 2021 рік та враховуючи зміни до Бюджетного кодексу України, Верховною Радою України продовжено на 2021 рік практику зарахування до бюджетів органів місцевого самоврядування акцизного податку з пального.

Прогнозний показник **акцизного податку** на 2021 рік становить **10 006,064** тис.грн, в тому числі: акцизний податок (пальне) – **8 566,273** тис.грн (прогноз 2021 року на рівні очікуваних надходжень 2020 року); акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів – **1 439,791** тис. гривень. Порівняно із очікуваним

показником 2020 року надходження по даному податку збільшаться на 953,1 тис.грн, або на 1,1 відсоток.

Обсяг податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2021 рік становить **2 835,813** тис. гривень. Розрахунок проведено на рівні очікуваних надходжень 2020 року.

Прогнозна сума податку плата за землю бюджету територіальної громади на **2021 рік** становить **9 240,286 тис.грн**, порівняно із очікуваним показником на 2020 рік, обсяг збільшується на **1 650,0 тис.грн** або на **21,7 відсотка** (в проекті Закону України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» ріст складає 17,6 відсотка). Високий ріст прогнозного показника пов'язано із проведенням нормативно-грошової оцінки земель населених пунктів Боратинської об'єднаної територіальної громади.

Зменшення очікуваних надходжень плати за землю у 2020 році (85,1 тис.грн) відбулось за рахунок встановлення Законом України від 30.03.2020 № 540-ІХ «Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням коронавірусної хвороби (COVID-19)» пільги щодо сплати земельного податку та орендної плати за березень 2020 року.

Прогнозна сума **єдиного податку** на 2021 рік становить **19 113,512 тис.грн**, і збільшується порівняно із очікуваним показником у 2020 році на **3 185,585 тис.грн**, або на **20,0 відсотка**.

На збільшення надходжень єдиного податку у 2021 році має вплив зростання прожиткового мінімуму для працездатних осіб на 8% (для платників І групи), мінімальної заробітної плати на 27,0% (для платників ІІ групи) та індексу споживчих цін на 7,3% (для платників ІІІ групи).

Прогнозна сума транспортного податку на 2021 рік становить **135,433** тис.грн на рівні очікуваних надходжень 2020 року.

Обсяг туристичного збору в проекті бюджету на 2021 рік становить **3,864** тис. гривень.

Інші надходження бюджету територіальної громади прогноуються у сумі **385,7** тис. гривень.

Основними платежами спеціального фонду є власні надходження бюджетних установ, екологічний податок, кошти від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва та цільові фонди, утворені органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади.

Обсяг власних надходжень на 2021 рік становить 4 525,467 тис.грн, що становить 96,0 відсотка від показника доходів спеціального фонду місцевого бюджету на 2021 рік.

Показник суми екологічного податку на 2021 рік становить 39,4 тис. гривень.

Показник суми коштів від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва на 2021 рік становить 144,0 тис.грн, що становить 3,1 відсотка від показника доходів спеціального фонду місцевого бюджету на 2021 рік.

Показник суми цільових фондів, утворених органами місцевого самоврядування та місцевими органами виконавчої влади на 2021 рік становить **6,0** тис. гривень.

## **ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ СЛЬСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ**

Під час визначення обсягу фінансового ресурсу бюджету територіальної громади на 2021 рік враховано макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2021–2023 роки, затверджені постановою Кабінету Міністрів України від 29.07.2020 № 671; підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки.

Обсяг видаткової частини бюджету територіальної громади на 2021 рік становить **236 434,067** тис.грн, в тому числі витрати загального фонду – **228 572,214** тис.грн, спеціального фонду – **7 861,853** тис. гривень.

Витрати бюджету територіальної громади (без урахування субвенцій з державного бюджету) становлять **175 320,867** тис. гривень.

За рахунок власних доходів загального фонду бюджету територіальної громади видатки загального фонду передбачено в сумі 167 459,014 тис.грн, видатки бюджету розвитку в сумі 3 146,986 тис. гривень.

