

***Пояснювальна записка***

***до проєкту рішення***

***Чорноморської міської ради***

***Одеського району Одеської області***

***"Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади***

***на 2021 рік"***

**Пояснювальна записка до рішення**

**Чорноморської міської ради**

**Одеського району Одеської області**

**"Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади**

**на 2021 рік"**

В основу формування обсягів доходів і видатків проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громадина 2021 рік покладено вимоги положень Конституції України, Бюджетного та Податкового кодексів України. Враховані Основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2021-2023 роки, визначені постановою Кабінету Міністрів України від 29 липня 2020р. № 671, Закону України "Про Державний бюджет України на 2021 рік" від 15 грудня 2020 року, Стратегія розвитку Одеської області на період 2021-2027 років, яка затверджена рішенням Одеської обласної ради від 03 березня 2020 року № 1228-VII, Стратегія економічного та соціального розвитку міста Чорноморська Одеської області до 2025 року, яка затверджена рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 09.04.2019р. № 432-VII та інші нормативно-правові акти.

Формування проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громади 2021рік здійснювалося відповідно до Бюджетного регламенту проходження бюджетного процесу бюджету міста Чорноморська, затвердженого рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 17.04.2020р. № 557-VII та Плану заходів щодо складання проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік, затвердженого рішенням виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеської області від 24.09.2020р. № 179.

**1. Інформація про соціально-економічний стан Чорноморської міської територіальної громади і прогноз її розвитку на 2021 рік**

Місто Чорноморськ, селище Олександрівка, село Малодолинське та село Бурлача Балка входять до складу Чорноморської міської територіальної громади згідно розпорядження Кабінету Міністрів України від 27 травня 2020 р. № 623-р "Про затвердження перспективного плану формування територій громад Одеської області".

Відповідно до постанови Верховної Ради України від 17 липня 2020 року № 807-IX "Про утворення та ліквідацію районів", Чорноморська міська територіальна громада входить у склад Одеського району Одеської області.

Загальна площа території Чорноморської міської територіальної громади становить 2,6 тис. га.

Чисельність населення, що проживає в населених пунктах Чорноморської міської територіальної громади Одеського району Одеської області, станом на 01.01.2020р. становить 71733 особи.

**Промисловість громади.**

Обсяг промислового виробництва за оперативними даними за 9 місяців 2020 року складає 4 897,1 млн. грн, що становить 108,0 % до аналогічного показника минулого року (за 2019 рік – 4 533,9 млн. грн).

У січні - серпні поточного року промисловими підприємствами громади реалізовано продукції на 2 015,4 млн. грн (4,8 % від загального обсягу реалізованої промислової продукції області).

**Обсяг вантажопереробки** за оперативними даними станом на 1 жовтня 2020 року складає 17,7 тис. тон, що на 6,9 % більше аналогічного показника минулого року (факт 9 місяців 2019р. – 19,01 тис. тон).

**На 01.07.2020 року обсяг реалізованих послуг** склав 3 328,4 млн. грн, що на 4,6 % більше аналогічного показника минулого року (на 01.07.2019р. – 3 181,0 млн. грн). Обсяг послуг населенню, на 01 липня 2020 року склав 67,2 млн. грн (2% загального обсягу реалізованих послуг). Значну частину у структурі послуг, наданих населенню, склали послуги адміністративного та допоміжного обслуговування; освіти; інформації та телекомунікації; транспорту, складського господарства, поштової та кур’єрської діяльності.

**Будівництво.**

У січні - вересні 2020року підприємствами громади, що працювали за будівельними контрактами, вироблено будівельної продукції на суму 105,25 млн. грн, що становить 0,7 % до загального обсягу по області. За видами будівельної продукції обсяг виконаних робіт розподілились таким чином: на будівництві житлових будівель виконано робіт на 37368 тис. грн, частка яких у загальному обсязі будівництва становила 35,5 %; на будівництві інженерних споруд виконано робіт на 67 880,0 тис. грн, питома вага яких у загальному обсязі склала 64,5 %.

**Іноземні інвестиції.**

Станом на 1 січня 2020 року обсяг прямих іноземних інвестицій склав 161,9 тис. дол. США або 12,7 % до загальної суми іноземних інвестицій в Одеську область (1 279,3 дол. дол. США).

З початку інвестування, в розрахунку на одного жителя громади, освоєно прямих іноземних інвестицій 2 257,1 дол. США, Одеса – 553,2 дол. США, Одеська область – 540,3 дол. США.

**Капітальних інвестицій** на 01.01.2020року освоєно у сумі 1 597,8 тис. грн. (за 2019 рік), що складає 7,7 % від загальної суми капітальних інвестицій в Одеську область. В розрахунку на одного жителя громади освоєно капітальних інвестицій в обсязі 22 176,9грн.

Згідно наказу Державної служби статистики України від 16.10.2019 року № 340 статистична інформація щодо обсягів капітальних та іноземних інвестицій готується виключно в розрізі Україна/регіони. Тому, починаючи з І кварталу 2020 року формування зазначеного показника по містах та районах Одеської області не передбачається в органах Державної статистики.

В січні - червні 2020 року **прийнято в експлуатацію** 2,2 тис. кв. м **житла**, що на 72,7% менше показника січня – червня минулого року.

За даними Одеського обласного центру зайнятості **кількість зареєстрованих безробітних** у Чорноморській міській територіальній громаді на кінець вересня 2020р. становила 110 осіб, з них допомогу по безробіттю отримують 32 особи.

**Середньомісячна заробітна плата за ІІ квартал 2020 року** в місті Чорноморську склала 11 147 грн., що на 2% менше аналогічного показника минулого року (на ІІ квартал 2019р.- 11 373 грн.).

**Динаміка середньомісячної заробітної плати**

грн.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2016 рік** | **2017рік** | **2018 рік** | **2019 рік** | **ІІ квартал 2020 року** |
| м. Чорноморськ | 7 249 | 8 477 | 10 219 | 11 372 | 11 147 |
| Одеська область | 4 809 | 6 542 | 8 011 | 9 246 | 9 796 |
| Україна | 5 183 | 7 104 | 8 865 | 10 497 | 10 849 |

**Демографічна ситуація.**

Станом на 1 вересня 2020 року наявне населення Чорноморської міської територіальної громади становить 71 520 осіб (в т.ч. м. Чорноморськ - 58 727 осіб, сел. Олександрівка - 7 601 особа, сільська місцевість(с. Малодолинське та с. Бурлача Балка) - 5 192 особи).

**Кількість наявного населення на початок року, тис. осіб.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **2016** | **2017** | **2018** | **2019** | **2020** |
| Чорноморська міська територіальна громада | 71,6 | 72,5 | 72,3 | 72,0 | 71,7 |

**Дані про соціально - економічне становище Чорноморської міської територіальної громади наведені за даними Головного управління статистики в Одеській області та підприємств міста.**

**Станом на 01.10.2020 року в місті Чорноморську зареєстровано** 2 969 юридичних осіб - суб’єктів господарювання і 4 397 фізичних осіб - підприємців.

Головним завданням соціально-економічного розвитку Чорноморської міської територіальної громади є збереження економічної стабільності громади і, на цій основі, зростання життєвого рівня населення. Темпи економічного зростання, що були досягнуті промисловими, транспортними, будівельними, комерційними підприємствами громади за останні роки дають можливість для подальшого сталого розвитку всіх галузей економіки та соціальної сфери громади.

У 2020 році завершується І етап реалізації Стратегії "Стабілізація економічного і соціального стану".

В рамках реалізації І етапу здійснюється накопичення ресурсів для майбутнього розвитку громади, а саме:

- визначення завдання консолідації громади та міської влади для реалізації Стратегії, розроблення заходів щодо розв'язання структурних проблем, що можуть негативно вплинути на конкурентоспроможність і потенціал економічного зростання;

- удосконалення механізму стратегічного планування міського розвитку, зокрема проведення моніторингу основних показників розвитку громади, формування механізму залучення інвестицій у пріоритетні проєкти громади, здійснення постійного моніторингу проєктів розвитку громади.

Побудова такої системи неможлива без політичної, соціальної та економічної стабільності громади.

**Основні показники соціально-економічного розвитку міста Чорноморська в 2019 році, очікувані за 2020 рік та прогноз на 2021 рік**

| **Основні показники** | **Одиниці виміру** | **Фактичні показники 2019 року** | **Очікувані**  **показники за 2020 рік** | **Прогнозні показники на 2021 рік** | **Темп росту 2021/2020** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| Обсяг реалізованої промислової продукції (у порівняних цінах) | млн. грн. | 6 400,0 | 6 500,0 | 6 650,0 | 102,3 % |
| Обсяг вантажопереробки | тис. тон | 25,7 | 24,5 | 25,6 | 104,5 % |
| Обсяг реалізованих послуг  (у ринкових цінах, що включають ПДВ) | млн. грн. | 6 715,1 | 6 656,8 | 6 963,0 | 104,6 % |
| Обсяг послуг, реалізованих населенню  (у діючих цінах) | млн. грн. | 149,8 | 134,5 | 140,7 | 104,6 % |
| Обсяг прямих іноземних інвестицій з початку інвестування | млн. дол. США | 161,9 | 161,9 | \* | \* |
| Загальний обсяг капітальних інвестицій за рахунок усіх джерел фінансування | млн. грн. | 1 597,8 | 1 597,8 | \* | \* |
| Введення в експлуатацію житла | тис. кв. м | 39,6 | 2,2 | 25,3 | понад 1000 раз |
| Середньомісячна заробітна плата | грн. | 11 372,0 | 11 860,0 | 13 410,0 | 113,1 % |
| Чисельність населення, всього | тис. чол. | 71,6 | 71,5 | 71,4 | 99,9 % |
| Кількість зареєстрованих безробітних | осіб | 90 | 110 | 110 | 100,0 % |
| Знаходяться на обліку в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб та фізичних осіб – підприємців |  | 7 299 | 7 353 | 7 365 | 100,2% |
| * фізичних осіб-підприємців | осіб | 4 382 | 4 938 | 4 400 | 89,1 % |
| * юридичних осіб | одиниць | 2 917 | 2 955 | 2 965 | 100,3 % |

**2.Інформація фінансового управління Чорноморської міської ради**

**про виконання бюджету міста Чорноморська**

**за січень-жовтень 2020 року**

**Показники доходів бюджету міста Чорноморська** за січень-жовтень 2020 року виконані на 101,5 % (план - 671 825 817 грн, факт - 682 074 987 грн). Додатково до плану звітного періоду надійшло 10 249 170 грн. Без врахування міжбюджетних трансфертів, власних доходів надійшло в сумі 555 290 826 грн, що склало 102,3 % виконання планового показника (542 683 675 грн). В порівнянні з аналогічним періодом минулого року власні доходи зменшились на 33 646 006 грн, або на 5,7 %.

**В загальних обсягах надходжень до бюджету міста, субвенції з бюджетів всіх рівнів складають 126 784 161 грн, або 18,6 % всіх надходжень до бюджету.**

Структура субвенцій:

* 79,7%, або 100 987 978 грн - субвенції освітньої галузі;
* 12,0%, або 15 251 590 грн - медична субвенція;
* 1,3%, або 1 683 281 грн - субвенція на реалізацію Урядової програми "Доступні ліки";
* 7,0%, або 8 861 312 грн - інші субвенції у т. ч.: 2 468 032 грн - субвенція з місцевого бюджету на виконання обласної цільової програми "Доступна медицина на 2018-2020 роки" (доплата до заробітної плати медичним працівникам, які безпосередньо зайняті на роботах з ліквідації захворювання серед людей на коронавірусну хворобу COVID-19).

**До загального фонду** бюджету міста Чорноморська надійшло доходів (без врахування міжбюджетних трансфертів) в сумі 535 372 766 грн, що становить 102,9 % до затвердженого розпису доходів на січень-жовтень 2020р. Планові показники перевиконані на 15 223 046 грн. В порівнянні з аналогічним періодом 2019 року доходи зменшились на 0,5 %, або на 2 942 925 грн.

Основними джерелами наповнення міського бюджету залишається податок на доходи фізичних осіб та плата за землю (54,9 % та 25,3 % відповідно у надходженнях загального фонду бюджету без врахування міжбюджетних трансфертів).

Відповідно до ст.64 Бюджетного кодексу України до доходів загального фонду бюджетів міст обласного значення належать **60 відсотків податку на доходи фізичних осіб** (25 % зараховується до державного бюджету, 15 % - до обласного).

Так, за січень-жовтень 2020 року податку на доходи фізичних осіб до бюджету міста надійшло в сумі 293 801 328 грн. Планові показники за звітний період виконані на 101,2 %. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 3,5 %, або на 10 055 755 грн.

**Місцевих податків і зборів** надійшло за звітний період в сумі 202 052 057 грн, або 103,9 % до плану на січень - жовтень 2020 року. Рівень надходжень місцевих податків і зборів до відповідного періоду минулого року становить 96,3 %.

З них:

* **податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки** за січень-жовтень 2020 р. надійшло до бюджету міста в обсязі 16 768 116 грн, що на 17,3 % більше планового показника. В порівнянні з аналогічним періодом 2019 р. надходження збільшились на 334 111грн.
* **плати за землю** за звітний період надійшло 135 423 426 грн, що на 12 246 586грн, або на 8,3 % менше надходжень за відповідний період минулого року. Планові показники за січень-жовтень 2020р. виконані на 103,2%.

Зменшення надходжень **плати за землю пояснюється** тим, що Законом України від 30.03.2020 року № 540-ІХ "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на забезпечення додаткових соціальних та економічних гарантій у зв'язку з поширенням короновірусної хвороби (COVID-19)" передбачено, що не нараховується та не сплачується за період 1 березня по 31 березня поточного року плата за землю (земельний податок та орендна плата за земельні ділянки державної та комунальної власності) за земельні ділянки, що перебувають у власності або користуванні, у тому числі на умовах оренди, фізичних або юридичних осіб, та використовуються ними в господарської діяльності.

* **транспортного податку** за звітний період надійшло 327 369грн. В порівнянні з відповідним періодом минулого року такі надходження зменшились на 20,1 %, або на 82 608грн;
* **туристичного збору** за звітний період надійшло119 241грн, що становить 125,1 % планового показника та в порівнянні з аналогічним періодом минулого року такі надходження зменшились на 1 745 грн, або на 1,4 %.
* **єдиного податку** за січень-жовтень 2020р. надійшло 49 413 905 грн, що на 4 125 301 грн. більше надходжень аналогічного періоду минулого *року (по юридичних особах надходження збільшились на 1 057 507 грн, по фізичних особах - на 3 067 794 грн*), темп росту до 2019р. становить 109,1 %. Планові показники звітного періоду 2020 року виконані на 102,0 %;

**Акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів** за звітний період надійшло 26 898 003 грн. Планові показники звітного періоду 2020 року виконані на 111,1%, порівняно з аналогічним періодом минулого року надходження зменшились на 3 009 922 грн. в зв'язку з закриттям діяльності у місті Чорноморську одного з найбільших платників акцизного податку ТОВ "ШатлКомерс" та впливу карантинних заходів, спричинених поширенням гострої респіраторної хвороби COVID-19, результатом яких є зниження обсягів роздрібної торгівлі пального на відповідній території та України в цілому.

**Податку на прибуток підприємств комунальної власності** за січень-жовтень 2020 року надійшло 2 567 389 грн.

**Інших надходжень КДБ 21080000** (штрафні санкції за порушення законодавства про патентування, за порушення норм регулювання обігу готівки та про застосування реєстраторів розрахункових операцій у сфері торгівлі, громадського харчування та послуг, адміністративні штрафи та штрафні санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів) у звітному періоді надійшло до бюджету в сумі 724 074 грн, планові показники виконані на 110,5 %. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 513 708 грн, у зв'язку із зменшенням кількості адміністративних штрафів за порушення у сфері містобудівної діяльності, накладених відділом ДАБК виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеської області та зменшенням відповідно кількості постанов про накладення адміністративних стягнень.

**Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності**(**КДБ 22080400),**за звітний період 2020 року склали 3 342 272 грн, плановий показник виконаний на109,8 %. Порівняно із січнем-жовтнем 2019р. надходження зменшились на 52 773 грн, в зв'язку з тим, що у аналогічному періоді 2019 року окремими орендарями були сплачені боргові зобов'язання за минулі періоди. Крім цього, рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 24.03.2020 № 554 –VII "Про звільнення орендарів від плати за оренду нерухомого майна, яке належить до комунальної власності Чорноморської територіальної громади в особі Чорноморської міської ради Одеської області, на період дії протиепідемічних  заходів (запровадження карантину)" на період дії карантину за зверненнями орендарів надано дозвіл на припинення нарахування плати за оренду нерухомого майна, яке належить до комунальної власності Чорноморської територіальної громади в особі Чорноморської міської ради Одеської області.

