**ПОЯСНЮЮЧА ЗАПИСКА**

**ДО РАЙОННОГО БЮДЖЕТУ**

**БРОВАРСЬКОГО РАЙОНУ НА 2019 РІК**

**Доходи районного бюджету**

Обсяг фінансового ресурсу районного бюджету на 2019 рік розраховано з урахуванням вимог Бюджетного та Податкового Кодексів України, положень програми діяльності Кабінету Міністрів України, проекту Основних напрямів бюджетної політики на 2019–2021 роки, схваленого розпорядженням Кабінету Міністрів України від 18.04.2018 № 315-р, «Про схвалення Прогнозу економічного та соціального розвитку України на 2019-2021 роки», затвердженого постановою Кабінету Міністрів України від 11.07.2018 № 546, проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік», а також іншими законодавчими актами.

В основу розрахунків доходів загального фонду районного бюджету на 2019 рік покладено основні прогнозні показники економічного і соціального розвитку району, основні напрями бюджетної політики, реформи місцевого самоврядування та децентралізація управління бюджетними коштами, прогнозні показники надходжень податків і зборів надані Броварським управлінням ГУ ДФС у Київській області.

У цілому ресурс районного бюджету на 2019 рік  обрахований та прогнозується  на рівні  205 968,11 тис.грн. без урахування міжбюджетних трансфертів, в тому числі за:

- загальним фондом – 203 820, 100 тис.грн.

- спеціальним фондом – 2 148,009 тис.грн.

Джерелами формування дохідної частини ***спеціального фонду*** районного бюджету є власні надходження бюджетних установ. Власні надходження бюджетних установ встановлено на підставі розрахунків розпорядників бюджетних коштів районного бюджету**.**

***Доходи загального фонду районного бюджету*** у 2019 році формуються, за рахунок:

* податку на доходи з фізичних осіб;
* адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень;
* адміністративний збір за проведення державної реєстрації юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань.

У співставних умовах, проти очікуваних надходжень 2018 року прогнозується зростання надходжень за загальним фондом у цілому на 11,7 відсотків.



111,8

159,3

136,3

%

134,3

Прогнозний обсяг доходів загального фонду районного бюджету на 2019 рік по  загальному фонду без урахування міжбюджетних трансфертів визначено у  сумі  203820,1 тис. грн. При прогнозуванні дохідної частини було враховано фактичне виконання дохідної частини бюджету за результатами 10 місяців 2018 року та очікуваних надходжень за листопад-грудень 2018 року.

Найбільшу питому вагу в доходах становить податок та  збір на доходи фізичних осіб – 99,8%. Прогнозний обсяг податку і  збору на доходи фізичних осіб до районного бюджету розраховано на рівні  203368,2 тис. грн.

**Основні чинники,** які **вплинуть** **на надходження** податку на доходи фізичних осіб:

* застосування єдиної ставки (18%) оподаткування доходів фізичних осіб;
* підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму;
* легалізація виплати заробітної плати та інше.

Розрахунок надходжень податку на доходи фізичних осіб здійснено  з  урахуванням  підвищення мінімальної заробітної плати до 4173 гривні та  прожиткового  мінімуму  на  одну працездатну  особу  у  місячному  розмірі з 1 січня 2019 року — 1853 гривні, з 1 липня — 1936 гривень, з 1 грудня — 2027 гривень, а для основних соціальних і демографічних груп населення:

дітей віком до 6 років: з 1 січня 2019 року — 1626 гривень, з 1 липня — 1699 гривень, з 1 грудня — 1779 гривень;

дітей віком від 6 до 18 років: з 1 січня 2019 року — 2027 гривень, з 1 липня — 2118 гривень, з 1 грудня — 2218 гривень;

працездатних осіб: з 1 січня 2019 року — 1921 гривня, з 1 липня — 2007 гривень, з 1 грудня — 2102 гривні;

осіб, які втратили працездатність: з 1 січня 2019 року — 1497 гривень, з 1 липня — 1564 гривні, з 1 грудня — 1638 гривень.