Обсяг заробітної плати з нарахуваннями по установах і закладах бюджетної сфери на 2021 рік передбачений в сумі **137 474,894** тис. гривень. Фонд оплати праці працівників установ і закладів бюджетних галузей за загальним фондом враховує виплати за посадовими окладами, тарифними розрядами, доплати і надбавки обов'язкового характеру, матеріальну допомогу на оздоровлення, інші виплати, передбачені чинним законодавством.

При здійсненні розрахунків витрат на заробітну плату працівників установ, що утримуються за рахунок коштів бюджету територіальної громади враховано розмір мінімальної заробітної плати, який Законом України «Про Державний бюджет України на 2021 рік» передбачений з 1 січня 2021 року у сумі 6 000 гривень, з 1 грудня 2021 року – 6 500 гривень; посадового окладу для працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня 2021 року у сумі 2 670 гривень, з 1 грудня 2021 року – 2 893 гривень. Ріст мінімальної заробітної плати 2021 року до 2020 року складає 28,6 відсотка, ріст I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки 2021 року до 2020 року складає 27,0 відсотків.

Видатки на оплату енергоносіїв і комунальних послуг розраховані з урахуванням фактичного споживання у 2020 році, діючих на даний час цін і тарифів, особливостей кожного закладу, у тому числі і щодо проведених заходів з енергозбереження та коефіцієнту росту на 13,3 відсотка. Обсяг передбачений на 2021 рік становить **7 818,943** тис. гривень.

Витрати на поточне утримання установ передбачені виходячи з мінімальної потреби забезпечення належного рівня роботи бюджетних закладів.

У рішенні бюджету територіальної громади на 2021 рік, за рахунок власних надходжень бюджету, передбачено **14 913,260** тис.грн на реалізацію місцевих програм.



Відповідно до статті 23 Бюджетного кодексу України надати право голові Боратинської сільської ради, за погодженням з постійною комісією сільської ради з питань фінансів, бюджету, планування, соціально-економічного розвитку та залучення інвестицій:

1) розподіляти та перерозподіляти додаткові дотації з державного бюджету, субвенції у галузі освіти та охорони здоров'я, перерозподіляти видатки за рахунок залишків коштів субвенцій з державного бюджету та субвенції, які надані бюджету територіальної громади з інших місцевих бюджетів;

2) перерозподіляти видатки загального та спеціального фонду, визначені головним розпорядником коштів бюджету територіальної громади цим рішенням, без зміни загального обсягу бюджетних призначень головного розпорядника коштів бюджету територіальної громади, в тому числі у частині перерозподілу:

- видатків між бюджетними програмами, в тому числі між витратами загального фонду та бюджету розвитку спеціального фонду бюджету територіальної громади;

- видатків у межах однієї бюджетної, в тому числі між витратами загального фонду та бюджету розвитку спеціального фонду бюджету територіальної громади, та за економічною класифікацією видатків, з урахуванням обмежень, визначених частиною 11 статті 23 Бюджетного кодексу України;

- коштів на реалізацію місцевих програм, що фінансуються з бюджету територіальної громади;

- об'єктів, видатки на які проводяться за рахунок коштів бюджету розвитку спеціального фонду бюджету територіальної громади.

Відповідно до статей 43 та 73 Бюджетного кодексу України надати право голові Боратинської сільської ради отримувати у порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, позики на покриття тимчасових касових розривів бюджету об'єднаної територіальної громади, пов'язаних із забезпеченням захищених видатків загального фонду, в межах поточного бюджетного періоду за рахунок коштів єдиного казначейського рахунку на договірних умовах без нарахування відсотків за користування цими коштами з обов'язковим їх поверненням до кінця поточного бюджетного періоду.

