

**Інформація
про виконання міського бюджету міста Бердичева
за 2020 рік**

За 2020 рік до бюджету міста Бердичева надійшло **516 082,9 тис. грн.**, що до уточнених річних планових показників становить 97,6%, з них:

- до загального фонду – 499 122,4 тис. грн. (97,9%);
- до спеціального фонду - 16 960,5 тис. грн. (88,8%).

Станом на 01.01.2021 року до **загального фонду** мобілізовано податків і зборів на суму **326 254,2 тис. грн.** (97,1%), або недоотримано 9 640,4 тис. грн.

У порівнянні з 2019 роком надходження до бюджету міста збільшились на 4 264,4 тис. грн., або на 1,3%.

Планові показники не виконано по двох джерелах надходжень, а саме: по податку на доходи фізичних осіб (надалі-ПДФО) та єдиному податку в сумі 4 248,9 тис. грн. та 6 114,9 тис. грн. відповідно.

Причиною невиконання стало запровадження протиепідемічних обмежувальних заходів та запобігання поширенню коронавірусної хвороби (COVID-19) на території міста, які призвели до зниження економічної активності суб'єктами господарювання (окремі з них призупинили або обмежили свою діяльність). Як наслідок, зменшились надходження до міського бюджету податку на доходи фізичних осіб та єдиного податку від платників третьої групи. Також, з метою підтримки бізнесу Бердичівською міською радою прийнято рішення щодо встановлення ставки єдиного податку для платників першої та другої групи в розмірі 0% від суми податкових зобов'язань за квітень-травень 2020 року на всі види господарської діяльності (*рішення від 16.07.2020 №1207*).

Найбільшу питому вагу у структурі власних надходжень загального фонду займають:

- податок на доходи фізичних осіб – 65,4% (213 338,2 тис. грн.);
- місцеві податки і збори (*єдиний податок, плата за землю, податок на нерухоме майно, туристичний та транспортний податки*) -25,3% (82 479,2 тис. грн.);
- акцизний податок – 7,1% (23 163,9 тис. грн.).

У порівнянні з 2019 роком надходження до бюджету міста збільшились по ПДФО на 6 453,9 тис. грн., або на 3,1%; по акцизному податку на 651,1 тис. грн., або на 2,9% та зменшились по єдиному податку на 1 324,7 тис. грн., або на 3%.

До **спеціального фонду** бюджету міста, без субвенцій, надійшло коштів в сумі **16 531,6 тис. грн.**, що до уточнених річних планових показників становить 92,5%, а це на 2 196,9 тис. грн. менше від отриманих у 2019 році (за рахунок зменшення власних надходжень бюджетних установ).

Традиційно найбільшим за обсягом джерелом доходів спеціального фонду (72,9%) є власні надходження бюджетних установ, що в сумі становлять 12 044,3 тис.грн. (2019 рік -17 769,7 тис. грн).

До бюджету розвитку надійшло 4 298,5 тис. грн., в тому числі:

- кошти від продажу земельних ділянок – 3 525,2 тис. грн.;
- кошти від відчуження майна, що перебуває у комунальній власності – 358,2 тис. грн.;
- надходження коштів пайової участі у розвитку інфраструктури населеного пункту – 415,1 тис. грн.

Протягом 2020 року до бюджету міста Бердичева надійшли у повному обсязі міжбюджетні трансферти на загальну суму **173 297,1 тис. грн.**, питома вага яких складає 33,6 % від загальної суми доходів бюджету, з них:

- дотацій на загальну суму 9 758,1 тис. грн.;

- субвенцій за 14-ма напрямками на загальну суму 163 539,0 тис. грн., в тому числі надійшло субвенцій з державного бюджету: освітня - 122 886,1 тис. грн., медична - 15 143,6 тис. грн. та на здійснення заходів щодо соціально-економічного розвитку територій – 3 618,5 тис. грн.

За 2020 рік з міського бюджету використано коштів на загальну суму **517 214,5 тис. грн.**, що на 200 014,9 тис. грн. менше, ніж за 2019 рік.