**Плати за надання адміністративних послуг КДБ 22010000** за звітний період2020 року надійшло в обсязі 3 041 320 грн, планові показники виконані на 115,5 %. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 918 989 грн, за рахунок зменшення надходжень від надання адміністративних послуг по оформленню паспортів громадянам України управлінням державної міграційної служби України в Одеській області та введеними карантинними заходами.

**Державного мита КДБ 22090000** за січень-жовтень поточного року надійшло в сумі 47 867 грн. планові показники виконані на 111,3%.

**За кодом доходів бюджету 24060300 "Інші надходження"** за звітний період надійшло до бюджету міста коштів в обсязі 1 722 185 грн при плановому показнику 1 279 500 грн, виконання склало 134,6 %. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження збільшились на 660 809 грн, за рахунок збільшення надходжень до бюджету міста плати за тимчасове користування місцем, що перебуває в комунальній власності, для розміщення пересувних тимчасових споруд.

Структуру інших надходжень у звітному періоді складають:

* 34,9%, або 601 673 грн - оплата за тимчасове користування місцем, що перебуває в комунальній власності для розміщення тимчасових споруд (в т.ч. пересувних);
* 47,3 %, або 814 584грн - повернення видатків минулих років;
* 14,8 %, або 255 134 грн - стягнуті збитки (по оренді землі) за рішенням суду;
* 1,7 %, або 28 594 грн - надходження від розміщення зовнішньої реклами - 28 594 грн;
* 1,1 %, або 19 194 грн - повернення за актами Держаудитслужби;
* 0,2 %, 3 006 грн - інші надходження.

**До спеціального фонду міського бюджету** (без врахування міжбюджетних трансфертів)за звітний період надійшло 19 918 060 грн. Планові показники за звітний період виконані на 88,4 %. В порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження зменшились на 30 703 081 грн, в основному за рахунок зменшення надходження коштів від продажу земельних ділянок.

До **бюджету розвитку (без субвенцій)** за звітний період 2020 року надійшло коштів у сумі 11 093 117 грн. Плановий показник (9 858 340 грн) виконаний на 112,5 %. У порівнянні з відповідним періодом минулого року надходження бюджету розвитку зменшились на 11 884 486 грн, за рахунок надходжень в 2019 році авансового внеску від ПРАТ "ІЗТ" за придбання земельних ділянок, що перебувають у комунальній власності відповідно до договору купівлі-продажу земельної ділянки з розстроченням платежу від 28.03.2019р. № 491.

Структуру надходжень до бюджету розвитку складають:

* 6,2 %, або 689 333 грн кошти пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту;
* 93,8 %, або 10 403 784 грн кошти від продажу земельних ділянок, які перебувають в комунальній власності.

**За звітний період до бюджету розвитку надійшла субвенція з обласного бюджету Одеської області на виконання інвестиційних проєктів у сумі 4 560 728 грн.**

**Власні надходження** бюджетних установ за січень-жовтень 2020 року виконані на 73 % та становлять 8 600 162 грн. До відповідного періоду минулого року рівень надходжень складає 60,7 %.

До **фонду охорони навколишнього природного середовища** за звітний період надходження склали 216 258 грн та порівняно з аналогічним періодом минулого року зменшились на 2 986 552 грн.

Надходження до цільового фонду м. Чорноморська у звітному періоді відсутні.

Виходячи з обсягу отриманих доходів бюджету та вільного залишку бюджетних коштів на 01 січня 2020 року, **видатки бюджету міста Чорноморська** за січень-жовтень 2020 року проведені **в сумі 562 636 225 грн, що складає 77,4% бюджетних призначень на січень-жовтень поточного року.**

Структуру видатків складають видатки на утримання бюджетних установ, житлово-комунального господарства, реалізацію міських програм соціально-економічного та культурного розвитку міста, соціальний захист та соціальне забезпечення населення, утримання об’єктів соціальної і інженерної інфраструктури Чорноморської міської ради.

В 2020 році бюджетні призначення затверджені 10 головним розпорядникам коштів бюджету м. Чорноморська:

- виконавчому комітету Чорноморської міської ради Одеської області, в мережі якого є розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня - Олександрівська селищна адміністрація Чорноморської міської ради Одеської області, Малодолинська сільська адміністрація Чорноморської міської ради Одеської області, Бурлачобалківська сільська адміністрація Чорноморської міської ради Одеської області, комунальна установа "Муніципальна варта" Чорноморської міської ради Одеської області, Чорноморська міська територіальна виборча комісія Одеського району Одеської області;

- відділу освіти Чорноморської міської ради Одеської області;

- відділу охорони здоров'я Чорноморської міської ради Одеської області, в мережі якого є одержувачі бюджетних коштів - комунальне некомерційне підприємство "Чорноморська лікарня" Чорноморської міської ради Одеської області, комунальне некомерційне підприємство "Стоматологічна поліклініка міста Чорноморська" Чорноморської міської ради Одеської області;

- управлінню соціальної політики Чорноморської міської ради Одеської області, в мережі якого є розпорядники нижчого рівня - комунальна установа "Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг)" Чорноморської міської ради Одеської області, Чорноморський міський центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді, одержувач бюджетних коштів - громадська організація "Сліпих Світло";

- відділу культури Чорноморської міської ради Одеської області;

- відділу у справах сім'ї, молоді та спорту Чорноморської міської ради Одеської області;

- відділу комунального господарства та благоустрою Чорноморської міської ради Одеської області, в мережі якого є одержувачі бюджетних коштів - КП "Чорноморськводоканал", КП "Чорноморськтеплоенерго", КП "МУЖКГ", КП "Зеленгосп";

- управлінню капітального будівництва Чорноморської міської ради Одеської області, в мережі якого є одержувач бюджетних коштів - КП "Чорноморськводоканал";

- управлінню комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради Одеської області, в мережі якого є одержувачі бюджетних коштів - КП "Палац спорту "Юність" Чорноморської міської ради Одеської області, КП "Чорноморське проєктно-виробниче архітектурно-планувальне бюро" Чорноморської міської ради Одеської області, КП "Чорноморський аквапарк" Чорноморської міської ради Одеської області, КП "Фірма "Райдуга".

- фінансовому управлінню Чорноморської міської ради Одеської області.

Найбільшу питому вагу в загальній сумі проведених видатків займає **відділ освіти Чорноморської міської ради Одеської області - 43,0 %.**

Мережа установ та закладів, що підпорядковуються відділу освіти Чорноморської міської ради Одеської області, налічує 11 загальноосвітніх закладів (9 шкіл, 1 гімназія, навчально - виховний комплекс "Спеціальна загальноосвітня школа І-ІІ ступенів - дошкільний навчальний заклад компенсуючого типу"), 12 дошкільних навчальних закладів, комунальну установу "Інклюзивно-ресурсний центр", 6 установ позашкільної освіти - Будинок дитячої та юнацької творчості, центри еколого-натуралістичної та науково-технічної творчості учнівської молоді, комплексна дитячо-юнацька спортивна школа, спортивна школа з шахів і шашок, Дитячий стадіон "Шкільний".

Загальна сума видатків на утримання установ та закладів, підпорядкованих відділу освіти, за січень-жовтень 2020 року становить **241 765 242 грн, в тому числі за** загальним фондом – 229195 305 грн та спеціальним фондом - 12 569 937 гривень.

За економічною класифікацією бюджетні кошти використані наступним чином:

- оплата праці (з нарахуваннями) - 196 223 714 грн (питома вага в загальному обсязі видатків на освіту - 81,2 %);

- предмети, матеріали, обладнання та інвентар - 6 918 024 грн (2,9 %), в т.ч. :

* видатки на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти в рамках реалізації реформи загальної середньої освіти "Нова українська школа", а саме закупівля засобів навчання та обладнання (крім комп'ютерного), сучасних меблів для навчальних кабінетів початкових класів закладів загальної середньої освіти - 2 306 971грн, з них:
* за рахунок коштів бюджету м. Чорноморська - 1 290 646 грн;
* за рахунок коштів субвенції з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 1 016 325 грн;
* видатки на підтримку осіб з особливими освітніми потребами, які здобувають освіту в закладах дошкільної освіти, закладах загальної середньої освіти, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 24 540 грн;

- медикаменти та перев'язувальні матеріали - 3 622 478 грн (1,5 %), з яких 3 584 828 грн були направлені на фінансування видатків, пов'язаних із запобіганням виникненню та поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19);

- оплата послуг (крім комунальних)- 5 384 040 грн (2,2 %), в т.ч. видатки:

* на поточний ремонт приміщень закладів освіти - 2 352 436 грн;
* на роботи по благоустрою території закладів освіти - 1 092 502 грн;

- оплата комунальних послуг - 9 082 612 грн (3,8 %);

- продукти харчування - 12 111 450 грн (5,0 %), із яких:

* для дітей дошкільних навчальних закладів - 7 761 501 грн, а саме:
* ясельного та садкового віку з 60-відсотковою батьківською платою за харчування - 3 338 027 грн (1 921 вихованці);
* ясельного та садкового віку з пільгових категорій - 4 423 474 грн(451 вихованець);
* для безоплатного харчування:
* дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, та дітей з малозабезпечених сімей, які навчаються у загальноосвітніх навчальних закладах (*Постанова Кабінету Міністрів України від 19.06.2002 року № 856 зі змінами),* та для учнів всіх категорій 1-4 класів загальноосвітніх шкіл, в рамках виконання заходів соціального захисту дітей (*Міська цільова програма соціального захисту та соціальної підтримки ветеранів, інвалідів, одиноких пенсіонерів, малозабезпечених верств населення, молоді, сімей з дітьми, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, Чорноморської територіальної громади на 2016-2020 роки)*, а саме: вітамінізовані сніданки (яблуко) та щоденне одноразове гаряче харчування (сніданок). Кількість учнів, які забезпечувались харчуванням в січні-жовтні 2020 р., становить 3 700 особи, видатки склали - 4 245 988 грн;
* харчування дітей Чорноморського навчально-виховного комплексу "Спеціальна загальноосвітня школа І-ІІ ступенів-дошкільний навчальний заклад компенсуючого типу" - 103 961 грн (118 учнів);

- надання щомісячної адресної матеріальної допомоги ветеранам педагогічної праці Чорноморської територіальної громади (219 осіб) - 254 480 грн (0,1%);

- одноразова матеріальна допомога випускникам закладів загальної середньої освіти з числа дітей-сиріт - 35 700 грн (21 учень);

- забезпечення спортивною формою дітей-сиріт 39 420 грн (85 учнів);

- забезпечення спортивним взуттям дітей-сиріт 84 500 грн (85учнів);

- забезпечення шкільною формою дітей-сиріт 45 169 грн (43 учні);

- надання матеріальної допомоги на оздоровлення учням закладів освіти - переможцям обласних та Всеукраїнський олімпіад, конференцій Малої академії наук, турнірів, конкурсів, спортивних змагань та надання матеріальної допомоги на оздоровлення вихованцям закладів позашкільної освіти - призерам обласних, Всеукраїнських та Міжнародних конкурсів і змагань - 41 250 грн (157 учнів);

- одноразова матеріальна допомога дітям-сиротам після досягнення 18-річного віку (5учнів)- 9 050 грн;

- капітальні видатки - 7 428 351 грн (3,1 %), в т.ч. видатки на:

* розробку робочих проєктів проєктно - кошторисної документації, капітального ремонту приміщень та інших об'єктів закладів освіти - 4 346 887 грн, з них на:
* капітальний ремонт фасаду приміщення дошкільного навчального закладу № 2 - 736 100 грн;
* капітальний ремонт 2-х ігрових майданчиків і 2-х альтанок дошкільного навчального закладу № 11 -931 326 грн;
* капітальний ремонт теплового пункту дошкільного навчального закладу № 3- 77 020 грн;
* переобладнання окремих приміщень загальноосвітньої школи № 6 в рамках реалізації реформи загальної середньої освіти "Нова українська школа" - 659 986 грн та капітальний ремонт доріжки для маломобільних груп населення і сходів ганку головного входу школи з улаштуванням пандусу - 383 617 грн;
* проєктно - кошторисну документацію по капітальному ремонту заміни вікон і утеплення фасаду приміщення загальноосвітньої школи № 7 - 178 241 грн та по капітальному ремонту харчоблоку з заміною обладнання - 78 604 грн;
* на придбання обладнання для їдалень (харчоблоків) закладів загальної середньої освіти в сумі 168 156 грн, за рахунок субвенції з обласного бюджету;
* на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти в рамках реалізації реформи загальної середньої освіти "Нова українська школа", а саме закупівля комп'ютерного обладнання для навчальних кабінетів початкових класів закладів загальної середньої освіти - 674 069 грн, з них:
* за рахунок коштів бюджету м. Чорноморська - 427 949 грн;
* за рахунок коштів субвенції з місцевого бюджету на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти "Нова українська школа" за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 246 120 грн;

- інші поточні видатки на утримання закладів освіти - 485 005 грн (0,2 %).

Видатки **виконавчого комітету Чорноморської міської ради** Одеської області за січень-жовтень 2020 року проведені в обсязі **49 308 928 грн** (питома вага в загальному обсязі видатків - 8,8 %)**,** в тому числі:

*- Олександрівська селищна, Малодолинська та Бурлачобалківська сільські адміністрації - 7 404 902 грн, із них :*

- заробітна плата з нарахуваннями - 3 418 256 грн;

- оплата за енергоносії та комунальні послуги - 38 658 грн;

- організація благоустрою населених пунктів, а саме: прибирання вулиць, посипка піщано - сольовою сумішшю (в сел. Олександрівка), поточний ремонт вуличного освітлення, поточний ремонт доріг, вивіз побутових відходів, ремонт зеленої зони та інше - 3 742 764 грн;

- інші видатки - 205 224 грн.

*- комунальна установа "Муніципальна варта" Чорноморської міської ради Одеської області - 5 916 418 грн, із них:*

- видатки на заробітну плату з нарахуваннями - 5 390 927 грн;

- оплата за енергоносії та комунальні послуги - 25 472 грн;

- придбання спецзасобів, в тому числі нагрудні відеореєстратори, газові балони та чохли, тактичні сумки та жилети, радіостанції в комплекті, апарати для передавання радіосигналу, бронежилети, наручники, кийки - 212 349 грн;

- придбання спецодягу - 100 000 грн;

- придбання оргтехніки - 38 450 грн;

- придбання меблів - 23 778 грн;

- інші видатки - 125 442 грн.

*- видатки по виконавчому комітету - 35 987 608 грн, із них:*

- видатки на заробітну плату з нарахуваннями - 27 086 175 грн;

- оплата за енергоносії та комунальні послуги - 857 490 грн;

- виплата матеріальної допомоги громадянам Чорноморської територіальної громади, які опинились у скрутному фінансовому становищі, за поданими заявами - 3 546 487 грн (відповідно до міської цільової Програми соціального захисту та соціальної підтримки ветеранів, осіб з інвалідністю, одиноких пенсіонерів, малозабезпечених верств населення, молоді, сімей з дітьми, дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, Чорноморської територіальної громади на 2016-2020 роки, затвердженої рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 06.01.2016 року № 29-VII (зі змінами та доповненнями);

- виплата компенсації відсотків по кредиту на проведення енергозберігаючих заходів (відповідно до Програми енергозбереження та енергоефективності Чорноморської міської ради Одеської області на 2019-2022 роки) - 196 985 грн;

- природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів (в тому числі придбання сітчастих контейнерів, послуги з проведення першого наглядового аудиту системи управління якістю, послуги з організації виставок, ярмарок і конгресів, проведення тренінгів, заходи щодо ліквідації амброзії)- 217 135 грн;

- проведення рекламної та агітаційної роботи, спрямованої на підвищення престижу військової служби у Збройних Силах України та інших військових формуваннях - 50 990 грн;

- видатки на оплату членського внеску до Асоціації міст України - 36 021 грн;

- видатки на проведення місцевих виборів - 1 091 774 грн, в тому числі за рахунок субвенції з місцевого бюджету на проведення виборів депутатів місцевих рад та сільських, селищних, міських голів, за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету - 965 011 грн, за рахунок бюджету міста Чорноморська - 126 763 грн.

- капітальні видатки (бюджет розвитку) - 624 968 грн (придбання оргтехніки, меблів, електричних приладів, влаштування пандусу, капітальний ремонт приміщень адмінбудівлі);

- інші видатки - 2 279 583 грн.