З метою зменшення тимчасових касових розривів, що виникатимуть в процесі виконання місцевого бюджету пропонується затвердити оборотний залишок бюджетних коштів бюджету територіальної громади у сумі 200,0 тис. гривень. Обсяг оборотного залишку коштів складає 0,09 відсотка загального фонду бюджету територіальної громади, що не перевищує 2 відсотки планових видатків загального фонду, визначеного статтею 14 Бюджетного кодексу України.

Для здійснення заходів з ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій та інших непередбачених видатків в бюджеті територіальної громади сформовано резервний фонд, який становить 200,0 тис.грн що складає 0,09 відсотка загального фонду бюджету територіальної громади.

З метою залучення додаткових доходів до бюджету сільської територіальної громади, дозволити відділу фінансів Боратинської сільської

ради у 2021 році здійснювати розміщення на конкурсних засадах тимчасово вільних коштів бюджету громади на депозитах в установах банків в межах поточного бюджетного періоду з зарахуванням відсотків за їх користування до загального фонду бюджету громади у порядку, визначеному постановою Кабінету Міністрів України від 12.01.2011 № 6.

Враховуючи можливі зміни у бюджетній класифікації після затвердження рішення про бюджет сільської територіальної громади на 2021 рік, доручити відділу фінансів Боратинської сільської ради у разі внесення змін до чинних нормативно-правових документів Міністерства фінансів України щодо класифікації доходів, видатків і кредитування місцевих бюджетів забезпечити врахування відповідних змін при складанні і виконанні розпису бюджету територіальної громади на 2021 рік та врахувати зміни у класифікації доходів, видатків і кредитування місцевих бюджетів при поданні пропозицій щодо внесення змін до цього рішення.

По головному розпоряднику коштів бюджету територіальної громади – **БОРАТИНСЬКА СІЛЬСЬКА РАДА**, в рішенні бюджету на 2021 рік, плануються видатки в загальному обсязі 189 005,637 тис. гривень.

На утримання **апарату сільської ради** передбачаються видатки в обсязі 20 514,362 тис.грн, у тому числі по загальному фонду – 20 450,362 тис.грн та по спеціальному – 64,0 тис. гривень.

Видатки на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам апарату сільської ради на 2021 рік становлять 18 457,462 тис. гривень. В розрахунку видатків на оплату праці враховано виплати за посадовими окладами, надбавки та доплати обов'язкового та стимулюючого характеру, премії, матеріальна допомога на оздоровлення, що відповідає вимогам чинного законодавства.

Видатки на енергоносії та комунальні послуги плануються в обсязі 972,9 тис.грн, що відповідає потребі на 2021 рік.

Інші поточні видатки передбачаються в обсязі 1 020,0 тис. грн, що забезпечить належну діяльність сільської ради.

По спеціальному фонду обсяг витрат становить 64,0 тис. гривень. Кошти передбачені за рахунок власних надходжень (оренда адмінприміщень).

У показниках бюджету територіальної громади на 2021 рік **по закладах освіти** передбачені видатки в загальному обсязі 112 963,594 тис.грн, в тому числі по загальному фонду 108 650,394 тис.грн, по спеціальному фонду – 4 313,2 тис. гривень.

При цьому, в загальному обсязі видатків на 2021 рік враховано - 61 113,2 тис.грн обсяг освітньої субвенції з державного бюджету, 47 537,194 тис.грн – кошти бюджету територіальної громади, 4 313,2 тис.грн – власні надходження бюджетних установ.

Освітня субвенція в повному обсязі спрямовується на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників закладів освіти, визначених в статті 103<sup>2</sup> Бюджетного кодексу України.

Фонд оплати праці з нарахуваннями працівникам галузь «Освіта» на 2021 рік обрахований в загальному обсязі 99 133,996 тис.грн, що на 11,4 відсотка більше у порівнянні з 2020 роком. Розрахунок фонду оплати праці проведений з

урахуванням підвищення тарифних окладів, надбавок та доплат обов'язкового характеру у повному обсязі (надбавка за підвищення престижності педагогічної праці в розмірі 20%-30 % посадового окладу), щорічної грошової винагороди (до 50% посадового окладу), матеріальної допомоги на оздоровлення всіх працівників, інших виплат.

На придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів по закладах освіти на 2021 рік враховані видатки в сумі 62,0 тис. гривень. Розрахунок проведено із врахуванням потреби закладів у відповідних витратах на 2021 рік.

Для забезпечення в закладах освіти харчуванням для учнів/дошкільнят по загальному фонду бюджету громади на 2021 рік передбачені видатки в сумі 3 265,338 тис.грн, що 1,5 раза більше у порівнянні з 2020 роком.

Розрахунок видатків на харчування дітей в дошкільних навчальних закладах обраховувався з урахуванням очікуваного контингенту дітей та вартості одноденного харчування в сумі 36 грн. (за рахунок місцевого бюджету 50 відсотків; для пільгових категорій – 100 відсотків).

Розрахунок видатків на харчування учнів в загальноосвітніх закладах громади по загальному фонду проводився виходячи із очікуваного контингенту пільгових категорій дітей (487 уч) на 170 навчальний день та вартість одноденного харчування в сумі 13,7 гривень. Витрати на харчування для дітей не пільгових категорій (вартість одноденного харчування в середньому 13,7 грн) заплановані за рахунок батьківської плати по спеціальному фонду бюджету громади.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв в закладах освіти на 2021 рік в бюджеті громади передбачені видатки в сумі 4 535,085 тис. гривень. Розрахунок відповідних витрат проведено з урахуванням фактичного споживання 2020 року в натуральних показниках, діючих цін та тарифів і коефіцієнтів, доведених Міністерством фінансів України.

На забезпечення інших поточних незахищених статей витрат в показниках бюджету громади на 2021 рік враховані видатки в сумі 1 653,975 тис. гривень.

За рахунок власних надходжень бюджетних установ на утримання освітніх закладів спрямовується 4 313,2 тис. гривень. За рахунок цього джерела планується батьківська плата за харчування учнів/дошкільнят.

Для ведення бухгалтерського обліку освітніх закладів на території Боратинської громади функціонує **централізована бухгалтерія закладів освіти**. Обсяг видатків на 2021 рік по даній установі передбачено в сумі 2 184,346 тис. гривень. Кошти передбачено на оплату праці з нарахуваннями – 2 062,346 тис.грн, на інші поточні витрати – 122,0 тис. гривень.

**На реалізацію заходів освітніх програм** передбачені видатки в загальному обсязі 100,860 тис.грн, в тому числі 90,0 тис.грн на виконання завдань Програми розвитку та підтримки обдарованих і талановитих учнів Боратинської сільської ради на 2019-2021 роки; 10,860 тис.грн на реалізацію Програми надання одноразової допомоги дітям сиротам і дітям позбавлених батьківського піклування, яким виповнилося 18 років на 2019-2021 роки (1810 грн на 1 дитину).

**На реалізацію Програми надання фінансової підтримки комунальному некомерційному підприємству «Луцький районний центр**

**первинної медико-санітарної допомоги»** в бюджеті громади на 2021 рік передбачено 1 000,0 тис. гривень.

За бюджетною програмою **«Організація благоустрою населених пунктів»** передбачено обсяг витрат в сумі 6 369,0 тис. гривень. По загальному фонду обсяг бюджетних призначень становить 6 163,0 тис.грн, по спеціальному фонду – 206,0 тис. гривень. За рахунок цих витрат заплановано оплата послуг за спожиту електроенергію (вуличне освітлення) – 1 563,0 тис.грн., поточний ремонт об'єктів вуличного освітлення – 4 300,0 тис.грн; придбання предметів та матеріалів – 506,0 тис. гривень.

За рахунок прогнозних надходжень від відшкодування втрат сільськогосподарського і лісогосподарського виробництва до спеціального фонду бюджету територіальної громади, в рішенні бюджету на 2021 рік передбачено 144,0 тис.грн для здійснення заходів із землеустрою.