Обсяги міжбюджетних трансфертів, що передбачаються із державного бюджету та місцевих бюджетів, складають **487 516,118** тис. грн., у тому числі:

* субвенція на виплату пільг та субсидій населенню   -  **185 631,5** тис. грн.,
* освітня субвенція – **103 925,1** тис. грн.,
* субвенція на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (видатки споживання) - **540,845** тис. грн;
* медична субвенція – **26 567,8** тис. грн.,
* субвенція з м. Бровари на утримання об’єктів спільного користування для КНП «Броварська багатопрофільна клінічна лікарня» - **50 000,0** тис. грн;
* медична субвенція з міста Бровари КНП «Броварська багатопрофільна клінічна лікарня» - **74 479,7** тис. грн;
* медична субвенція Калитянської селищної ради для КНП «Броварська багатопрофільна клінічна лікарня» – **7 049,5** тис. грн;
* медична субвенція Великодимерської селищної ради для КНП «Броварська багатопрофільна клінічна лікарня» - **12 364,2** тис. грн;
* медична субвенція (у частині цільових видатків на лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет) - **4078,2** тис. грн;
* субвенція на відшкодування вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету – **550,0** тис. грн;
* додаткова дотація на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету – **11589,173** тис. грн;
* субвенція з Великодимерської селищної ради на утримання об’єктів спільного користування для КНП «Броварська багатопрофільна клінічна лікарня» - **2 500,0** тис. грн;
* субвенція Великодимерської селищної ради на утримання закладів та проведення заходів – **4 826,0** тис. грн.
* інші субвенції з місцевого бюджету (для забезпечення населення, постраждалого внаслідок аварії на Чорнобильській АЕС, безоплатними ліками за рецептами лікарів у разі їх амбулаторного лікування) - **914,1** тис. грн.

**Обсяги міжбюджетних трансфертів на 2019 рік в порівняні з плановими показниками 2018 року**



**Видатки районного бюджету**

При формуванні районного бюджету на 2019 рік враховано показники проекту Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» та індикативні показники розроблені та доведені Міністерством фінансів України відповідно до вимог чинного законодавства та напрямів бюджетної політики.

Основний акцент при розрахунку прогнозної потреби в коштах на фінансування органів місцевого самоврядування та закладів соціально-культурної сфери району на 2019 рік зроблено відповідно до п. 4 статті 77 Бюджетного Кодексу України з урахуванням необхідності  забезпечення потреби в асигнуваннях на оплату праці з нарахуваннями, енергоносії та комунальні послуги, медикаменти та перев’язувальні матеріали, продукти харчування, інші захищені статті бюджету та першочергові поточні видатки, без яких неможливе нормальне функціонування бюджетних установ.

Мережу закладів, які будуть фінансуватися з районного бюджету у 2019 році, сформовано на підставі вимог статей 89,  91 Бюджетного кодексу України.

Фонд оплати праці працівників бюджетної сфери установ та організацій районної комунальної власності розраховано з урахуванням рішення Уряду, при доопрацюванні проекту Державного бюджету на 2019 рік до другого читання, щодо встановлення мінімальної заробітної плати в розмірі 4 173 грн на місяць.

В процесі розрахунку потреби в коштах на заробітну плату з нарахуваннями взято за основу терміни запровадження розмірів мінімальної заробітної плати з 1 січня 2019 року – 4173,00 грн. Фонд оплати праці з нарахуваннями працівників бюджетної сфери по загальному фонду заплановано в сумі 369 296,971 тис. грн.  Видатки на оплату комунальних послуг та енергоносіїв розраховано, виходячи з цін і тарифів на них, що діють на даний час з врахуванням обсягів їх споживання у натуральних показниках, особливо у осінньо-зимовий період, а також прогнозний індекс їх росту  на 2019 рік. Видатки на оплату комунальних послуг в 2019 році заплановано в сумі 35618,505 тис. грн.