Видатки **по відділу охорони здоров'я Чорноморської міської ради** Одеської області за січень-жовтень 2020 року проведені в обсязі **61 368 972 грн** (питома вага в загальному обсязі видатків - 10,9 %)**,** із них на **:**

**-** утримання відділу охорони здоров'я Чорноморської міської ради Одеської області - 712 154 грн;

- фінансування комунального некомерційного підприємства "Чорноморська лікарня" Чорноморської міської ради Одеської області - 37 741 257 грн;

- фінансування комунального некомерційного підприємства "Стоматологічна поліклініка міста Чорноморська" Чорноморської міської ради Одеської області - 8 901 801 грн;

- забезпечення надання медичної допомоги дітям (учням) у закладах освіти (оплата праці з нарахуваннями медичних сестер) - 487 078 грн;

- забезпечення хворих на цукровий та нецукровий діабет препаратами інсулінової групи - 2 056 452 грн;

- інші заходи у сфері охорони здоров'я за рахунок загального фонду бюджету (в тому числі транспортні перевезення медичного персоналу, дезінфекція епідеміологогічно - значимих об'єктів міста Чорноморська, придбання захисного одягу, інших товарів, необхідних для здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню та поширенню, локалізацію та ліквідацію спалахів, епідемій та пандемій короновірусної хвороби (COVID-19 тощо) - 1 612 753 грн;

- капітальні видатки - 9 857 477 грн.

За економічною класифікацією видатки проведені на :

- оплату праці (з нарахуваннями) - 32 896 215 грн (питома вага в загальному обсязі видатків на охорону здоров'я - 53,6 %). В звітному періоді були виплачені доплати медичним та іншим працівникам, що безпосередньо зайняті у ліквідації епідемії та здійсненні заходів із запобігання поширенню гострої респіраторної хвороби COVID-19, та лікуванням пацієнтів із випадками гострої респіраторної хвороби COVID-19 в сумі 7 682 978 грн, в тому числі за рахунок бюджету міста Чорноморська 5 214 946 грн, за рахунок обласного бюджету - 2 468 032 грн.

- оплату комунальних послуг - 3 899 012 грн (6,3%);

- медикаменти та перев'язувальні матеріали - 5 820 979 грн (9,5 %);

- придбання предметів, матеріалів, обладнання та інвентарю - 1 727 072 грн ( 2,8 %);

- продукти харчування - 852 077 грн (1,4 %);

- інші виплати населенню - 4 931 608 грн (8,0 %). Із них видатки, пов'язані з відпуском лікарських засобів безоплатно на пільгових умовах, - 2 372 315 грн, видатки на пільгове зубопротезування - 497 841 грн, забезпечення хворих на цукровий та нецукровий діабет препаратами інсулінової групи - 2 056 452 грн;

- капітальні видатки - 9 857 477 грн (16,1 %);

- інші видатки - 1 384 532 грн. (2,3 %).

Капітальні видатки спрямовані на:

* придбання кондиціонерів (2 од.) та комп'ютерної техніки для відділу охорони здоров'я Чорноморської міської ради Одеської області - 46 830 грн;
* придбання медичного обладнання та апаратури:

- аерозольний генератор гарячого туману (2 од.) - 49 800 грн;

- інфузійний насос (2од.) - 78 700 грн;

- монітор пацієнта в комплекті (2 од.) - 238 700 грн;

- апарати інтенсивної терапії (для штучної вентиляції легенів - 3 один.)-

2 250 000 грн;

- аквадистилятори (2од.) - 24 710 грн;

- шафа (або бокс) біобезпеки (2 клас безпеки) - 296 094 грн;

- електрокардіограф - 17 750 грн;

- міні центріфуги (2 од.) - 43 096 грн;

- термостат типаDry-Block з блоком Bioform (3 од.) - 72 300 грн;

- синоптофор (для кабінету дитячої офтальмології) - 49 700 грн;

- інкубатор для новонароджених - 500 800 грн;

- відкрита реанімаційна система - 254 000 грн;

- рентген апарат з С-дугою - 3 592 000 грн;

- електрохірургічний апарат - 335 000 грн;

- відеоендоскопічний комплекс - 1 170 000 грн;

- цистоскоп - 250 000 грн;

- гібріднийрезектоскоп - 305 000 грн;

* видатки на проєктну документацію "Реконструкція системи лікувального газопостачання інфекційного відділення КНП "Чорноморська лікарня" - 34 800 грн;
* видатки на проведення експертизи кошторисної документації капітального ремонту (заміна вікон) в поліклініці № 1 КНП "Чорноморська лікарня" ЧМР Одеської області за адресою: м. Чорноморськ, вул. 1 -го Травня, 1 - 4 008 грн;
* виготовлення проєктно - кошторисної документації по об'єкту "Реконструкція приймального відділення КНП "Чорноморська лікарня" Чорноморської міської ради Одеської області під відділення екстреної медичної допомоги, за адресою: Одеська обл., м. Чорноморськ, вул. Віталія Шума, 4" - 199 189 грн;
* капітальний ремонт будівель та споруд КНП "Чорноморська лікарня" Чорноморської міської ради Одеської області (встановлення систем протипожежного захисту) - 45 000 грн.

Видатки по **управлінню соціальної політики Чорноморської міської ради Одеської області за січень-жовтень 2020 р. проведені у сумі 46 117 523 грн** (питома вага у загальному обсязі видатків - 8,2 %), із них за рахунок:

- субвенцій з державного бюджету на здійснення державних програм соціального захисту - **381 143грн;**

- міського бюджету - **45 281 531грн,** із них на:

* утримання апарату управління соціальної політики - 9 075 524 грн;
* заходи, передбачені міською Цільовою програмою соціального захисту та соціальної підтримки ветеранів, інвалідів, одиноких пенсіонерів, малозабезпечених верств населення, молоді, сімей з дітьми, дітей сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування, Чорноморської територіальної громади на 2016 - 2020 роки, яка затверджена рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 06.01.2016р. № 29-VII (зі змінами) **-** в сумі 24 930 737 грн, **які, зокрема, використані за наступними напрямками:**

- додаткові соціальні гарантії *(оплата підвищеної різниці тарифу по теплопостачанню, водопостачанню та водовідведенню, послуг по утриманню будинків та прибудинкових територій) - 4 223 128 грн ( 4071, 4433 та 3511 одержувачів відповідно);*

- надання адресних соціальних доплат (щомісячні виплати по 250 грн) - 6 564 883 грн, з урахуванням послуг банку та поштових витрат *(3347 одержувачів);*

- надання матеріальної допомоги громадянам міста за їх заявами, які опинились у скрутному фінансовому становищі та потребують лікування або вирішення життєво - важливих проблем - 4 409 936 грн *(отримали таку допомогу 865 осіб);*

- виплата щомісячної адресної допомоги особам з інвалідністю внаслідок війни, сім'ям загиблих військових, які приймали участь у бойових діях в республіці Афганістан та на території інших держав, та в проведенні антитерористичної операції на Сході України - 2 345 160 грн;

- оплата за житлово-комунальні послуги особам з інвалідністю І та ІІ груп по зору (50%), Почесним громадянам міста *(в межах норм споживання на одну особу, встановлених чинним законодавством)* - 707 856 грн;

- виплата одноразової матеріальної допомоги почесним громадянам міста - 75 937 грн (*отримали 36 осіб*);

- виплата грошової компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, інвалідам, хворим, які нездатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги - 525 420 грн *(компенсацію отримали 223 особи);*

- надання щомісячної адресної матеріальної допомоги ветеранам медичної праці Чорноморської територіальної громади - 335 363 грн *(допомогу отримують 291 особа);*

*-* виплата одноразової допомоги багатодітним сім'ям - 202 904 грн *( 503 сім'ї);*

*-* надання одноразової допомоги медикам (Міська програми "Здоров'я населення Чорноморської територіальної громади" на 2016-2020 роки, затвердженої рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 12.03.2016 року № 39-VIІ) - 3 509 000 грн *(допомогу отримали 1 028 осіб)*;

- надання одноразової матеріальної допомоги учасникам бойових дій та вдовам померлих учасників бойових дій, які брали участь у бойових діях в республіці Афганістан та на території інших держав - 139 000 грн *(278 осіб);*

- надання одноразової матеріальної допомоги на компенсацію оплати обов'язкового платежу за житлово-комунальні послуги учасникам бойових дій Другої Світової війни, які безпосередньо брали участь в бойових діях 1941-1945р.р. - 76 170 грн (*отримали 16 осіб*);

- надання ветеранам та пенсіонерам автотранспортних послуг *(6 соціальних маршрутів)* - 766 918 грн;

- надання інших пільг - проїзд залізничним транспортом - 64 837 грн *(307 одержувачів);*

*-* інші видатки по заходам  *- 984 225 грн.*

* на утримання Комунальної установи "Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг)" Чорноморської міської ради спрямовано **7 326 373грн**, із них видатки на оплату праці з нарахуваннями - 7 109 480 грн, або 97,0 % всіх видатків на утримання Центру. Згідно розпоряджень міського голови від 16.04.2020 року № 124 "Про преміювання працівників комунальної установи "Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Чорноморської міської ради Одеської області", від 03.06.2020р. № 165 "Про виплату доплати працівникам комунальної установи "Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Чорноморської міської ради Одеської області", від 31.07.2020 року № 224 "Про виплату доплати працівникам комунальної установи "Територіальний центр соціального обслуговування ( надання соціальних послуг) Чорноморської міської ради та від 01.10.2020 року № 286 "Про внесення змін до розпорядження Чорноморського міського голови від 31.07.2020 року № 224 "Про виплату доплати працівникам комунальної установи "Територіальний центр соціального обслуговування ( надання соціальних послуг) Чорноморської міської ради Одеської області" працівники, які безпосередньо надають одиноким громадянам похилого віку та особам з інвалідністю соціальні послуги, на період карантину отримали додаткову премію та додаткові доплати в сумі 1 052 030 грн. Станом на 01.11.2020 року на обслуговуванні Центру знаходиться821 одиноких громадян похилого віку.
* на утримання комунальної установи Чорноморський міський центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді із бюджету міста спрямовано **3 772 518грн**, із них видатки на оплату праці з нарахуваннями склали 3 205 213 грн, або 85,0% всіх видатків на утримання Центру. При комунальній установі "Чорноморський міський центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді" створено спеціалізовану службу - Центр соціально-психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями, в якому на обслуговані знаходиться 50 дітей з інвалідністю та 20 осіб з інвалідністю з числа молоді.
* за січень-жовтень 2020 року надана фінансова підтримка Громадській організації "Сліпих Світло" для забезпечення діяльності відповідно до статуту в сумі 80 162 грн;
* інші видатки міського бюджету на соціальний захист склали 96 217 грн.

Видатки по **відділу культури Чорноморської міської ради** Одеської області за січень-жовтень 2020 року профінансовані в обсязі **27 858 228грн** (питома вага в загальному обсязі видатків - 4,9 %), які були спрямовані на утримання 12 закладів культури та мистецтв, а саме:

- комунальний заклад "Дитяча школа мистецтв ім. Л.Нагаєва м. Чорноморська";

- централізована бібліотечна система м.Чорноморська Одеської області у складі 5 закладів:

* + - Централізована міська бібліотека ім. І.Рядченка м. Чорноморська;
    - Дитяча міська бібліотека м. Чорноморська;
    - Бібліотека-філія № 2 сел. Олександрівка;
    - Бібліотека-філія № 3 с. Малодолинське;
    - Бібліотека-філія № 4 с. Бурлача Балка.

- клубні заклади у складі 4 закладів:

* + - Палац культури м. Чорноморська Одеської області;
    - Олександрівський будинок культури м. Чорноморська Одеської області;
    - Малодолинський будинок культури м. Чорноморська Одеської області;
    - Бурлачобалківський клуб м. Чорноморська Одеської області.

- музей образотворчих мистецтв ім. О. Білого м. Чорноморська Одеської області;

- централізована бухгалтерія відділу культури Чорноморської міської ради Одеської області.

Вагому частку витрат від загальної суми видатків загального фонду складають видатки на оплату праці з нарахуваннями (90,7 %) - 23 382 487 грн, та за спожиті енергоносії та комунальні послуги (2,5 %) - 635 744 грн.

Станом на звітну дату фактична чисельність працівників установ та закладів, підпорядкованих відділу культури Чорноморської міської ради Одеської області, які утримуються за рахунок коштів загального фонду бюджету міста Чорноморська складає 247 одиниць.

Видатки на проведення культурно - масових заходів склали - 735 034 грн. В звітному періоді було проведено наступні заходи: фестиваль "Різдвяні дзвони", гра духового оркестру по вихідним дням, "Пісні на свіжому повітрі", майстер-класи декоративно-прикладного мистецтва, святкування 8 Березня, Дня захисту дітей, Дня Конституції України, Дня незалежності України, вшанування річниці з дня вивода військ з Афганістану, свято квітів та дарів природи, пленер за участю художників Польщі, день робітників культури, день села Малодолинське, всеукраїнський день бібліотек, день визволення України від німецько-фашистських загарбників, день українського козацтва, 43-річчя від дня заснування музею ім. О.Білого.

Проведені заходи з відзначенням ювілярів року - 20-річчя циркової студії, 40-річчя хору "Надія", 20- річчя хореографічного колективу "Полундра".

Також за період січень-жовтень 2020 року дистанційно були проведені фестивалі:

- XIV-й всеукраїнський фестиваль народної пісні "Серпневий заспів",

- міжнародний фестиваль-конкурс мистецтв "Світ зірок",

- міжнародний фестиваль-конкурс мистецтв "Festmusic",

- міжнародний фестиваль-конкурс мистецтв "На хвилях музики".

В звітному періоді видатки на видання літературних збірок місцевих письменників склали 56 226 грн (Матвієнко Л. "Степова Літургія"; Кривошапка О. "Передосінь", Сагайдак В."Солодкий мед", Якоменко Г. "Біла акація", друк альбомів художників).

Щорічно здійснюються видатки на вшанування пам’яті Василя Сагайдака, зокрема проводиться літературний конкурс серед жителів громади за кращий твір. У 2020 році видатки з бюджету міста Чорноморська на цей захід склали 5 010 грн.

Видатки бюджету розвитку склали 1 145 663 грн, які спрямовані на придбання предметів мистецтва (60 000 грн), літератури (110 650 грн), духових інструментів (25 814 грн), комп'ютерної техніки та проєктору (67 000 грн), кондиціонерів до міської бібліотеки ім. І.Рядченка, Палацу культури та Малодолинського будинку культури (122 500 грн), а також проведення капітального ремонту фойє бібліотеки (289 997 грн) та реконструкцію опалювальної системи Олександрівського будинку культури на перехід на твердопаливне опалення (238 775 грн), благоустрій із встановленням огорожі території Олександрівського клубу (82 000 грн), придбання демонстраційної техніки для кінопоказів на Приморських сходах м. Чорноморська (124 980 грн), благоустрій прилеглої території із встановленням огорожі Бурлачобалківського клубу (23 947 грн).

**По відділу комунального господарства та благоустрою Чорноморської міської ради Одеської області** видатки за січень-жовтень 2020 року проведені в обсязі **68 198 658грн** (12,1% від загальної суми видатків бюджету), із яких, зокрема, за одержувачами коштів:

- КП "МУЖКГ" - 20 814 028 грн;

- КП "Зеленгосп" - 8 926 984 грн;

- КП "Чорноморськводоканал" - 1 050 392 грн;

- КП "Чорноморсьтеплоенерго" - 49 988 грн.

Видатки по **утриманню житлово - комунального господарства по відділу комунального господарства та благоустрою, який був відповідальним виконавцем,** склали **37 357 266грн.**

Видатки по **управлінню капітального будівництва Чорноморської міської ради** Одеської області за звітний період проведені в обсязі **4 923 814грн,** в тому числі на:

- реконструкцію приміщення складу хлору під цех механічного зневоднення осаду каналізаційних очисних споруд м. Чорноморська за адресою Одеська обл., Овідіопольський район, Дальницька сільська рада, комплекс будівель та споруд № 2 (за межами населеного пункту) - 2 000 000 грн;

- будівництво об'єкту "Мостовий перехід через Сухий Лиман з підходами в с. Малодолинське на автомобільній дорозі Одеса - Чорноморськ" (проєктні роботи) - 29 214 грн;

- капітальний ремонт Палацу спорту "Юність". Першочергові протиаварійні роботи (за рахунок коштів, отриманих 27.12.2018р. за договором від 19.12.2018р. № 313-І від ІФ ДП "АМПУ) - 447 408 грн;

- капітальний ремонт бювету за адресою: вул. Праці, 17 в м. Чорноморськ Одеської області (проєктно - кошторисна документація та будівельні роботи) **(за рахунок субвенції з обласного бюджету на виконання інвестиційних проєктів) - 64 600 грн;**

- видатки на санітарно - технічний тампонаж свердловини № 9312 та будівництво (буріння) нової артезіанської свердловини за адресою: вул. Праці, 17 в м. Чорноморську Одеської області **(за рахунок субвенції з обласного бюджету на виконання інвестиційних проєктів) - 603 618 грн.**

Видатки **відділу у справах сім'ї, молоді та спорту Чорноморської міської ради** Одеської області за січень-жовтень 2020 року склали **3 339 735грн.**

Видатки на утримання відділу склали 1 224 599 грн.