За бюджетною програмою **«Будівництво освітніх установ та закладів»** по спеціальному фонду бюджету територіальної громади на 2021 рік передбачено обсяг витрат в сумі 1 396,986 тис.грн за напрямком **«Реконструкція дитячого садка (добудова двох груп) на вул. Центральній, 20 в с.Боратин Луцького району Волинської області».**

В бюджеті територіальної громади на 2021 рік заплановані кошти на реалізація інших заходів щодо **соціально-економічного розвитку територій** в сумі 13 739,061 тис. гривень. По об'єктах кошти будуть розподілені після затвердження переліку.

**На утримання доріг комунальної власності громади** в бюджеті територіальної громади, за рахунок власних доходів загального фонду, на 2021 рік запланований обсяг становить 23 269,028 тис. гривень. За рахунок цього фінансового ресурсу передбачено проведення поточного ремонту автомобільних доріг.

**На оплату членських внесків до асоціацій органів місцевого самоврядування** в бюджеті на 2021 рік передбачено 25,0 тис. гривень.

На реалізацію окремих завдань **Програми підтримки комунального підприємства «Боратин»** на 2020-2021 роки плануються видатки в загальному обсязі 7 000,0 тис.грн, з них 1 500,0 тис.грн для поповнення статутного капіталу комунального підприємства «Боратин».

Для проведення виплат по відшкодування різниці в тарифах водовідведення, передбачаються кошти по **ВУЖКГ «ГРАНЬ»** в сумі 250,0 тис. гривень.

**На виконання природоохоронних заходів** спрямовується 39,4 тис.грн за рахунок очікуваних у 2021 році надходжень до спеціального фонду бюджету громади екологічного податку, відповідно до Програми **«Охорона навколишнього природного середовища на 2018-2021 роки».**

## **ВІДДІЛ КУЛЬТУРИ БОРАТИНСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ**

В бюджеті територіальної громади на 2021 рік по головному розпоряднику коштів – відділу культури Боратинської сільської ради плануються видатки в загальному обсязі 11 062,879 тис.грн, у тому числі по

загальному фонду – 10 864,612 тис.грн, по спеціальному фонду – 198,267 тис. гривень.

Видатки загального фонду по установах та закладах культури на 2021 рік становлять 9 938,714 тис.грн, з них на утримання відділу культури – 918,043 тис.грн, на забезпечення діяльності бібліотек – 1 371,4 тис.грн, на мистецьку школу с.Гірка Полонка – 3 512,382 тис.грн, на забезпечення діяльності будинків культури, клубів – 4 136,889 тис. гривень.

Обсяг видатків на виплату заробітної плати з нарахуваннями у 2021 році по закладах культури становить 8 633,356 тис.грн, що складає 86,9 відсотка від загального обсягу видатків загального фонду. Фонд оплати праці обрахований з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника I тарифного розряду ЄТС. В розрахунках видатків на оплату праці враховані надбавки та доплати обов'язкового характеру (вислуга років, престижність педагогічних працівників (20% посадового окладу), за особливі умови праці бібліотекарям (40%)), матеріальна допомога на оздоровлення, грошова винагорода педагогічним працівникам (20% посадового окладу).

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на 2021 рік передбачено в сумі 745,358 тис. гривень. Розрахунок обсягу відповідних видатків проведено з урахуванням натуральних показників споживання, діючих цін та тарифів, а також коефіцієнтів росту.

Для забезпечення діяльності закладів та установ культури заплановані інші поточні витрати в сумі 560,0 тис. гривень.

Видатки спеціального фонду по установах та закладах культури на 2021 рік становлять 198,267 тис.грн, в тому числі: за рахунок власних надходжень бюджетних установ (оренда приміщень, батьківська плата по мистецькій школі) – 148,267 тис.грн, видатки бюджету розвитку спеціального фонду - 50,0 тис.грн, які спрямовуються на поповнення бібліотечних фондів.

**На галузь фізичної культури і спорту** в бюджеті громади на 2021 рік передбачені видатки по загальному фонду в сумі 925,898 тис. гривень. У порівнянні з очікуваним виконанням 2020 року.