  Всі інші незахищені та не першочергові видатки передбачені на необхідному рівні, потребу по них на 2019 рік розраховано, виходячи з ефективного використання коштів на підставі бюджетних запитів розпорядників коштів.

Видатки загального фонду районного бюджету Броварського району на 2019 рік в розрізі напрямків фінансування наведені в таблиці 1:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Напрямок фінансування** | **Передбачено на 2019 рік, грн** | **Питома вага в загальному обсязі видатків, %** |
| **Державне управління** | **4 416 209,00** | **0,64** |
| **Охорона здоровя** | **214 968 200,00** | **31,30** |
| **Освіта** | **174 628 122,00** | **25,43** |
| **Соціальний захист** | **10 653 352,00** | **1,55** |
| **Культура** | **25 956 552,00** | **3,78** |
| **Фізична культура і спорт** | **3 744 940,00** | **0,55** |
| **Реверсна дотація** | **12 131 400,00** | **1,77** |
| **Дошкільна освіта** | **42 032 875,00** | **6,12** |
| **Галузь культури Калинівської селищної ради** | **2 102 332,00** | **0,31** |
| **Субвенція з державного бюджету** | **191 173 800,00** | **27,84** |
| **Інші видатки** | **4 947 634,00** | **0,72** |
| **Всього** | **686 755 416,00** | **100** |
|  |  |  |

**Видаткова частина бюджету сформована з урахуванням звернення Калинівської селищної ради листом від 24.09.2018 року № 1268 щодо передачі закладів культури. Рішення сесії Калинівської селищної ради від 13.09.2018 № 732/33-VІІ створено комунальний заклад «Центр культури та дозвілля».**



**Районна рада**

Обсяг асигнувань загального фонду по Броварській районний раді на 2019 рік прогнозується в сумі  3966,209 тис. грн. на утримання виконавчого апарату районної ради, в т. числі на заробітну плата та нарахування на заробітну плату 3712,309 тис. грн, енергоносії 103,8 тис. грн.

На реалізацію «Програми підтримки розвитку засобів масової інформації та інформування населення Броварщини на 2019 рік» передбачено 200,0 тис. грн.

На реалізацію «Програми відзначення та вшанування окремих працівників, трудових колективів, які досягли високого професіоналізму і визначних успіхів у державній, виробничій, творчій та інших сферах діяльності на 2019-2020 роки» передбачено кошти в сумі 250,0 тис. грн.

Виділені кошти по спеціальному фонду на об’єкт комунальної власності «Реконструкція адмінбудівлі за адресою м. Бровари вул. Я.Мудрого,16» в сумі 1500,00 тис. грн.

**Районна державна адміністрація**

По головному розпоряднику коштів заплановано видатки в сумі 223 149,298 тис. грн., з них по загальному фонду 221 649,298 тис. грн та спеціальному 1500,0 тис. грн, в тому числі:

1. На фінансову підтримку галузі охорони здоров’я первинного та вторинного рівня заплановано кошти по загальному фонду в сумі **214 968,2** тис. грн, в тому числі:

* за рахунок медичної субвенції з державного бюджету району – **26567,8** тис. грн,
* за рахунок медичної субвенції з м.Бровари – **74479,8** тис. грн,
* за рахунок медичної субвенції з Калитянської селищної ради – **7049,5** тис. грн,
* за рахунок медичної субвенції з Великодимерської селищної ради – **12364,1** тис. грн,
* за рахунок коштів м. Бровари на утримання об’єктів спільного користування – **50000,0** тис. грн,
* за рахунок коштів Великодимерської селищної ради – **7500,0** тис. грн,
* за рахунок доходів районного бюджету – **37007,0** тис. грн,

а саме :

* на фінансову підтримку КНП «Броварської багатопрофільної клінічної лікарні» Броварської районної ради Київської області та Броварської міської ради Київської області – 25 507,0 тис. грн
* на фінансову підтримку КНП БРР «Броварський РЦМСД» – 11500,0 тис. грн.