На молодіжні та спортивні заходи профінансовано:

- 37 947 грн - орендна плата за використання спортивних залів КП "ПС "Юність";

- 313 993 грн - проїзд, проживання та харчування тренерів, суддів та інших учасників;

- 234 960 грн - компенсація студентам проїзду до місця їх навчання;

- 32 086 грн - плата за відвідування басейнів КП "ПС "Юність" дітьми з багатодітних сімей;

- 200 000 грн - виплата щомісячної стипендії міського голови за високі досягнення у спорті;

- 162 856 грн - матеріальне заохочення кращих спортсменів, тренерів, спортивних організацій, молоді міста відповідно до розпоряджень міського голови;

- 40 000 грн - матеріальне заохочення переможниць конкурсу "Жінка року";

- 59 859 грн - придбання нагородного матеріалу (кубки, спортивні медалі) та друкованої продукції (грамоти, дипломи, афіші);

- 210 702 - придбання спортивного інвентарю та спортивного одягу;

- 458 640 грн - придбання путівок на оздоровлення пільгової категорії дітей;

- 169 855 грн - матеріальна допомога дітям з багатодітних родин;

- 194 238 грн - інші видатки.

Видатки по **управлінню комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради** Одеської області за січень - жовтень 2020 року проведені у сумі **9 036 783 грн**  - зокрема:

- 2 103 101 грн - видатки на утримання управління комунальної власності та земельних відносин;

- 6 487 460 грн - видатки за одержувачами коштів бюджету, із них:

* КП "Палац спорту "Юність" Чорноморської міської ради Одеської області - 6 379 397 грн;
* КП "Проєктно-виробниче архітектурно-планувальне бюро" Чорноморської міської ради Одеської області - 24 773 грн (оплата праці з нарахуваннями);
* КП "Чорноморський аквапарк" Чорноморської міської ради Одеської області - 83 290 грн;

- 258 167 грн - на протипожежні заходи КП фірма "Райдуга";

- 188 055 грн - видатки на проведення експертної грошової оцінки земельної ділянки чи права на неї.

Видатки по **фінансовому управлінню Чорноморської міської ради** Одеської області за січень-жовтень 2020 року проведені у сумі **50 718 341грн.**

За період січень-жовтень 2020 року перераховано до Державного бюджету України **реверсну дотацію в сумі 44 141 000 грн.**

На фінансування заходів, затверджених Міськими програми, спрямовано **3 315 718грн**, в тому числі за програмами:

- Міська програма протидії  злочинності  та  посилення  громадської  безпеки  на  території   Чорноморської міської ради Одеської області на  2019 – 2022  роки - 927 500 грн;

- Міська цільова соціальна програма розвитку цивільного захисту на 2016 – 2020 роки - 798 660 грн;

- Міська програма підтримки і розвитку навчально-матеріальної бази та соціального захисту студентів Чорноморського морського коледжу Одеського національного морського університету на 2020 рік - 749 558 грн;

- Міська програма підтримки та розвитку навчально-матеріальної бази Державного навчального закладу "Іллічівський професійний судноремонтний ліцей" на 2020 рік - 750 000 грн;

- Міська програма удосконалення казначейського обслуговування міського бюджету м. Чорноморська та забезпечення обслуговування розпорядників та одержувачів бюджетних коштів Управлінням Державної казначейської служби України у м. Чорноморську Одеської області на 2020 рік - 30 000 грн;

- Міська програма організаційного забезпечення діяльності роботи Овідіопольского міськрайонного відділу філії Державної установи "Центр пробації" в Одеській області по здійсненню нагляду за особами, засудженими до покарань, не пов'язаних з позбавленням волі та попередження рецидивної злочинності на період 2019-2020 роки - 15 000 грн;

- Міська цільова програма підтримки Чорноморського міського військового комісаріату, проведення мобілізаційної підготовки військовозобов`язаних м. Чорноморська та забезпечення заходів, пов`язаних із виконанням військового обов`язку, призовом громадян України на строкову військову службу до лав Збройних Сил України та інших військових формувань на 2018-2020 роки - 45 000 грн.

Основними напрямками використання бюджетних ресурсів є забезпечення бюджетними асигнуваннями витрат на захищені статті, частка яких у видатковій частині загального фонду бюджету міста становить 67,1 відсотка, або 346 495 700 гривень із 516 646 480 гривень.

Видатки на оплату праці працівникам бюджетних установ та розрахунки за енергоносії, що споживають бюджетні установи, які фінансуються з бюджету м. Чорноморська, забезпечені в повному обсязі.

Заборгованість по захищеним видаткам бюджету міста Чорноморська відсутня.

**3. Очікуване виконання бюджету міста Чорноморська за 2020 рік**

Бюджет міста Чорноморська на 2020 рік затверджено рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 20.12.2019р. № 516-VIIза доходами та видатками у сумі 812 040 029 грн, до якого протягом року вносились зміни та доповнення відповідно до рішень Чорноморської міської ради Одеської області:

- від 21.02.2020р. № 529-VII;

- від 24.03.2020р. № 552-VII;

- від 17.04.2020р. № 556 -VII;

- від 19.06.2020р. № 566 -VII;

- від 04.09.2020р. № 591- VII.

Також, враховано проєкт рішення Чорноморської міської ради Одеської області "Про внесення змін та доповнень до рішення Чорноморської міської ради Одеської області від 20 грудня 2019 р.№ 516 – VII "Про бюджет міста Чорноморська на 2020 рік", яке оприлюднене 24.11.2020р. на офіційному сайті Чорноморської міської ради Одеської області.

З урахуванням внесених змін та доповнень уточнені планові показники бюджету м.Чорноморська складуть:

**за доходами –** 803 492 648грн., що загалом на 8 547 381 грн менше початкових показників.

Зменшення планових показників доходів бюджету міста обумовлене прийняттям Верховною Радою України Законів України від 17.03.2020р.№ 530-IX "Про внесення змін до деяких законодавчих актів України, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню короновірусної хвороби (COVID-19) та від 17.03.2020р. № 533-IX "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо підтримки платників податків на період здійснення заходів, спрямованих на запобігання виникненню і поширенню короновірусної хвороби (COVID-19)", які передбачають встановлення обмеження трудової діяльності, що негативно впливатиме на економічну активність підприємств міста, зменшення обсягів торгівлі та споживчої активності населення та відповідно звільнення від плати за землю та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. І, як наслідок, планові показники доходів загального фонду бюджету міста Чорноморська на 2020 рік зменшені в порівнянні з початковими показниками на 36 452 500 грн.

Водночас, планові показники за доходами спеціального фонду збільшені на 3 193 838 грн з урахуванням фактичного надходження відповідних доходів.

Крім цього, протягом року місту Чорноморську коригувалися планові обсяги субвенцій з державного та обласного бюджетів. В результаті їх плановий обсяг збільшився до початкового показника на 24 711 281 грн.

**за видатками –** 862 722 560 грн, що загалом більше до початкового плану на 50 682 531 грн. Дефіцит бюджету покривається за рахунок вільного залишку коштів, що сформувався на рахунках бюджету міста станом на 01.01.2020 року.

З урахуванням вищевказаних чинників **очікуване виконання бюджету м. Чорноморська за 2020 рік за доходами прогнозується** в обсязі **817 390 052 грн**., що складе **102,1 %,** або + 17 130 531 грн до уточнених річних планових показників доходів.

**При уточнених планових показниках** доходної частини бюджету без врахування субвенцій з бюджетів різних рівнів у сумі 648 188 370грн, річні надходження очікуються – 667 232 563 грн., що може скласти 102,9 %, або + 19 044 193 грн до планових показників, з них:

**доходи загального фонду**(без врахування субвенцій) очікуються за 2020 рік в обсязі 645 269 003 грн, що може скласти 103,6%, або + 22 510 603 грн до планового показника.

В структурі доходів загального фонду найбільшу питому вагу складає податок на доходи фізичних осіб (56,4 % у надходженнях загального фонду без субвенцій). При плані 351 100 000грн, надходження ПДФО очікуються в сумі 359 891 328 грн, що становитиме 102,5 %, або +8 791 328 грн до планового показника. Темп росту до 2019р. становитиме 103,1 %.

Наступним джерелом по наповненню бюджету є податок на майно. При плановому показнику 171 534 300 грн, надходження такого податку очікуються у сумі 180 894 910 грн, що складе 105,5%,або +9 360 610 грн до планового показника.

Структуру податку на майно складають: податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, плата за землю та транспортний податок.

Надходження плати за землю очікується у сумі 162 873 426 грн,при плані 156 080 300 грн,виконання планового показника становитиме 104,4 %, або + 6 793 126 грн.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки очікується в обсязі 17 662 116 грн при плані 15 159 000грн, що складе 116,5 %, або + 2 503 116 грн до планового показника.

Транспортного податку при плані 295 000 грн очікується - 339 368 грн. Виконання планового показника становитиме 115,0 %.

Надходження акцизного податку очікується в сумі 31 498 003 грн, при плановому показнику 28 900 000 грн, що складе 109 %.

Надходження єдиного податку очікуються в обсязі 58 763 905 грн при плановому показнику58 590 000 грн. Виконання плану становитиме 100,3%.

**доходи спеціального** фонду (без врахування субвенцій) очікуються за 2020 рік в сумі 21 963 560 грн при плані 25 429 970 грн. Виконання становитиме 86,4 %, або (-) 3 466 410 грн.

Основною причиною такого значного невиконання плану доходів спеціального фонду є:

- невиконання власних надходжень бюджетних установ,яке пов’язано з введенням карантину, та складає(-) 3 530 770 грн за рахунок зменшення надходжень плати за послуги, що надаються бюджетними установами та орендної плати;

- невиконання надходжень до фонду охорони навколишнього природного середовища в розмірі 902 296 грн у зв'язку з тим, що у січні 2020 року було повернуто ТОВ "ФрамШиппінгЕдженсі" 487 685 грн, згідно виконавчого листа від 04.12.2019 року №420/4422/19, які надійшли до бюджету міста Чорноморська у 2019 році, як грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності.

Надходження до бюджету розвитку очікуються в обсязі 11 093 117грн, або 110,2 % планового показника (10 070 200 грн) з урахуванням змін, в тому числі:

* надходження коштів пайової участі замовників в розвитку інфраструктури населеного пункту очікуються в розмірі 689 333 грн, або 68,9% при плані 1 000 000 грн тобто недовиконання складе310 667 грн в зв'язку зі зменшенням кількості прийнятих об'єктів будівництва в експлуатацію.
* кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення , що перебувають у комунальній власності - 10 403 784 грн, або 116,9% планових показників.

Виходячи з обсягу затверджених доходів та вільного залишку коштів станом на 01.01.2020 року прогнозний обсяг видатків за підсумками року очікується в межах затверджених бюджетних призначень з дотриманням вимог, визначених рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 20.12.2019 р. № 516 – VII"Про бюджет міста Чорноморська на 2020 рік" (із змінами та доповненнями) та за умови надходжень до бюджету міста субвенцій з усіх рівнів бюджетів в повному обсязі.

**4. Оцінка показників доходів бюджету**

**Чорноморської міської територіальної громади на 2021рік**

Розрахунковий обсяг доходів бюджету Чорноморської міської територіальної громади визначено на основі норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів.

Статтями 64, 691,71 Бюджетного кодексу України визначено склад доходів, що зараховуються до місцевих бюджетів.

При визначені доходів на 2021 рік було враховано статистичні показники, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, показники економічного і соціального розвитку міста Чорноморська за 2020 рік, очікувані показники доходів бюджету міста Чорноморська за 2020 рік та прогнозні на 2021 рік з детелізацією у розрізі класифікайції кодів доходів бюджету та порівнянням з відповідними фактичними показниками за 2016–2019 роки та очікувані за 2020 рік.

Основні зміни в бюджетній політиці враховані при формуванні бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік:

- застосування до 2023 року включно, 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 відповідно до пункту 9 підрозділу 6 розділу ХХ "Перехідні положення" Податкового Кодексу України;

- відміна пайового внеску у розвиток інфраструктури населеного пункту відповідно до Закону України №132-ІХ "Про внесення змін в деякі законодавчі акти України стосовно стимулювання інвестиційної діяльності в Україні".

**Враховуючи вище перелічені чинники доходи бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік обраховані у сумі 851 000 000 гривень,у тому числі доходи**:

* **загального фонду – 823 967 400 гривень, в тому числі освітня субвенція – 148 568 400 гривень;**
* **спеціального фонду - 18 032 600 гривень, із яких бюджет розвитку - 5 600 000 гривень.**

Прогнозні показники доходів бюджету громади на 2021 рік, порівняно із очікуваними надходженнями за 2020 рік (без врахування субвенцій), **збільшено на 35 199 037 грн,** або на 5,3 %, у тому числі по:

- загальному фонду - збільшуються на 39 129 997 грн, або на 6,1 %;

- спеціальному фонду - зменшується на 3 930 960 грн, або на 17,9 %.

**Структура доходів бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021рік**

**Доходи бюджету**

**851 000,0 тис. грн**

**Спеціальний фонд**

**18 032,6 тис.грн (2,1%)**

**Загальний фонд**

**684 399,0 тис. грн (80,4%)**

**Освітня субвенція з державного бюджету -**

**148 568,4 тис. грн (17,5%)**

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

**Структура надходжень до загального фонду**

**у 2021 році (без врахування субвенцій) - 684,4 млн. грн.**

Основним джерелом надходжень загального фонду є **податок на доходи фізичних осіб**, що становить 56,1 % від прогнозного показника доходів загального фонду 2021 року (без субвенцій).

Відповідно до ст.64 Бюджетного кодексу України до доходів загального фонду бюджетів сіл, селищ та міст належать **60 відсотків податку на доходи фізичних осіб**  (25 % зараховується до державного бюджету, 15 % - до обласного).

Відповідно до норм Податкового кодексу України основним показником для розрахунку прогнозних надходжень податку на доходи фізичних осіб є показник витрат на оплату праці. Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2021 рік розрахований із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня мінімальної зарплати, бази діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб.

Водночас, при розрахунку податку за ККДБ 11010100 "Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати" були враховані прогнозні розрахунки основних бюджетоутворюючих підприємств міста на 2021 рік,питома вага яких в структурі надходжень даного виду податку становить 52,7 %, темп росту податку складає 101,9 %, питома вага інших підприємств складає 47,3 %, темп росту 108,4%.

Незначний темп росту податку на доходи фізичних осіб на 2021р. по бюджетоутворюючим підприємствам обумовлений зниженням темпів росту даного податку по основному платнику такого податку - ДП "МТП "Чорноморськ".

За орієнтовним розрахунком в 2021 році від ДП "МТП "Чорноморськ" очікується надходження податку на доходи фізичних осіб у сумі 68,4 млн. грн, що складе 90% надходжень 2020 року.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Розрахунок податку на доходи фізичних осіб на 2021 рік (тис.грн)** | | |
| **№ п/п** | **Показник** | ***2021 рік прогноз*** |
| **1** | ***Витрати на оплату праці*** *(ФОП + лікарняні, що виплачуються за рахунок фондів соцстраху + винагорода по цивільно-правовим договорам)* | **3 335009,8** |
| **2** | **Сума податку на доходи фізичних осіб, *(р.1 х 18%)*** | **600301,8** |
| **3** | **Сума податку на доходи фізичних осіб із соціальних пільг, всього:** | **0** |
| **4** | **Сума податку без соціальної пільги (р.2-р.3)** | **600301,8** |
| *5* | *Суми витрат, що включаються до складу податкового кредиту (декларація про доходи)* | *3 367,4* |
| 6 | Сума податку, що підлягає поверненню платнику у зв’язку з нарахуванням податкової знижки | 267,8 |
| **7** | **Сума податку на доходи фізичних осіб з урахуванням втрат від застосування податкової знижки (р.4-р.5-р.6)** | **596666,6** |
| **8** | **Надходження податку на доходи фізичних осіб від додаткового доходу іншого ніж заробітна плата, за результатами річного декларування, документальних перевірок та погашеної заборгованості та інше** | **20000,0** |
| **9** | **Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами** | **10000,0** |
| **10** | **РАЗОМ податку на доходи фізичних осіб (р.7+р.8+р.9)** | **626666,6** |
| 11 | Податок на доходи фізичних осіб із суми пенсій | 0 |
| **12** | **Всього до зведеного бюджету (р.10+р.11)** | **626666,6** |
| **13** | **Податок на доходи фізичних осіб**  **(відрахування до бюджету м. Чорноморська - 60 %)** | **376 000,0** |

**11010000 "Податок та збір на доходи фізичних осіб"** заплановано в обсязі 376 000 000 грн. (60% відрахувань від загальної суми), темп росту до очікуваних надходжень 2020 року становить 104,5 %.

В структурі надходжень цього податку 95,2 % займає податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати. Кількість платників на 01.11.2020р. складає 1 670 особи, з них юридичних осіб - 1 076, фізичних - 594 осіб.