За рахунок бюджетних коштів у 2021 році буде утримуватися комунальна спортивна споруда – садіон с.Боратин.

Витрати захищених видатків становлять 67,6 відсотка. На оплату праці з нарахуваннями працівникам спрямовано 623,298 тис. гривень.

Розрахунок фонду оплати праці працівникам стадіону проведено з урахуванням підвищення посадових окладів, доплати до мінімальної заробітної плати, надбавки обов'язкового характеру, матеріальну допомогу на оздоровлення, інші виплати, передбачені чинним законодавством.

Обсяг видатків на оплату комунальних послуг (полив води) запланований в сумі 2,6 тис.грн; на оплату інших поточних витрат передбачено 300,0 тис. гривень.

## **ВІДДІЛ ФІНАНСІВ БОРАТИНСЬКОЇ СІЛЬСЬКОЇ РАДИ**

Головному розпоряднику коштів бюджету територіальної громади - відділу фінансів Боратинської сільської ради плануються видатки по загальному фонду в загальному обсязі **36 365,551** тис. гривень.

На утримання відділу фінансів в бюджеті громади, за рахунок власних доходів, передбачено 1 268,775 тис.грн, в тому числі на оплату праці з нарахуванням – 1 068,775 тис. гривень.

Для здійснення заходів з ліквідації наслідків надзвичайних ситуацій та інших непередбачених видатків в бюджеті територіальної громади сформовано резервний фонд, який становить 200,0 тис.грн що складає 0,09 відсотка загального фонду бюджету територіальної громади.

У Державному бюджеті України на 2021 рік залишається діюча система горизонтального вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів через надання базової дотації місцевим бюджетам та вилучення реверсної дотації до державного бюджету.

В рішенні «Про бюджет сільської територіальної громади на 2021 рік» обсяг реверсної дотації, який буде перерахований із бюджету громади до державного бюджету становить 32 991,2 тис. гривень. В порівнянні з 2020 роком обсяг реверсної дотації зменшився на 13 224,65 тис.грн, або на 28,6 відсотка. Таке суттєве зменшення пов'язано із зміною місцезнаходження двох підрозділів ТОВ «КРОМБЕРГ ЕНД ШУБЕРТ УКРАЇНА ЛУ» з 01 січня 2020 року.

### **Субвенції іншим бюджетам за рахунок доходів бюджету територіальної громади**

Загальний обсяг міжбюджетних трансфертів з бюджету територіальної громади іншим бюджетам на 2021 рік становить **1 905,576** тис.грн, тому числі:

-бюджету Луцької міської територіальної громади на фінансування закладів дошкільної освіти м.Луцька – **328,790** тис. грн;

-бюджету Торчинської селищної територіальної громади на обслуговування та надання соціальних послуг населенню жителям громади в стаціонарному відділенні с.Білостік – **784,560** тис.грн;

-бюджету Підгайцівської сільської територіальної громади на забезпечення діяльності «Інклюзивно-ресурсного центру Луцької районної ради» - **98,226** тис.грн; на оплату комунальних послуг комунальному підприємству «Луцька центральна районна лікарня Луцької районної ради» - **694,0** тис. гривень.

### **КРЕДИТУВАННЯ**

У 2021 році на реалізацію Програми підтримки індивідуального будівництва на селі «Власний дім» для надання кредитів на будівництво та придбання житла індивідуальним забудовникам запланований обсяг становить 110,0 тис.грн, в тому числі для надання кредитів (кошти спеціального фонду бюджету територіальної громади) – 100,0 тис.грн; витрати, пов'язані з наданням та обслуговуванням пільгових довгострокових кредитів – 10,0 тис.грн (кошти загального фонду бюджету територіальної громади); кошти від повернення раніше наданих кредитів, що надходять до спеціального фонду бюджету громади - 100,0 тис. гривень.

В.о. начальника  
відділу фінансів



 **Ганна РАДЧУК**