У п.1 статті 103-4 Бюджетного Кодексу України медична субвенція спрямовується на видатки закладів охорони здоров’я, крім видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв. Зазначені видатки передано на рівень місцевих бюджетів. В проекті районного бюджету на 2019 рік заплановано видатки на комунальні послуги та енергоносії виходячи з цін і тарифів на них, що діють на даний час з врахуванням обсягів їх споживання у натуральних показниках, особливо у осінньо-зимовий період, а також прогнозний індекс їх росту  на 2019 рік за рахунок коштів районного бюджету та бюджету м. Бровари, Великодимерської селищної ради. Розподіл показників здійснено виходячи з наявного населення, проживаючого на території району та міста.

По спеціальному фонду планується власних надходжень по Броварській центральній районній лікарні в сумі 1500,0 тис. грн. на поліпшення матеріально-технічної бази.

1. Утримання центрів соціальних служб для сім`ї, дітей та молоді заплановано спрямувати 1150,058 тис. грн. На виконання "Програми щодо вдосконалення соціальної роботи із сім’ями, дітьми та молоддю у Броварському району" передбачено кошти в сумі 245,0 тис. грн.
2. На реалізацію службою у справах дітей районної комплексної «Програми підтримки сім’ї та забезпечення прав дітей на 2019 рік» заплановано 564,0 тис. грн.
3. На виконання районної програми «Збереження фондів Трудового архіву Броварського району на 2019 рік» передбачено видатки в сумі 382,1 тис. грн.
4. На утримання закладу та проведення заходів фізичної культури і спорту передбачені видатки в сумі 3744,94 тис. грн.
5. На виконання «Районної програми відпочинку та оздоровлення дітей Броварського району на 2019 рік» планується спрямувати 390,0 тис. грн.
6. На реалізацію «Програми підтримки розвитку засобів масової інформації та інформування населення Броварщини на 2019 рік» передбачено 200,0 тис. грн.
7. На реалізацію «Програми відзначення та вшанування окремих працівників, трудових колективів, які досягли високого професіоналізму і визначних успіхів у державній, виробничій, творчій та інших сферах діяльності на 2019-2020 роки» передбачено кошти в сумі 250,0 тис. грн.

**Відділ освіти районної державної адміністрації**

Обсяги асигнувань по головному розпоряднику на 2019 рік прогнозуються в сумі **177022,794** тис. грн, в тому числі по загальному фонду – **174 628,122** тис. грн, спеціальному – **2394,672** тис. грн, а саме:

* на утримання закладів освіти та на виконання програм передбачено кошти в сумі **174628,122** тис. грн., в тому числі за рахунок освітньої субвенції з державного бюджету – 103925,1 тис. грн, додаткової дотації з державного бюджету – 11589,173 тис. грн, субвенції на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету (видатки споживання) - 540,845 тис. грн та за рахунок доходів районного бюджету – 58573,004 тис. грн.

Статтею 103-2 Бюджетного Кодексу України передбачено, що за рахунок освітньої субвенції здійснюються на оплату праці педагогічних працівників по загальноосвітніх закладах. При плануванні районного бюджету на 2019 рік враховано утримання техпрацівників та техперсоналу по загальноосвітніх закладах за рахунок коштів додаткової дотації. Освітня субвенція направлення виключно на виплату заробітної плати та нарахувань педагогічних працівників.

На виконання "Програми харчування учнів та вихованців загальноосвітніх шкіл на 2019 рік" передбачено кошти в сумі 12580,0 тис. грн.

На утримання Комунальних закладів Броварської районної ради «Броварський районний центр патріотичного виховання учнівської молоді» та «Броварський районний центр дитячої та юнацької творчості» передбачено кошти в сумі 8616,54 тис. грн, з них на заробітну плату та нарахування на ней – 8338,94 тис. грн, на енергоносії – 36,0 тис. грн.