**Розрахунок надходжень податку на доходи в розрізі кодів класифікації доходів бюджету.**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Код бюджетної класифікації**  **доходів бюджету** | **Факт 2019 року,**  **тис. грн. (в контингенті)** | **Очікуваний факт 2020 року,**  **тис. грн. (в контингенті)** | ***Темп росту***  ***2020/***  ***2019*** | **Прогноз 2021 року,**  **тис. грн. (в контингенті)** | ***Темп росту 2021/***  ***2020*** |
| **11010100** "Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати" | 556 606,5 | 569 475,5 | *102,3 %* | 596666,7 | 104,8 % |
| **11010200** "Податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород та інших виплат, одержаних військовослужбовцями та особами рядового і начальницького складу, що сплачується податковими агентами" | 8 890,1 | 9 649,1 | *108,5%* | 10000,0 | *103,6 %* |
| **11010400** "Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата" | 8 778,2 | 12 804,1 | 145,9% | 13 000,0 | *101,5 %* |
| **11010500** "Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування" | 3 972,3 | 6 181,7 | *155,6%* | 5000,0 | *80,9 %* |
| **11010501 "**Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами, які не підлягають обов'язковому декларуванню" | 3 444,7 | 1 708,5 | *49,6%* | 2000,0 | *117,1 %* |
| **11010900** "Податок на доходи фізичних осіб із суми пенсійних виплат або щомісячного довічного грошового утримання, що сплачується (перераховується) згідно з податковим кодексом України | -51,0 | 0,0 | *0,0%* | 0,0 | *0,0 %* |
| **Податок на доходи фізичних осіб (разом) - контингент 100 %** | **581 640,9** | **599 818,9** | ***103,1%*** | **626666,7** | ***104,5 %*** |
| **Зарахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету міста - 60 %** | **348 984,6** | **359 891,3** | ***103,1%*** | **376 000,0** | ***104,5 %*** |

Надходження податку на доходи фізичних осіб формується в основному за рахунок надходжень податку від підприємств транспортної галузі - 50 %, бюджетної сфери - 17 %, промисловості - 12 %, торгівлі та організації харчування - 5 %, інші галузі - 16 %.

**Місцеві податки і збори.**

Рішенням Чорноморської міської ради від 05.01.2015р. № 573-VI (зі змінами та доповненнями) встановлено на території Чорноморської міської територіальної громади такі **місцеві податки і збори :**

* **місцеві податки:**
* податок на майно (в частині плати за землю, транспортного податку та податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки);
* єдиний податок.
* **місцеві збори:**
* туристичний збір.

Частка місцевих податків у прогнозних надходженнях загального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік складає 39,4 %, або264 092 000 гривень.

**Податок на майно (18010000)** є другим вагомим джерелом наповнення бюджету громади.

**Складові частини податку на майно :**

В структурі податку на майно найбільшу питому вагу займає плата за землю, а саме 89,2 %.

**Плата за землю (ККДБ 18010500, 18010600, 18010700, 18010900)** визначена в обсязі **179 300 000 грн,** що на 16 426 574 грн, або 10,1%більше очікуваних надходжень за 2020р. ( 162 873 426 грн).

Ставки земельного податку на території Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік затверджені рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 26.06.2019р. № 444-VII "Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Чорноморської міської ради Одеської області на 2020 рік" (з урахуванням змін, внесених рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 19.06.2020р. № 582-VII).

При розрахунку прогнозного показника по платі за землю на 2021 рік було враховано:

- застосування до 2023 року включно, 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 відповідно до пункту 9 підрозділу 6 розділу ХХ "Перехідні положення" Податкового Кодексу України.

Розрахунок прогнозної суми плати за землю на 2021 рік проведено у розрізі юридичних осіб по земельному податку та орендній платі за земельні ділянки комунальної власності, по фізичних особах виходячи із динаміки надходжень за поточний рік, зокрема:

***земельний податок - 77 300 000грн (або 43,1 % від загальної суми плати за землю), що сплачується :***

- юридичними особами - 76000 000грн;

- фізичними особами - 1 300 000грн;

***орендна плата - 102 000 000грн. (або 56,9 %), що сплачується :***

- юридичними особами - 94 000 000 грн;

- фізичними особами –8 000 000грн

Станом на 01.11.2020р. Чорноморською міською радою укладено 918 договорів оренди землі з юридичними та фізичними особами.

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (ККДБ 18010100, 18010200, 18010300, 18010400)** розраховано на 2021 рік в обсязі 21 372 000 грн, що на 21,0 %,або на 3 708 884 грн більше очікуваних надходжень за 2020 рік.

При розрахунку враховано:

- збільшення розміру мінімальної заробітної платина початок року **з 4 723 грн. до 6 000 грн.** (відповідно до проєкту Закону України "Про Державний бюджет України на 2021 рік", прийнятого у першому читанні 05.11.2020р.) на 01 січня планового року, від якої встановлена ставка податку для юридичних осіб (1-3 квартали 2021 року проіндексовані на 127,0 %);

- для фізичних осіб податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, у 2021 році буде обраховуватись від мінімальної заробітної плати станом на 01.01.2020р. в розмірі 4 723 грн., оскільки вони сплачують податок за попередній бюджетний період.

Ставки податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Чорноморської міської ради встановлені рішенням Чорноморської міської ради від 19.06.2020р. № 567-VII "Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Чорноморської міської ради Одеської області", в залежності від місця розташування та типів об'єктів нерухомості, у розмірі, що не перевищує 1,5% **розміру мінімальної заробітної плати встановленої законом на1 січня звітного року, за 1 квадратний метр загальної площі об'єкта житлової та нежитлової нерухомості.**

Об'єкти житлової нерухомості:

* для фізичних осіб ставки податку встановлені диференційовано, а саме для:- 1зони розташування об'єктів від 0,2% до 1,5 % ( від 9,45 грн до 70,85 грн за 1м2);

- 2 зони - 0,1 % до 1,5% (від 4,72 грн до 70,85 грн за 1 м2);

* для юридичних осіб ставки податку встановлені диференційовані в залежності від зони розташування об’єкта нерухомості, а саме для:

- 1 зони - від 0,2 % до 1,5% (від 12,00 грн до 90,00 грн за 1 м2);

- 2 зони - від 0,1% до 1,5 % (від 6,00 грн до 90,00 грн за 1 м2).

Об'єкти нежитлової нерухомості:

Ставки податку для фізичних та юридичних осіб для об`єктів нежитлової нерухомості встановлені диференційовано:

* для фізичних осіб - 1 і 2 зони розташування об'єктів від 0,1 % до 1,5 % (від4,72 грн до 70,85 грн за 1 м2);
* для юридичних осіб - 1 і 2 зони розташування об'єктів від 0,1 % до 1,5 % (від 6,00 грн до 90,00 грн за 1 м2).

Відповідно до підпункту 266.4.1 пункту 266.4 Податкового кодексу база оподаткування об’єкта/об’єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток, що перебувають у власності фізичної особи платника податку, зменшується:

а) для квартири/квартир незалежно від їх кількості - на 60 кв. метрів;

б) для житлового будинку/будинків незалежно від їх кількості - на 120 кв. метрів;

в) для різних типів об’єктів житлової нерухомості, в тому числі їх часток (у разі одночасного перебування у власності платника податку квартири/квартир та житлового будинку/будинків, у тому числі їх часток), - на 180 кв. метрів.

Крім того, відповідно до підпункту 266.7.1 пункту 266.7 Податкового кодексу, за наявності у власності платника податку об’єкта (об’єктів) житлової нерухомості, у тому числі його частки, що перебуває у власності фізичної чи юридичної особи − платника податку, загальна площа якого перевищує 300 квадратних метрів (для квартири) та/або 500 квадратних метрів (для будинку), сума податку, розрахована відповідно до законодавства, **збільшується на 25 000 гривень** на рік за кожен такий об’єкт житлової нерухомості (його частку).

**Структура податку на нерухоме майно на 2021 рік**

**Розрахунок прогнозних показників податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на 2021 рік**

| **Код бюджетної класифікації доходів бюджету** | **Очікуваний факт за 2020 рік, тис. грн.** | **Прогноз на 2021 рік, тис. грн.** | **Пояснення** |
| --- | --- | --- | --- |
| **18010100** "Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості" | 64,0 | 72,0 | З 01.01.2021р. ставки від 0,1% до 1,5 %(від 4,73 грн до 70,85грн) в залежності від зони розташування об’єкта. |
| **18010200** "Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості" | 1 318,4 | 1 500,0 | Розраховано з урахуванням росту мінімальної заробітної плати та очікуваних надходжень за 2020 рік |
| **18010300** "Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості" | 4 765,9 | 5 500,0 | Розраховано з урахуванням росту мінімальної заробітної плати та очікуваних надходжень за 2020р |
| **18010400** "Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості" | 11 513,8 | 14 300,0 | За 4 кв.2020р. - очікувані надходження в 1кв.2021р. у сумі 3 347,0 тис. грн;  1-3 квартали 2021 року - 10 953,0 тис. грн із урахуванням підвищення мінімальної заробітної плати |
| **Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки (разом)** | **17662,1** | **21372,0** | **Темп росту - 121,0 %** |

* **Транспортний податок (ККДБ 18011000, 18011100)** розраховано в обсязі 300 000 грн, в порівнянні до очікуваних надходжень 2020 року надходження становлять 88,4 %, оскільки спостерігається тенденція до зменшення кількості транспортних засобів, що підлягають оподаткуванню.

Ставки транспортного податку затверджені рішенням Чорноморської міської ради від 05.01.2015 року № 574-VI (зі змінами, внесеними рішенням Чорноморської міської ради від 06.01.2016р. № 25-VII, від 27.01.2017р. № 177-VII) та встановлені в розрахунку на календарний рік у розмірі 25 000 гривень за кожен легковий автомобіль, з року випуску якого минуло не більше п’яти років (включно) та середньоринкова вартість якого становить понад 375 розмірів мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня податкового (звітного) року. Перелік таких легкових автомобілів, щороку до 1 лютого податкового (звітного року) центральний орган виконавчої влади, що забезпечує формування та реалізує державну політику економічного соціального розвитку і торгівлі, розміщує на своєму офіційному вебсайті.

**ТРАНСПОРТНИЙ ПОДАТОК - 300,0 тис. грн.**

**Єдиний податок (ККДБ 18050300, 18050400)** заплановано в розмірі 62 500 000 грн, що на 6,3 %, або на 3 736 095 грн більше очікуваних надходжень 2020 року.

При розрахунку було враховано підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму станом на 1 січня планового року відповідно до проєкту Закону України "Про Державний бюджет України на 2021 рік". В зв'язку з цим, розрахований розмір надходжень до бюджету громади єдиного податку на 2021 рік від фізичних осіб, в порівнянні з очікуваними надходженнями 2020 року, для платників 1 групи збільшиться на 8,0 % та 2 групи - на 27,0 %. Для 3 групи платників фізичних осіб – підприємців розрахунковий темп росту виходячи з динаміки надходжень складає 107,3 %.

При доопрацюванні проєкту рішення Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області "Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік" враховано Закон України від 04 грудня 2020 року № 1072-ІХ "Про внесення змін до Податкового кодексу України та інших законів України щодо соціальної підтримки платників податків на період здійснення обмежувальних протиепідемічних заходів, запроваджених з метою запобігання поширенню на території України гострої респіраторної хвороби COVID-19, спричиненої Коронавірусом SARS-CO V-2 в частині звільнення платників єдиного податку першої групи від сплати цього податку за січень-травень 2021 року. В результаті початкові планові показники надходжень єдиного податку зменшенні на 500,0 тис. гривень.

Рішенням Чорноморської міської ради від 10.07.2015р. № 636-VI (зі змінами, внесеними рішеннями Чорноморської міської ради від 06.01.2016р. № 25-VII, від 27.01.2017р. № 177-VII) встановлені такі ставки єдиного податку :

* для платників 1 групи - 10 % від прожиткового мінімуму (на 2021 рік - 227,0 грн щомісячно);
* для платників 2 групи - 10 % від мінімальної заробітної плати (на 2021 рік - 600,0 грн щомісячно).

Відповідно до пункту 293.7 статті 293 Податкового кодексу України у разі здійснення платником єдиного податку першої і другої груп господарської діяльності на території більш як однієї сільської, селищної, міської ради або об'єднаних територіальних громад, що створені згідно із законом та перспективним планом формування територій громад, застосовується максимальний розмір ставки єдиного податку, для відповідної групи таких платників єдиного податку - 20 %, що становить 1 200 грн щомісячно.

Для платників єдиного податку 3 та 4 групи ставки визначені Податковим кодексом України.

**Туристичний збір (ККДБ 18030000)** розраховано в обсязі 120 000 грн, темп росту до очікуваних надходжень 2020 року - 86,8 %.

Рішенням Чорноморської міської ради 09.04.2019р. № 420-VII була встановлена ставка туристичного збору за кожну добу тимчасового розміщення особи в місцях проживання ночівлі в розмірі 0,5 відсотка для внутрішнього туризму та для в'їзного туризму від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 01 січня звітного (податкового року), для однієї особи за 1 добу тимчасового розміщення. Рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 26.06.2019р. № 446-VII внесено зміни до рішення № 420-VII, а саме зменшено розмір ставок на 0,25 відсотка для внутрішнього та для в'їзного туризму, що і було враховано при обрахунку прогнозних надходжень туристичного збору на 2021р.

Платниками збору є громадяни України, іноземці, а також особи без громадянства, які прибувають на територію Чорноморської міської ради Одеської області та тимчасово розміщуються у місцях проживання, ночівлі.

**Динаміка надходжень туристичного збору за 2017-2021 роки**

**(тис. грн.)**

**2020 рік(очікувані надходження) 138,2**

**2019 рік 187,8**

**2021 рік (прогноз) 120,0**

**2018 рік 134,4**

**2017 рік 138,5**

**Податок на прибуток підприємств комунальної власності (ККДБ 11020200)** визначено у сумі 1 700000 грн. відповідно до розрахунків про очікувані фінансові результати за 2020р. та на 2021р., наданих комунальними підприємствами Чорноморської міської ради Одеської області:

- КП "Фірма "Райдуга" - 1 800 грн;

-КП "Чорноморське проєктно - виробниче архітектурно - планувальне бюро" - 500 грн;

- КП "Зеленгосп" - 1 500 грн;

- КП "БТІ" ЧМР - 2 200 грн;

- КП "Чорноморськтеплоенерго" - 694 000 грн;

- КП "Міське управління житлово-комунального господарства" -800 000 грн;

- КП "Чорноморськводоканал" - 200 000 грн.

**Частина чистого прибутку (доходу)** комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань,що вилучається до бюджету громади (ККДБ 21010300) розрахована на 2021 рік у сумі 900 000 грн відповідно до проєкту рішення "Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік", яким пропонується встановити розмір частки прибутку, яка підлягає зарахуванню до бюджету громади для комунальних підприємств Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області в розмірі 15 %.

Прогнозні надходження частини чистого прибутку очікуються від наступних комунальних підприємств:

- КП "БТІ" ЧМР - 1 500 грн;

- КП "Чорноморськтеплоенерго" - 165 200 грн;

- КП "Міське управління житлово-комунального господарства" - 700 000 грн;

- КП "Чорноморськводоканал" - 30 000 грн;

- КП "Зеленгосп" - 1 700 грн;

- КП "Фірма "Райдуга" - 1 200 грн;

- КП "Чорноморське проєктно - виробниче архітектурно - планувальне бюро" - 400 грн.

**Акцизний податок (ККДБ 14000000)** на 2021 рік визначено в обсязі **32 400 000 грн**., що на 901 997 грн більше очікуваних надходжень 2020 року, або на 2,9 %.

При розрахунку акцизного податку з пального враховано норми Закону України "Про внесення змін до Бюджетного кодексу України", в якому врахована пропозиція щодо зарахування у 2021 році 13,44% акцизного податку з пального до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування.

Розрахунок прогнозних надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів на 2021 рік здійснено відповідно до діючого законодавства та з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки.

**Надходження акцизного податку до бюджету Чорноморської міської територіальної громади за 2016-2021 роки**

**95,6 %**

**114,6 %**

**141,0 %**

**Адміністративні штрафи та інші санкції (ККДБ 21081100)** заплановані в розмірі 500 000 грн, що майже на рівні очікуваних надходжень 2020 року.

**Адміністративні штрафи та інші санкції за порушення законодавства у сфері виробництва та обігу алкогольних напоїв та тютюнових виробів (ККДБ 21081500)** на 2021 рік заплановані в сумі 300 000 грн виходячи із динаміки надходжень за попередні роки.

**Плата за надання адміністративних послуг (ККДБ 22010000)**на 2021р**.** визначена у сумі3 540 000грн, рівень надходжень 2020 р. становить 98,4 %..

Адміністративні послуги юридичним та фізичним особам надаються через Центр надання адміністративних послуг, створений при виконавчому комітеті Чорноморської міської ради Одеської області.

Фахівцями Центру надається 294 види адміністративних послуг.

Структуру надходжень за надання адміністративних послуг в основному формують:

- послуги, що надаються Державною міграційною службою, які пов`язані з оформленням паспортів;

- послуги за отримання витягів з Державного земельного кадастру;

- за надання висновків Державної санітарно - епідеміологічної експертизи та експлуатаційні дозволи;

- за реєстрацію та зняття з обліку транспортних засобів;

- реєстрація, зняття з реєстрації місця проживання;

- реєстрація речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень;

- проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб - підприємців та громадських формувань;

- плата за видачу сертифікату для закінчених будівництвом об'єктів.

**Надходження від орендної плати** за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, **(код 22080400)** на 2021 рік прогнозується в розмірі 3 400 000 грн., що на 10,9 %, або на 416 271,9 грн менше очікуваних надходжень 2020 року. При розрахунку надходжень на 2021 рік були враховані одноразові платежі суб'єкту господарювання ТОВ "Меблі Іллічівськ", який в 2020 році сплатив343840 грн боргу.

Рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 08.06.2018р. № 341-VIІ встановлено пропорції розподілу орендної плати між міським бюджетом, орендодавцем і балансоутримувачем у співвідношенні:

- за окреме індивідуально визначене майно підприємства, організації (крім нерухомого) - 100 відсотків підприємству, організації;

- за цілісні майнові комплекси комунальних підприємств, структурних підрозділів підприємств, організацій, нерухоме майно :

- 70 відсотків орендної плати підприємству, організацій;

- 30 відсотків - до міського бюджету;

- за нерухоме майно:

- що знаходиться на балансі виконавчих органів Чорноморської міської ради Одеської області - 100 % на відповідні рахунки виконавчих органів Чорноморської міської ради Одеської області, відкритих в територіальному органі державної казначейської служби України, як власні надходження.

- яке знаходиться на балансі управління комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради Одеської області - 100 % до міського бюджету.

Відповідно до Закону України "Про оренду державного та комунального майна", у разі, якщо на момент продовження дії договору оренди остання оцінка об`єкта оренди була зроблена більш як три роки тому, для продовження (поновлення) договору оренди провадиться оцінка об`єкта оренди.

За даними управління комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради Одеської області кількість укладених договорів оренди комунального майна станом на 01.11.2020р. становить 287, із яких по 222 договорам зараховується до бюджету орендна плата за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності за ККДБ 22080400.

Надходження від орендної плати за користування комунальним майном (30 % до бюджету міста) формується наступним чином:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Назва орендодавця | Сума надходжень станом на 01.11.2020р., тис.грн. | Питома вага у загальній сумі надходжень, % | Кількість договорів оренди станом на 01.11.2020р. | Розрахункова сума орендної плати на 2021 рік, тис.грн. |
| КП "МУЖКГ" (30%) | 2 486,7 | 74,4 % | 102 | 2 529,7 |
| КП «Фірма «Райдуга» (30%) | 239,8 | 7,2 % | 78 | 243,9 |
| КП«Чорноморськводоканал» (30%) | 75,5 | 2,3 % | 8 | 76,8 |
| КП «Чорноморськтеплоенерго» (30%) | 32,5 | 1,0 % | 5 | 33,1 |
| УКВтаЗВ ЧМР (100%) | 347,8 | 10,4 % | 12 | 353,8 |
| КНП «Чорноморська лікарня» (30%) | 129,6 | 3,8 % | 11 | 131,8 |
| КП «Палац спорту «Юність» | 30,4 | 0,9 % | 6 | 30,9 |
| **РАЗОМ :** | **3 342,3** | **100 %** | **222** | **3 400,0** |

**Державне мито (ККДБ 22090000)** планується на 2021 рік в розмірі 60 000грн.

Структура надходжень державного мита до бюджету міста формується за рахунок:

- державного мита, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування - 71,7%;

- державного мита, пов'язаного з видачею та оформленням закордонних паспортів (посвідок) та паспортів України - 28,3%.

**Інші надходження(ККДБ 24060300)**розраховані у сумі 2000 000 грн., що на9,9 % більше очікуваних надходжень 2020 року.

**Структура інших надходжень в 2021 році сформована за рахунок :**

тис. грн.

**Доходи спеціального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік визначені у сумі 18 032 600 грн, що на 3 930 960 грн менше очікуваних доходів в поточному році.**

В структурі доходів спеціального фонду бюджету міста 61,5 % складають **власні надходження** бюджетних установ **(ККДБ25000000).** Власні надходження бюджетних установ розраховані у сумі 11 097 600 гривень.

У складі спеціального фонду бюджету громади створено **Фонд охорони навколишнього природного середовища**, доходна частина якого формується за рахунок надходження екологічного податку та грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища.

**Екологічний податок (ККДБ19010000)** заплановано в розмірі 335 000грн, що на 20,2 % більше очікуваних надходжень 2020 року. Прогнозні показники розраховані з урахуванням динаміки надходжень даного виду податку за попередні роки.

Відповідно до Бюджетного кодексу України надходження екологічного податку у 2021 році розподіляються наступним чином:

**- 55 %** до місцевих бюджетів, з них:

* **30 %** - до обласного бюджету;
* **25 %** - до бюджету громади;

**- 45 %** до державного бюджету.

**Динаміка надходжень екологічного податку та відсоток зарахування**

**до бюджету Чорноморської міської територіальної громади (тис.грн.)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **2016 рік -**  **25 %** | **2017 рік -**  **25 %** | **2018рік**  **25 %** | **2019 рік**  **25 %** | **2020рік (очікувані) 25 %** | **2021 рік (прогноз)**  **25 %** |
| 197,0 | 322,0 | 328,8 | 303,2 | 278,1 | 335,0 |

**Надходження грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища** внаслідок господарської та іншої діяльності **(ККДБ24062100)** на 2021 рік визначені у сумі 1 000 000 грн, оскільки даний вид надходжень носить не системний характер.

Відповідно до Бюджетного кодексу України грошові стягнення за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності, розподіляються наступним чином :

* **70 %** до місцевих бюджетів, з них :
* **20 %** - до обласного бюджету;
* **50 %** - до бюджету громади;
* **30 %**- до державного бюджету.

**Бюджет розвитку** у складі спеціального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади, відповідно до ст.71 Бюджетного кодексу України, сформовано за рахунок коштів від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення.

**Надходження коштів від продажу земельних ділянок** несільськогосподарського призначення **(КДБ33010000)** розраховані в сумі 5 600 000грн, які очікується отримати,від продажу земельної ділянки ПАТ "Іллічівськзовніштранс" площею 28,240 га за адресою: м. Чорноморськ, вул. Промислова,7 згідно договору купівлі-продажу земельної ділянки з розстроченням платежу від 28.03.2019р. Ціна продажу земельної ділянки складає 58 501 984,0 грн. Договором передбачена сплата 50 відсотків частини платежу у сумі 28 000 992,0 грн першочергово та 50% рівними частинами протягом 5 років.

**5. Розрахунок втрат надходжень до бюджету Чорноморської міської територіальної громади внаслідок наданих Чорноморською міською радою Одеської області пільг**

Чорноморською міською радою Одеської області відповідно до норм чинного податкового та бюджетного законодавства, Закону України "Про місцеве самоврядування в Україні", були прийняті наступні рішення щодо надання пільг:

- **від 26.06.2019р. № 444-VII "Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Чорноморської міської ради Одеської області".** Рішенням Чорноморської міської ради Одеської області від 26.06.2019р. № 444-VII "Про встановлення ставок та пільг із сплати земельного податку на території Чорноморської міської ради Одеської області на 2020 рік" виключено термін, на який встановлюються ставки та пільги.

Додатком 2 до даного рішення визначений перелік пільг для фізичних та юридичних осіб, наданих відповідно до пункту 284.1 статті 284 Податкового кодексу України, із сплати земельного податку на території Чорноморської міської ради Одеської області, якими можливо скористатися в 2021 році. Пільгові категорії:

- органи державної влади, органи місцевого самоврядування; заклади, установи та організації, які фінансуються з державного та місцевого бюджетів; військові формування, утворені відповідно до законів України, Збройні Сили України та Державна прикордонна служба України, Служба безпеки України, структурні підрозділи апарату МВС, територіальні органи, заклади, установи, організації та підприємства, що належать до сфери управління МВС та Національної поліції; особи, яким надані земельні ділянки для будівництва та обслуговування житла і об'єктів соціальної інфраструктури, будівництво, яких здійснюється за рахунок державного, або місцевих бюджетів; комунальні підприємства засновані Чорноморською міською радою Одеської області; спеціалізовані санаторії України для реабілітації, лікування та оздоровлення хворих; дитячі санаторно-курортні та оздоровчі заклади України незалежно від їх підпорядкованості, у тому числі дитячі санаторно-курортні та оздоровчі заклади України, які знаходяться на балансі підприємств, установ та організацій; благодійні організації, створені відповідно до закону, діяльність яких не передбачає одержання прибутків, дошкільні та загальноосвітні навчальні заклади незалежно від форм власності і джерел фінансування, підприємства, установи, організації, громадські організації фізкультурно-спортивної спрямованості, у тому числі аероклуби та авіаційно-спортивні клуби;товариства сприяння обороні України - за земельні ділянки, на яких розміщені спортивні споруди, що використовуються для проведення всеукраїнських, міжнародних змагань та навчально-тренувального процесу збірних команд України з видів спорту та підготовки спортивного резерву.

Відповідно до листа головного управління ДПС в Одеській області від 03.04.2020 № 7063/9/15-32-53-04-06 в 2021 році можуть скористатися пільгою зі сплати земельного податку 29 підприємств на загальну суму 10 906,5 тис. гривень.

# **- № 567 -VII від 19.06.2020р. "Про встановлення ставок та пільг із сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, на території Чорноморської міської ради Одеської області".**

Перелік пільги на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки для фізичних та юридичних осіб, наданих відповідно до підпункту 266.4.2 пункту 266,4 статті 266 Податкового кодексу України визначений додатком 2 до вищевказаного рішення.

Пільгові категорії:

**з об'єктів житлової нерухомості, які перебувають у власності фізичних осіб платників податку:**

а) особи з інвалідністю першої групи;

б) фізичні особи, які виховують трьох і більше дітей віком до 18 років;

в) ветерани війни та особи, на яких поширюється дія Закону України "Про статус ветеранів війни, гарантії їх соціального захисту";

г) фізичні особи, визнані законом особами, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи І та ІІ категорії;

**з об'єктів нежитлової нерухомості, які перебувають у власності юридичних осіб платників податку:**

ж) гаражно-будівельні та гаражні об'єднання, кооперативи, колективи, товариства для об'єктів нежитлової нерухомості ( щодо будівлі для конторських та адміністративних цілей;

**з об'єктів житлової нерухомості, які перебувають у власності юридичних осіб платників податку:**

з) Об'єднання співвласників багатоквартирних будинків та житлово-будівельні кооперативи, (щодо допоміжних приміщень загального користування багатоквартирних будинків, а саме: поза квартирних коридорів, сходових клітин, тамбурів, калясочних, ліфтів).

Розрахункова сума пільг по податку на нерухоме майно на 2021 рік для фізичних осіб становитиме 62,5 тис. гривень.

**Разом розрахункова сума пільг на 2021 рік що надається Чорноморською міською радою Одеської області відповідно до вищезазначених рішень може скласти 10 969 тис. гривень.**

**6. Освітня субвенція**

В бюджеті Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік врахована освітня субвенція у сумі 148 568 400 грн, яка обрахована Міністерством фінансів України та включена до додатку № 5 до проєкту Закону України "Про Державний бюджет України на 2021 рік".

В порівнянні з показником 2020 року обсяг освітньої субвенції на 2021 рік збільшується на 24,1 % або на 28 901 800 гривень.

**7. Реверсна дотація**

Відповідно до додатку № 5 Закону України "Про Державний бюджет України на 2021 рік" обсяг реверсної дотації Чорноморській міській територіальній громаді на 2021 рік визначено у сумі 48 641 300 грн, що менше аналогічного показника 2020 року (52 969 100 грн.) на 4 327 800 грн, або на 8,2%.

Реверсна дотація розраховується як відношення надходжень податку на доходи фізичних осіб на 1 жителя по місту до середнього показника по Україні. У разі, якщо індекс податкоспроможності більше, ніж 1,1, зайві надходження в обсязі 50% вилучаються до державного бюджету.

При розрахунку реверсної дотації на 2021 рік враховуються надходження податку на доходи фізичних осіб за 2019 рік.

За 2019 рік ПДФО на 1 жителя м. Чорноморська становить 4 762,3 грн, індекс платоспроможності 1,52600, за 2018 рік ПДФО на 1 жителя - 4 292,5 грн., індекс платоспроможності 1,65389.

**8. Пояснення до основних положень проєкту рішення Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області "Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік" за видатками**

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

Формування видатків проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік враховує показники Закону України "Про Державний бюджет України на 2021 рік" від 15.12.2020 року, наказ Міністерства Фінансів України від 17.12.2020 року № 781 "Про внесення змін до Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету", який набирає чинності з 1 січня 2021 року.

Проєкт бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік є збалансованим, вирішує ряд першочергових та нагальних питань та є соціально направленим.

**Загальний обсяг видатків бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік розраховано у сумі 851 000 000 гривень, у тому числі обсяг видатків загального фонду бюджету – 832 967 400 гривень та видатків спеціального фонду – 18 035 400 гривень.**

Видатки спеціального фонду бюджету громади планується провести за рахунок надходжень:

- *власних надходжень бюджетних установ – у сумі 11 097 600 грн.;*

- *до бюджету розвитку – у сумі 5 600 000 грн,* які можливо спрямувати на співфінансування інвестиційних програм і проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися у 2021 році за рахунок коштів державного фонду регіонального розвиткупроектів.

До регіональної комісії з оцінки та забезпечення проведення попереднього конкурсного відбору інвестиційних програм та проектів регіонального розвитку, що можуть реалізовуватися за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, яка затверджена розпорядженням Одеської обласної державної адміністрації від 06.04.2017 № 249/А-2017, подані наступні проекти регіонального розвитку:

* проект "Реконструкція території гімназії №1 в м.Чорноморську по вул. Шевченка, 8 з будівництвом учбово-виховного комплексу початкової школи та гімназії на 660 учнів (коригування)";
* проект "Реконструкція дошкільного навчального закладу №17 по вул. Світла, 5 в селищі Олександрівка, місто Чорноморськ, Одеська область";
* проект "Технічне переоснащення системи донної аерації першої секції аеротенка каналізаційних очисних споруд м. Чорноморська за адресою Одеська обл., Овідіопольский район, Дальницька сільська рада, комплекс будівель та споруд №2 (за межами населеного пункту)";
* проект "Придбання та заміна обладнання, що знаходиться в аварійному стані на каналізаційних очисних спорудах м. Чорноморська за адресою Одеська обл., Овідіопольский район, Дальницька сільська рада, комплекс будівель та споруд №2 (за межами населеного пункту)".

Технічні завдання з реалізації зазначених проектів враховані в Плані заходів із реалізації у 2021-2023 роках Стратегії розвитку Одеської області на період 2021-2027 років.

- *до фонду охорони навколишнього природного середовища – у сумі 1 335 000 гривень.*

У порівнянні з плановими показниками бюджету міста Чорноморська на 2020 рік (станом на 01.11.2020 року) видатки проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік зменшуються на 8 451 900 грн та складуть 99,0 % планових видатків поточного року.

Основними причинами зменшення видатків на 2021 рік у порівнянні з видатками, визначеними у бюджеті міста Чорноморська на 2020 рік, зокрема, є:

- відсутність видатків, які визначені у бюджеті міста Чорноморська на 2020 рік, за рахунок міжбюджетних трансфертів з обласного бюджету Одеської області у сумі 18 896 697 грн та з бюджету Дальницької сільської об'єднаної територіальної громади у сумі 905 690 гривень;

- відсутність видатків за рахунок медичної субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам – у сумі 14 345 900 гривень.

Найбільшу питому вагу 66,2 %, або 551 129 000 грн у видатках загального фонду бюджету громади складають **захищені видатки на:**

* оплату праці з нарахуваннями на заробітну плату працівників бюджетних установ – 438 253 300 грн;
* придбання медикаментів та перев’язувальних матеріалів – 18 805 000 грн;
* забезпечення продуктами харчування – 21 360 000 грн;
* оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 33 409 100 грн;
* поточні трансферти населенню – 39 301 600 грн.