На виплати одноразової допомоги дітям-сиротам та дітям, позбавленим батьківського піклування, яким у 2019 році виповниться 18 років, на підставі розрахунку відділу освіти заплановано кошти в сумі 41,810 тис. грн. На виконання «Районної програми відпочинку та оздоровлення дітей Броварського району на 2019 рік» планується спрямувати 911,2 тис. грн.

В 2019 році заплановано отримати 793,87 тис. грн власних надходжень до спеціального фонду по відділу освіти. Заплановано кошти в сумі 1450,802 тис. грн, як співфінансування на «Будівництво спортивної зали ЗОШ І-ІІІ ст. в с. Гоголів Броварського району Київської області» та поліпшення матеріально-технічної бази.

В зв’язку з змінами програмної класифікації видатків відповідно до наказу Міністерства фінансів України від 20.09.2017 року № 793 «Про затвердження складових програмної класифікації та кредитування місцевих бюджетів» видатки на утримання централізованої бухгалтерії, здійснення централізованого господарського обслуговування, інші заклади освіти заплановано за кодом 0611161 «Інші програми, заклади та заходи у сфері освіти» в сумі 3935,673 тис. грн та виплату заробітної плати та нарахування на неї по КЗ БРР «Інклюзивно-ресурсний центр» за рахунок освітньої субвенції заплановано 923,177 тис. грн.

**Управління соціального захисту населення райдержадміністрації**

Видатки районного бюджету по загальному фонду на фінансування установ, закладів і заходів у галузі соціального захисту та соціального забезпечення на 2019 рік заплановані в сумі  **10853,35** тис. грн, з них по загальному фонду – **10653,352** тис. грн та спеціальному фонду – **200,0** тис. грн, а саме:

1) На утримання територіального центру планується спрямувати  6677,352 тис. грн, з них районні кошти – 5777,352 тис. грн, Великодимерської селищної ради – 700,0 тис. грн;

2) На виплату грошової компенсації фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку в сумі 426,0 тис. грн, з них 126,0 тис. грн Великодимерської селищної ради;

3) На виконання районної програми «Турбота» передбачено кошти в сумі 2860,0 тис. грн.

4) На фінансову підтримку громадських організацій інвалідів та ветеранів заплановано  350,0 тис. грн

5) На виконання «Програми розвитку Броварської міськрайонної організації Товариства Червоного Хреста на 2017-2020 роки» передбачено кошти в сумі 240,0 тис. грн.

На виплату субвенцій з державного та обласного бюджетів місцевим бюджетам на надання допомог, пільг та субсидій – **191 173,8** тис. грн.

В 2019 році заплановано кошти спеціального фонду ККД 25020200 «Кошти, що отримують бюджетні установи від підприємств, організацій, фізичних осіб та від інших бюджетних установ для виконання цільових заходів» по Комунальному закладу Броварської районної ради «Броварський районний територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг)» 200,0 тис. грн.

**Відділ культури райдержадміністрації**

На утримання установ та проведення заходів по галузі «Культура і мистецтво» обраховано видатки в сумі **27090,691** тис. грн, в тому числі: з загального фонду – **25956,552** тис. грн., зі спеціального фонду – **1134,139** тис. грн.

1) На утримання Комунального закладу Броварської районної ради «Школа естетичного виховання (Дитяча школа мистецтв)» плануються кошти в сумі 10888,536 тис.грн, з них за рахунок загального фонду районного бюджету 7802,255 тис.грн, субвенції з Великодимерської селищної ради – 1500,0 тис. грн., власних надходжень -596,0 тис. грн;

2) На утримання Комунального закладу Броварської районної ради «Броварська районна централізована бібліотечна система» передбачено кошти в сумі 6203,9 тис. грн, з них коштів спецфонду – 130,0 тис. грн;

3) На утримання Комунального закладу Броварської районної ради «Броварський районний будинок культури» – 10480,397 тис. грн, з них власних надходжень 408,139 тис. грн.