При розрахунку фонду оплати праці враховано:

- розмір мінімальної заробітної плати:

* у місячному розмірі: з 1 січня – 6000 гривень, з 1 грудня – 6500 гривень;
* у погодинному розмірі: з 1 січня - 36,11 гривні, з 1 грудня — 39,12 гривні;

- посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної тарифної сітки розрядів і коефіцієнтів з оплати праці працівників установ, закладів та організацій окремих галузей бюджетної сфери, затвердженої постановою Кабінету Міністрів України від 30 серпня 2002 року N 1298 (із змінами):

* + з 1 січня 2021 року – 2 670 гривень;
  + з 1 грудня 2021 року – 2 893 гривні.

Формування проєкту бюджету Чорноморської міської територіальної громади здійснюється в умовах пандемії. Тому значна увага приділена визначенню видатків на проведення заходів щодо зниження ризику інфікування та попередження розповсюдження захворюваності на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, на території Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області.

Так, обсяг резервного фонду пропонується до затвердження у сумі 8,0 млн. грн, що в два рази більше початкового показника поточного року.

На інші програми та заходи у сфері охорони здоров’я передбачається 18 870,0 тис. гривень

Відповідно до пункту 3 частини другої статті 22 Бюджетного кодексу України Головними розпорядниками бюджетних коштів можуть бути виключно за бюджетними призначеннями, визначеними іншими рішеннями про місцеві бюджети, - місцеві державні адміністрації, виконавчі органи та апарати місцевих рад (секретаріат Київської міської ради), структурні підрозділи місцевих державних адміністрацій, виконавчих органів місцевих рад в особі їх керівників.

Так, з урахуванням норми Бюджетного кодексу України, на 2021 рік бюджетні призначення затверджені 10 головним розпорядникам бюджетних коштів, які є виконавчими органами Чорноморської міської ради Одеського району Одеської області, а саме:

- **виконавчому комітету Чорноморської міської ради Одеської області**, в мережі якого є розпорядники бюджетних коштів нижчого рівня: Олександрівська селищна адміністрація Чорноморської міської ради Одеської області, Малодолинська сільська адміністрація Чорноморської міської ради Одеської області, Бурлачобалківська сільська адміністрація Чорноморської міської ради Одеської області, комунальна установа "Муніципальна варта" Чорноморської міської ради Одеської області;

- **відділу освіти Чорноморської міської ради Одеської області;**

- **відділу охорони здоров'я Чорноморської міської ради Одеської області**, в мережі якого є одержувачі бюджетних коштів: комунальне некомерційне підприємство "Чорноморська лікарня" Чорноморської міської ради Одеської області, комунальне некомерційне підприємство "Стоматологічна поліклініка міста Чорноморська" Чорноморської міської ради Одеської області;

- **управлінню соціальної політики Чорноморської міської ради Одеської області**, в мережі якого є розпорядники нижчого рівня - комунальна установа "Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг)" Чорноморської міської ради Одеської області, Чорноморський міський центр соціальних служб для дітей та молоді, одержувач бюджетних коштів - громадська організація "Сліпих Світло";

- **відділу культури Чорноморської міської ради Одеської області;**

- **відділу у справах сім'ї, молоді та спорту Чорноморської міської ради Одеської області;**

- **відділу комунального господарства та благоустрою Чорноморської міської ради Одеської області**, в мережі якого є одержувачі бюджетних коштів: КП "Чорноморськводоканал", КП "Чорноморськтеплоенерго", КП "МУЖКГ", КП "Зеленгосп";

- **управлінню капітального будівництва Чорноморської міської ради Одеської області;**

- **управлінню комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради Одеської області**, в мережі якого є одержувачі бюджетних коштів - комунальне підприємство "Палац спорту "Юність" Чорноморської міської ради Одеської області, комунальне підприємство "Чорноморський аквапарк" Чорноморської міської ради Одеської області;

**- фінансовому управлінню Чорноморської міської ради Одеської області.**

**ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік виконавчому комітету Чорноморської міської ради Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі 66 896 200 грн, із яких за загальним фондом – 66 161 200 грн та спеціальним фондом – 735 000 гривень.

В загальному обсязі бюджетних призначень видатки на утримання та благоустрій населених пунктів Олександрівської селищної, Малодолинської та Бурлачобалківської сільських адміністрацій складають 9 621 202 гривень*.*

На утримання комунальної установи "Муніципальна варта" враховано 9 663 700 гривень.

На забезпечення функціонування виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеської області передбачено – 42 358 198 гривень.

На фінансування Міських програм та заходів, виконавцями яких є управління, відділи, служби та сектори виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеської області затверджені бюджетні призначення у сумі:

*- 4 000 000 грн на виплату матеріальної допомоги громадянам Чорноморської територіальної громади за їх заявами;*

*- 200 000 грн на заходи Міської програми енергозбереження та енергоефективності Чорноморської міської ради Одеської області на 2019-2022 роки;*

*- 150 000 грн на сприяння розвитку малого та середнього підприємництва;*

*- 150 000 грн на реалізацію програм і заходів в галузі туризму та курортів;*

*- 72 100 грн для здійснення членського внеску до фонду Асоціації міст України;*

*- 76 000 грн на заходи щодо підтримки дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування;*

*- 605 000 грн на природоохоронні заходи за рахунок фонду надходжень до фонду охорони навколишнього середовища.*

**ВІДДІЛ ОСВІТИ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

Відділу освіти Чорноморської міської ради Одеської області в проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік визначені бюджетні призначення **у сумі 379 116 500 грн**, в тому числі за загальним фондом – **369 521 900 грн**, *із яких 148 568 400 грн за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету* та спеціальним фондом – **9 594 600 грн** *за рахунок власних надходжень бюджетних установ.*

Розрахунковий обсяг видатків на утримання закладів, що підпорядковуються відділу освіти Чорноморської міської ради Одеської області, передбачається спрямувати на утримання 31 установ та 3 структурних підрозділів відділу освіти, із яких:

* вісім загальноосвітніх шкіл І-ІІІ ступенів у складі 299 класів і 8 184 учнів в них;
* гімназія № 1 у складі 14 класів і 351 учнів в них;
* Бурлачобалківська загальноосвітня школа І-ІІ ступенів у складі 9 класів і 118 учнів в ній;
* навчально-виховний комплекс "Спеціальна загальноосвітня школа І-ІІ ступенів – дошкільний навчальний заклад компенсуючого типу" у складі 17 класів школи і 184 учнів в них (в тому числі 4 спеціальних класів для дітей з складними вадами розвитку) та 4 групи дошкільного навчального закладу компенсуючого типу і 70 дітей в них;
* чотири позашкільних закладів освіти у складі 71 гуртка, 177 груп та 2 344 учнів в них;
* дванадцять дошкільних навчальних закладів у складі 106 груп і 2501 дітей в них (із них 3 спеціальні логопедичні групи, 8 інклюзивних груп; 5 спеціальних груп для дітей з порушенням зору та з порушенням мовлення);
* інклюзивно-ресурсний центр;
* утримання дитячо-юнацьких спортивних шкіл (Комплексна дитячо-юнацька спортивна школа у складі: 4 відділення, 43 групи, та 474 учнів; Дитячо-юнацька спортивна школа з шахів шашок у складі: 2 відділень, 15 груп, 144 учнів у них).
* методичний кабінет;
* логопедичний пункт;
* централізована бухгалтерія;
* господарча група відділу освіти.

В загальному обсязі видатків, враховано обсяг освітньої субвенції з державного бюджету в сумі 148 568 400 грн, яка відповідно до статті 103² Бюджетного кодексу України спрямовуються на **оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників у таких типах навчальних закладів**:

* загальноосвітні навчальні заклади усіх ступенів;
* шкільні відділення навчально-виховних комплексів "дошкільний навчальний заклад - загальноосвітній навчальний заклад", "загальноосвітній навчальний заклад - дошкільний навчальний заклад";
* інклюзивно-ресурсні центри.

Обсяг освітньої субвенції в порівнянні з плановим показником 2020 року (без урахування залишку освітньої субвенції, що утворився на початок бюджетного періоду) збільшився на 28 901 800 грн, або на 24,1 %.

В загальному обсязі видатків загального фонду, що визначені головному розпоряднику, 95,7 %, або 353 726 600 грн складають захищені видатки.

Видатки на оплату праці і нарахування на оплату праці розраховані у сумі 308 471 300 грн, що на 51 596 850 грн, або на 20,1 % більше видатків, передбачених в бюджеті міста на 2020 рік. При розрахунку таких видатків було враховано підвищення мінімальної заробітної плати та посадових окладів (тарифних ставок) працівникам бюджетної сфери у 2021 році. Розрахунковий обсяг видатків на оплату праці з нарахуваннями забезпечить утримання 2 097,55 штатних одиниць установ та закладів, що підпорядковуються відділу освіти Чорноморської міської ради Одеської області.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані виходячи із прогнозного підвищення тарифів та складають 20 935 600 грн.

Видатки на харчування в загальному фонді розраховані у сумі 20 970 000 грн, із яких:

* **для дошкільних навчальних закладів освіти** - 9 300 000 грн, які розраховані з урахуванням відшкодування вартості харчування за рахунок коштів бюджету на рівні 40 % вартості харчування в день на одну дитину із застосуванням коефіцієнту відвідування 0,85.

Розмір батьківської плати за харчування дітей в дошкільних навчальних закладах затверджено в розмірі не менше 60 відсотків від вартості харчування в день на одну дитину згідно рішення виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеської області від 22.10.2020р. № 214.

Повна вартість харчування дітей у дошкільних навчальних закладах становить:

37,00 грн за кожен день перебування дитини в дитячому садку для дітей, які відвідують групи раннього віку (із них 22,20 грн - за рахунок батьківської плати, 14,80 грн - за рахунок бюджету);

55,83 грн за кожен день перебування дитини в дитячому садку для дітей, які відвідують групи молодшого, середнього та старшого віку (із них 33,50 грн - за рахунок батьківської плати, 22,33 грн - за рахунок бюджету);

26,17 грн за кожен день перебування дитини в дитячому садку для дітей, які відвідують групи раннього віку короткотривалого перебування (із них 15,70 грн - за рахунок батьківської плати, 10,47 грн - за рахунок бюджету).

- **для навчально - виховного комплексу** - 570 000 грн, що дозволить зберегти одноразове (обід) безоплатне гаряче харчування учнів 1-9 класів вартістю 23,84 грн. в день.

- **для загальноосвітніх навчальних закладів освіти** – 10 300 000 грн, із них 842 213 грн, - на харчування 297 учнів 5-11 класів із числа дітей-сиріт та дітей, позбавлених батьківського піклування та 9 457 787 грн - на харчування 3 568 учнів інших категорій 1 - 4 класів (з урахуванням вітамінізованого сніданку – "яблуко").

Розрахунок видатків на харчування здійснено з урахуванням вартості, затвердженої рішенням виконавчого комітету Чорноморської міської ради Одеської області від 22.10.2020р. № 214, яка становить:

- для всіх категорій учнів 1-4 класів загальноосвітніх шкіл міста:

* *вітамінізованого сніданку (яблуко) - 2,78 грн (з ПДВ);*
* *сніданку - 19,60 грн (без ПДВ)*

- для дітей-сиріт, дітей позбавлених батьківського піклування, дітей з малозабезпечених сімей учнів пільгових категорій 5-11 класів:

* *сніданку - 21,80 грн;*

**- на харчування дітей у таборах денного перебування –** 800 000 гривень.

Видатки на медикаменти та перев'язувальні матеріали розраховані в сумі 2 305 000 грн., із яких 2 205 000 грн на заходи щодо зниження ризику інфікування та попередження розповсюдження захворюваності на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2, в установах та закладах, підпорядкованих відділу освіти. Визначений фінансовий ресурс не є граничним та може бути збільшений, оскільки в проєкті Державного бюджету України на 2021 рік передбачена субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на заходи, спрямовані на боротьбу з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2, та її наслідками під час навчального процесу у закладах загальної середньої освіти.

Видатки на інші виплати населенню на 2021 рік враховані у сумі 1 044 700 грн, які, зокрема, будуть спрямовані за наступними напрямками:

* на виплату одноразової допомоги дітям - сиротам та дітям, позбавлених батьківського піклування, яким виповнилося 18 років, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25 серпня 2005р. № 823 (зі змінами та доповненнями) та Закону України "Про охорону дитинства" – 29 900 грн;
* на матеріальне заохочення учнів в рамках Міської комплексної програми відпочинку та оздоровлення дітей на 2019-2021 роки – 400 000 грн;
* на щомісячну адресну допомогу ветеранам педагогічної праці згідно Міської програми соціального захисту ветеранів педагогічної праці - 336 000 грн;
* на безоплатне забезпечення дітей-сиріт і дітей, позбавлених батьківського піклування, що перебувають під опікою (піклуванням), на період навчання у загальноосвітній школі шкільною і спортивною формами відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 5 квітня 1994р. № 226 (Із змінами) – 263 800 гривень.

Інші видатки загального фонду, які будуть спрямовані на утримання та функціонування установ та закладів, підпорядкованих відділу освіти, складають 15 795 300 грн, а саме на оплату платежів за послуги (крім комунальних послуг), придбання товарів та матеріалів, проведення поточних ремонтів техніки та приміщень закладів освіти тощо.

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік враховані видатки спеціального фонду, які сформовані за рахунок власних надходжень закладів, підпорядкованих відділу освіти, та складають 9 597 400 гривень відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 25 серпня 2005р. № 823 (зі змінами та доповненнями).

**ВІДДІЛ ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік відділу охорони здоров'я Чорноморської міської ради Одеської області визначені видатки у сумі  **44 474 800 грн.**

На забезпечення функціонування відділуобсяг видатків бюджету громади визначено у сумі1 080 500 гривень.

Видатки на охорону здоров’я на 2021 рік визначені з урахуванням продовження реалізації заходів реформи фінансування системи охорони здоров’я відповідно до Закону України "Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення".

Починаючи з 2019 року комунальні некомерційні підприємства охорони здоров’я отримують кошти за договорами з Національною службою здоров’я України. В 2019 році такий механізм діяв на рівні первинної допомоги, з 1 квітня 2020 року на модель оплати медичних послуг, наданих пацієнтам, перейшли також заклади, які надають вторинну (спеціалізовану) амбулаторну та стаціонарну допомогу, паліативну медичну допомогу та реабілітацію.

У зв’язку з переведенням медичних закладів Чорноморської міської ради Одеської області в статус комунальних некомерційних підприємств галузі охорони здоров’я, та відповідно їх переходом на модель оплати медичних послуг, наданих пацієнтам, за рахунок коштів отриманих за договорами з Національною службою здоров’я України, в проєкті Закону України "Про Державний бюджет України на 2021 рік" місту Чорноморську не передбачена на 2021 рік медична субвенція з Державного бюджету України.

З 1 січня 2021 року вводяться в дію підпункти ″г″ та ″д″ пункту 3 частини першої статті 89 Бюджетного кодексу України, якими передбачено, що до видатків, що здійснюються з бюджетів сіл, селищ та міст належать видатки:

г) на співфінансування оплати медичних послуг, що надаються в рамках програми державних гарантій медичного обслуговування населення, для покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв комунальних закладів охорони здоров’я, які належать відповідним територіальним громадам;

д) на місцеві програми розвитку та підтримки комунальних закладів охорони здоров’я, які належать відповідним територіальним громадам, і місцеві програми надання населенню медичних послуг понад обсяг, передбачений програмою державних гарантій медичного обслуговування населення.

З метою забезпечення видатків на проведення місцевих програм та підтримки комунальних некомерційних підприємств охорони здоров’я в проєкті бюджету на 2021 рік за рахунок власних доходів бюджету Чорноморської міської територіальної громади заплановані видатки у сумі 43 394 300 гривень, за наступними напрямками:

- за бюджетною програмою "Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню" - 17 224 300 гривень;

- за бюджетною програмою "Стоматологічна допомога населенню" - 5 800 000 гривень;

- централізовані заходи з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет - 1 500 000 гривень;

- інші програми і заходи у сфері охорони здоров'я (в тому числі витрати на проведення заходів щодо зниження ризику інфікування та попередження розповсюдження захворюваності на гостру респіраторну хворобу COVID-19, спричинену коронавірусом SARS-CoV-2) - 18 870 000 гривень.

До галузі "Охорона здоров'я" міста Чорноморська належать два підприємства:

- комунальне некомерційне підприємство "Чорноморська лікарня" Чорноморської міської ради Одеської області;

- комунальне некомерційне підприємство "Стоматологічна поліклініка міста Чорноморська" Чорноморської міської ради Одеської області.

В загальному обсязі видатків, видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, що споживаються комунальними некомерційними підприємствами охорони здоров’я, на 2021 рік передбачені у сумі 8 927 000 гривень.