На виконання «Районної програми відпочинку та оздоровлення дітей Броварського району на 2019 рік» планується спрямувати 100,0 тис.грн на оздоровлення дітей Комунального закладу Броварської районної ради «Школа естетичного виховання (Дитяча школа мистецтв)».

**ТРАНСФЕРТИ З РАЙОННОГО БЮДЖЕТУ БЮДЖЕТАМ НИЖЧОГО РІВНЯ**

По Управлінню фінансів Броварської районної державної адміністрації заплановано проведення видатків на суму **58278,803** тис. грн.

Резервний фонд районного бюджету на 2019 рік згідно ст. 24 Бюджетного Кодексу заплановано не більше 1% обсягу видатків загального фонду в розмірі 500,0 тис. грн.

Реверсна дотація згідно ст. 99 Бюджетного Кодексу «Горизонтальне вирівнювання податкоспроможності бюджетів міст обласного значення, районів і об'єднаних територіальних громад, що створюються згідно із законом та перспективним планом формування територій громад» в сумі 12131,4 тис. грн.

Субвенція на утримання об’єктів спільного користування в м. Бровари на «Програму діяльності та фінансової підтримки Броварської редакції міськрайонного радіомовлення на 2019 рік» передбачено кошти в сумі 320,4 тис. грн.

Іншої субвенції з районного бюджету до м. Бровари на КЗ «Центр реабілітації дітей інвалідів» передбачено кошті в сумі 321,076 тис. грн.

Відповідно до пункту 20 Розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного Кодексу України у 2019 році з бюджетів сіл, селищ можуть здійснюватися видатки на дошкільну освіту, сільські, селищні будинки культури, клуби, центри дозвілля, інші клубні заклади та бібліотеки.

Такі видатки здійснюватися за рахунок міжбюджетних трансфертів з районного бюджету бюджетам сільських та селищних рад за зверненням на підставі формули, яка затверджується районною радою у додатку до рішення про місцевий бюджет та не може бути меншим обсягів таких міжбюджетних трансфертів, передбачених на 2018 рік.

## Розраховано середньо районний норматив утримання 1 дитини в місяць в дошкільних навчальних закладах (1912,5 грн) на підставі фактичних видатків за 10 місяців 2018 року з урахування прогнозованого в проекті Закону України «Про Державний бюджет України на 2019 рік» індексу інфляції 107,4 %.

## Міжбюджетні трансферти сільським, селищним радам відповідно до п. 20 **Розділ VI. «ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ» Бюджетного Кодексу України на проведення фінансування закладів дошкільної освіти заплановано в сумі 42032,875 тис. грн.**

**На звернення Калинівської селищної ради листом від 24.09.2018 року № 1268 щодо передачі закладів культури та про створення комунального заклад у «Центр культури та дозвілля», рішенням сесії Калинівської селищної ради від 13.09.2018 № 732/33-VІІ, розраховано** міжбюджетний трансферт на утримання сільських, селищних будинків культури, клубів, центрів дозвілля, інших клубних закладів та бібліотек на 2019 рік

## Фінансовий норматив бюджетної забезпеченості видатків, визначено для закладів культури, які фінансуються з районного бюджету в розрахунку на одного жителя, обчислений відповідно до фактичних видатків за 10 місяців 2018 року та становить 31,86 грн. Міжбюджетний трансферт селищні раді відповідно до п. 20 **Розділ VI. «ПРИКІНЦЕВІ ТА ПЕРЕХІДНІ ПОЛОЖЕННЯ» Бюджетного Кодексу України на проведення фінансування закладів культури заплановано в сумі 2102,332 тис. грн.**

## **Відповідно до статті 101 Бюджетного Кодексу України на сільські ради, де обсяг доходів не забезпечує виплату захищених статей бюджету визначено міжбюджетний трансферт по Літочківській сільській раді та Кулажинський сільській раді в сумі 870,0 тис. грн.**

**Начальник управління О.Миргородська**