Враховані видатки забезпечать, зокрема, проведення заходів:

* забезпечення згідно законодавства безкоштовними ліками пільгових категорій населення (згідно постанови Кабінету Міністрів України від 17 серпня 1998 р. № 1303 «Про впорядкування безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань″);
* забезпечення надання медичної допомоги ветеранам війни, учасникам антитерористичної операції, громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи, та особам з інвалідністю 1 та 2 групи загального захворювання у пріоритетному порядку в умовах стаціонару;
* надання стоматологічної допомоги пільговій категорії населення; дітям (діти інваліди; діти з багатодітних сімей; діти з соціально-незахищених сімей; діти ″чорнобильці″; діти сироти; діти, позбавлені батьківського піклування; діти віком від 1 до 7 років), забезпечення невідкладної стоматологічної допомоги;
* забезпечення населення Чорноморської міської територіальної громади невідкладною медичною допомогою;
* забезпечення медичного огляду та обстежень громадян України на придатність за станом здоров'я до військової служби;
* надання медичних послуг учням в загальноосвітніх навчальних закладах.

**УПРАВЛІННЯ СОЦІАЛЬНОЇ ПОЛІТИКИ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

Соціальний захист та соціальне забезпечення населення залишається одним із ключових пріоритетів діяльності міської влади. Підвищення соціальних стандартів здатне забезпечити усім громадянам країни рівні можливості для підтримання певного рівня життя, а також посилену підтримку окремих соціальних груп населення.

Ефективний соціальний захист – це не лише гарантовані державою соціальне забезпечення (пенсії, виплати, доплати) і створена мережа надання соціальних послуг, а й комплекс заходів, що здійснюються на місцевому рівні за рахунок коштів бюджету громади шляхом надання додаткових гарантій соціального захисту жителям Чорноморської територіальної громади.

Для виконання заходів міських цільових програм соціальної направленості та утримання установ соціального захисту в проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік визначені управлінню соціальної політики Чорноморської міської ради Одеської області бюджетні призначення у сумі 59 020 700 грн, в тому числі за загальним фондом - 58 971 200 грн та спеціальним фондом - 49 500 грн за рахунок власних надходжень.

Визначений фінансовий ресурс дозволить зберегти всі соціальні виплати та допомоги, які напрацьовані в минулих роках.

У розрізі соціальних заходів загальний обсяг видатків, зокрема, розподілено таким чином:

* 9 095 000 грн - надання  щомісячних адресних соціальних доплат непрацюючим пенсіонерам Чорноморської територіальної громади (по 250,0 грн щомісяця на одну особу) - 3 547 одержувача;
* 5 269 000 грн - надання додаткових соціальних гарантій на оплату комунальних послуг, а саме відшкодування різниці підвищеного тарифу на послуги квартплати, водопостачання та водовідведення та абонплати на послуги теплопостачання - 4 244 сімей;
* 2 458 900 грн - надання щомісячних та одноразових допомог учасникам бойових дій в Афганістані та в АТО, ветеранам ВВВ, сім’ям загиблих,
* 541 500 грн - придбання продовольчих наборів, організація благодійних обідів для малозабезпечених громадян, безкоштовне харчування одиноких громадян, що знаходяться на обслуговуванні в територіальному центрі,
* 1 497 000 грн - надання пенсіонерам та ветеранам пільгових автотранспортних послуг (маршрути: № 3 "Міський соціальний", "Бугово - Рибпорт", № 5 СОГ "Ветеран", "Чорноморськ - СТ "Прибой", маршрут "Міський соціальний", який забезпечує підвезення громадян похилого віку на обід, нерегулярний маршрут перевезення осіб з інвалідністю до відділення гемодіалізу);
* 6 000 000 грн - надання матеріальної допомоги за заявами громадян, які опинились у скрутному становищі, на лікування тощо;
* 475 000 грн - щомісячні адресні матеріальні допомоги ветеранам медичної праці та ветеранам - педагогам школи мистецтв (291 одержувач);
* 400 000 грн – для надання пільг з послуг зв’язку, інших пільг, передбачених законодавством. Зазначені видатки з 2017 року передані на фінансування з місцевих бюджетів.
* 695 000 грн - виплата грошової компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, інвалідам, дітям – інвалідам, хворим, які не здатні до самообслуговування  і потребують сторонньої допомоги, кількість одержувачів такої допомоги складає 223 осіб;
* 1 000 000 грн - оплата за житлово-комунальні послуги інвалідам I та II груп по зору ( 50%) Почесним громадянам міста (в межах норм споживання на одну особу, встановлених чинним законодавством) ( 97 осіб);
* 100 000 грн – фінансова підтримка Громадської організації "Сліпих світло" для забезпечення діяльності відповідно до статуту.

На утримання комунальної установи "Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Чорноморської міської ради Одеської області" визначено 10 605 400 грн, із них видатки на оплату праці з нарахуваннями 10 321 500 грн, або 97,3 % всіх видатків на утримання центру, штатна чисельність якого складає 63,75 одиниць.

Станом на 01.11.2020р. на обслуговуванні центру знаходяться 821 одиноких осіб похилого віку, в тому числі ті, що потребують допомоги вдома - 405 осіб.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані в обсязі 71 200 грн, або 0,7 *%* до загального обсягу видатків установи.

На утримання комунальної установи "Чорноморський міський центр соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді" із бюджету міста передбачається спрямувати 5 815 200 грн. Найбільш питому вагу займають видатки на оплату праці з нарахуваннями - 2 448 500 грн, або 42,1 % всіх видатків на утримання центру.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані в обсязі 87 100 грн, або 1,5 % до загального обсягу видатків установи.

Штатна чисельність установи налічує 11,5 одиниць.

До складу установи входить центр соціально - психологічної реабілітації дітей та молоді з функціональними обмеженнями, в якому проходять реабілітацію 60 осіб з числа дітей - інвалідів та молоді. Із бюджету міста на утримання цього центру передбачається спрямувати 2 876 400 грн, із них видатки на оплату праці з нарахуваннями - 2 426 400 грн, або 84,4% всіх видатків на утримання Центру, штатна чисельність якого складає 16,75 одиниць.

На заходи державної політики соціальних служб для сім'ї, дітей та молоді планується спрямувати 290 200 грн, зокрема:

- на забезпечення роботи телефону довіри - 68 100 грн;

- на проведення влітку акції "Молодь в місті, молодь для міста" - 28 000 грн.

**ВІДДІЛ КУЛЬТУРИ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік відділу культури Чорноморської міської ради Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі 43 888 700 грн, із яких за загальним фондом – 42 565 200 грн та спеціальним фондом – 1 323 500 грн за рахунок власних надходжень установ культури.

Відділу культури Чорноморської міської ради Одеської області передбачені кошти на утримання 12 установ та закладів культури та мистецтва, а саме:

- комунальний заклад "Дитяча школа мистецтв ім. Л.Нагаєва м. Чорноморська" у складі 8 відділів, 5 відділень, театрального класу з кількістю 600 учнів в них та одного підготовчого відділення і 60 учнями в ньому;

- централізована бібліотечна система м. Чорноморська Одеської області у складі 5 закладів:

* + - Централізована міська бібліотека ім. І.Рядченка м. Чорноморська;
    - Дитяча міська бібліотека м. Чорноморська;
    - Бібліотека-філія № 2 сел. Олександрівка;
    - Бібліотека-філія № 3 с. Малодолинське;
    - Бібліотека-філія № 4 с. Бурлача Балка.

- клубні заклади у складі 4 закладів:

* + - Палацу культури м. Чорноморська Одеської області;
    - Олександрівський будинок культури м. Чорноморська Одеської області;
    - Малодолинський будинок культури м. Чорноморська Одеської області;
    - Бурлачобалківський клуб м. Чорноморська Одеської області.

- музей образотворчих мистецтв ім.О. Білого м. Чорноморська Одеської області;

- централізована бухгалтерія відділу культури Чорноморської міської ради Одеської області.

Найбільшу питому вагу у видатках загального фонду бюджету на установи культури займають видатки на оплату праці з нарахуваннями – 37 986 100 грн, або 89,2 % видатків загального фонду розпорядника.

Штатна чисельність установ культури та мистецтва, фінансування яких здійснюється за рахунок коштів загального фонду бюджету Чорноморської міської територіальної громади, складає 254,25 одиниць, в тому числі педагогічні ставки –108,5 одиниць.

Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховані в обсязі 1 491 400 грн, або 3,5 *%* від загального обсягу видатків загального фонду, передбачених на утримання установ культури.

На проведення культурних заходів на території міста визначені видатки в загальній сумі 1 600 000 грн.

Інші видатки загального фонду бюджету на утримання установ культури обраховані з урахуванням мінімальної потреби та складають 1 487 700 грн.

Власні надходження установ культури на 2021 рік заплановані в обсязі 1 323 500 грн, які планується направити на поточне утримання закладів та покращення матеріально-технічної бази установ, зокрема 225 500 грн - придбання основного фонду для Дитячої школи мистецтв (віолончелі 4/4, кондиціонеру (5 од.), ноутбуків (2 од.), акордеонів (2 од.), костюмерної шафи), 120 000 грн - поточний ремонт фортепіано та роялів, 122 500 грн придбання сценічних костюмів, 357 300 грн - оплата заробітної плати з нарахуваннями педагогічних працівників, фінансування яких здійснюється за рахунок власних надходжень установи. Загальна сума видатків споживання запланована у розмірі 1 098 000 грн, видатків розвитку - 225 500 грн.

**ВІДДІЛ У СПРАВАХ СІМ'Ї, МОЛОДІ ТА СПОРТУ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

Відділу у справах сім'ї, молоді та спорту Чорноморської міської ради Одеської області в проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік визначені бюджетні призначення у сумі обсязі 5 119 300 грн, зокрема:

- на утримання відділу - 1 664 200 грн;

- на заходи державної політики з питань сім'ї - 635 000 грн, із яких:

* *40 000 грн - нагородження переможниць конкурсу "Жінка року";*
* *50 000 грн на придбання дитячих солодких подарунків для дітей з багатодітних родин;*
* *500 000 грн - матеріальна допомога дітям з багатодітних родин в рамках акції "Готуємо дітей до школи".*

- на заходи молодіжної політики - 520 000 грн, зокрема:

* *380 160 грн - компенсація студентській молоді вартості проїзду до місця їх навчання;*
* *63 560 грн - премія міського голови талановитій молоді міста;*

- на придбання путівок на оздоровлення дітей пільгової категорії - 500 000 грн;

- на відвідування басейну КП "ПС "Юність" дітьми з багатодітних сімей - 120 000 грн;

- на проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських та не олімпійських видів спорту - 700 000 грн.

- на проведення фізкультурно-масових заходів серед населення міста в рамках Міської програми розвитку фізкультурно-оздоровчої роботи за місцем проживання населення "Спорт для всіх" на 2019-2021 в обсязі 980 100 грн, зокрема:

* *417 200 грн - оплата праці з нарахуваннями інструкторів з фізичної культури;*
* *240 000 грн - на виплату щомісячної стипендії спортсменам за високі досягнення у спорті;*
* *242 900 грн - на матеріальне заохочення кращих спортсменів, тренерів, спортивних організацій за підсумками року.*

**ВІДДІЛ КОМУНАЛЬНОГО ГОСПОДАРСТВА ТА БЛАГОУСТРОЮ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік відділу комунального господарства та благоустрою Чорноморської міської ради Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі 76 705 400 грн, із яких за загальним фондом – 75 975 400 грн. та спеціальним фондом - 730 000 гривень.

На утримання відділу видатки визначені у сумі 2 255 400 грн.

Видатки на утримання благоустрою та житлово-комунального сектору обраховані з урахуванням мінімальної потреби та складають 74 450 000 грн., із яких:

* 20 000 грн – на організацію та проведення громадських робіт відповідно до проєкту Програми зайнятості населення м. Чорноморська Одеської області на 2021-2023 роки;
* 500 000 грн - на утримання, ремонт артезіанських свердловин, фонтанів;
* 17 700 000 грн - на утримання вулично-дорожньої мережі;
* 55 500 000 грн - на поточне утримання об'єктів благоустрою, зокрема:
* 13 000 000 грн - на утримання зеленої зони, комплексні роботи з озеленення міста, утримання теплиці, та поточний ремонт техніки по обслуговуванню зеленої зони;
* 26 490 000 грн - на утримання загальноміських територій, міського пляжу та рятувальної служби, технічних засобів регулювання дорожнього руху і міських цвинтарів;
* 8 004 000 грн. - на оплату за використану електроенергію зовнішнього освітлення на території Чорноморської міської ради та природного газу біля Обеліску Слави;
* 730 000 грн - на природоохоронні заходи за рахунок надходжень до фонду охорони навколишнього природного середовища.

**УПРАВЛІННЯ КАПІТАЛЬНОГО БУДІВНИЦТВА ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік управлінню капітального будівництва Чорноморської міської ради Одеської області визначені бюджетні призначення у сумі 2 241 200 грн, які будуть спрямовані на утримання управління.

**УПРАВЛІННЯ КОМУНАЛЬНОЇ ВЛАСНОСТІ ТА ЗЕМЕЛЬНИХ ВІДНОСИН ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік **відділу комунальної власності та земельних відносин Чорноморської міської ради Одеської області**  визначені бюджетні призначення у сумі **11 857 900 грн**, зокрема на:

- утримання управління - 2 692 900 грн;

- оплату послуг з теплопостачання будинку побуту "Шкільний"- 30 000 грн;

- розробка проєкту землеустрою земельних ділянок, які знаходяться на території Чорноморської міської територіальної громади - 50 000 грн;

- надання фінансової підтримки комунальному підприємству "Палац спорту "Юність" - 8 900 000 грн;

- надання фінансової підтримки комунальному підприємству "Чорноморський аквапарк" - 185 000 грн.

**ФІНАНСОВЕ УПРАВЛІННЯ ЧОРНОМОРСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ**

**ОДЕСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік **фінансовому управлінню Чорноморської міської ради Одеської області**  визначені бюджетні призначення у сумі **161 679 300 грн**, із яких за загальним фондом - 156 079 300 грн та спеціальним фондом - 5 600 000 гривень.

Визначені видатки розподілені наступним чином:

- на утримання фінансового управління Чорноморської міської ради Одеської області - 4 537 900 гривень;

- нерозподілені кошти бюджету - 100 500 100 гривень, із них нерозподілені кошти загального фонду - 94 900 100 гривень та бюджету розвитку - 5 600 000 гривень;

- резервний фонд - 8 000 000 гривень;

- реверсна дотація - 48 641 300 гривень.

**9. Кредитування**

В проєкті бюджету Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік надання кредитів не передбачається.

Повернення коштів пільгових довгострокових кредитів, наданих молодим сім'ям та одиноким молодим громадянам на будівництво/придбання житла, наданих у попередні роки, зараховується до спеціального фонду бюджету без визначення цільового спрямування за кодом типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету 8822, які за підсумками бюджетного року будуть перераховані до загального фонду за кодом класифікації доходів бюджету 24060300 "Інші надходження".

**10. Фінансування**

Відповідно до п.3 ст.14 Бюджетного кодексу України, в проєкті рішення "Про бюджет Чорноморської міської територіальної громади на 2021 рік" передбачений оборотний залишок бюджетних коштів бюджету Чорноморської міської територіальної громади у сумі 2 000 000 гривень, що становить 0,24 відсотків видатків загального фонду бюджету громади.

**11. Середньострокові позики**

В зв`язку з невиконанням у 2011 - 2013 роках розрахункових обсягів кошика доходів місцевих бюджетів, визначених у законі про Державний бюджет України, Чорноморською міською радою були отримані середньострокові позики для здійснення фінансування по захищеним статтям видатків в сумі 33 027 800 гривень.

В 2014 році частково погашено позику в сумі 7 565 100 грн, залишок непогашеної позики на 01.01.2020 року становив 25 462 700 гривень.

Протягом 2020 року погашення позики не здійснювалось, оскільки п.21 Прикінцевих та перехідних положень Бюджетного кодексу України установлено, що погашення заборгованості за середньостроковими позиками перед державним бюджетом, яка знаходиться на обліку в центральному органі виконавчої влади, що реалізує державну політику у сфері казначейського обслуговування бюджетних коштів, не здійснюється до законодавчого врегулювання цього питання.

На даний час питання погашення середньострокових позик залишається неврегульованим, оскільки постанова КМУ від 29.12.2010р. № 1203 "Про затвердження Порядку у наданні Раді міністрів Автономної Республіки Крим, місцевим державним адміністраціям виконавчим органам відповідних місцевих рад середньострокових позик та їх погашення" втратила чинність на підставі Постанови КМУ № 123 від 18.03.2015р."Про внесення змін до Порядку покриття тимчасових касових розривів місцевих бюджетів та визнання такими, що втратила чинність, деяких постанов КМУ" та зміни до Бюджетного кодексу України із визначеного питання не внесені.

На підставі вищевикладеного, погашення позики в 2021 році не планується.

**Фінансове управління**

**Чорноморської міської ради**

**Одеської області**

**.**