Видатки загального фонду склали **454 009,2 тис. грн.**, що на 204 531,9 тис. грн. менше, ніж за минулий рік. Зменшення видатків пов'язано із зміною механізму фінансування вторинної медицини, соціальних виплат, монетизацією пільг та субсидій, а також через запровадження карантинних заходів у зв'язку з поширенням коронавірусної інфекції COVID-19.

Видатки загального фонду профінансовано в межах надходжень до міського бюджету та зареєстрованих зобов'язань в органах державної казначейської служби.

**Аналіз динаміки видатків
загального фонду міського бюджету міста Бердичева
у розрізі галузей бюджетної сфери**

№ п/п	Галузь	Касові видатки, тис. грн.		
		за 2019 рік	за 2020 рік	Відхилення
1	Освіта	244 749,4	270 977,4	26 228,0
	<i>в т.ч. школи естетичного виховання</i>	<i>10 231,1</i>	<i>11 648,0</i>	<i>1 416,9</i>
2	Охорона здоров'я*	89 308,4	39 660,3	-49 648,1
3	Соціальний захист та соціальне забезпечення **	203 353,6	19 960,9	-183 392,7
4	Культура і мистецтво	16 995,6	17 432,6	437,0
5	Фізична культура і спорт	10 504,1	11 366,5	862,4
6	Житлово-комунальне господарство***	42 743,7	34 332,7	-8 411,0
7	Інші	50 886,3	60 278,8	9 392,5
	Всього:	658 541,1	454 009,2	-204 531,9

* Зменшення видатків пов'язано із зміною механізму фінансування вторинної медицини

** Зменшення видатків пов'язано із зміною механізму фінансування соціальних виплат, монетизацією пільг та субсидій

***Зменшення видатків пов'язано із запровадженням карантинних заходів у зв'язку з поширенням коронавірусної інфекції COVID-19

За 2020 рік на запобігання виникненню надзвичайної ситуації, пов'язаної з розповсюдженням коронавірусної інфекції, з міського бюджету спрямовано фінансових ресурсів на суму 4 859,25 тис. грн.

Аналіз проведених видатків **загального фонду** за 2020 рік в розрізі галузей показує, що найбільшу питому вагу у видатках займають галузі: «Освіта» - 59,7 % та «Охорона здоров'я» – 8,7 %.

У структурі видаткової частини загального фонду міського бюджету найбільшу питому вагу займають видатки, пов'язані з виплатою заробітної плати працівникам бюджетних установ і організацій, а також оплата комунальних послуг та енергоносіїв. Загальна сума видатків на заробітну плату з нарахуваннями склали 341 950,5 тис. грн., що становить 75 % від обсягу бюджетних видатків загального фонду. Видатків на оплату комунальних послуг

та енергоносіїв проведено на суму 27 457,7 тис. грн., або 6 % від обсягу видатків загального фонду бюджету.

Станом на 1 січня 2021 року заборгованість по заробітній платі працівникам бюджетних установ міського бюджету відсутня.

Розрахунки за енергоносії та комунальні послуги, спожиті бюджетними установами за 2020 рік, проведені своєчасно та в повному обсязі.

Видатки спеціального фонду склали **63 205,3 тис. грн.**, що на 4 517,0 тис. грн. більше, ніж за 2019 рік, в тому числі видатки розвитку, передбачені на капітальний ремонт, будівництво, реконструкцію, реставрацію об'єктів соціально-культурної сфери та житлово-комунального господарства, покращення матеріально-технічної бази бюджетних установ склали 50 990,7 тис. грн.

За 2020 рік міський бюджет виконано по загальному фонду з профіцитом на суму 45 113,2 тис. грн., по спеціальному фонду бюджет виконано з дефіцитом на суму 46 244,9 тис. грн. в т.ч. за рахунок:

	загальний фонд	спеціальний фонд
кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду)	47 881,0	-47 881,0
фінансування за борговими операціями		754,7
зміни залишків коштів бюджету	-2 883,3	863,7
зміни залишків коштів бюджетних установ		17,7
інші розрахунки	115,5	

Протягом 2020 року було погашено кредитних коштів від зовнішніх запозичень у сумі 754,7 тис. грн. (кредитні кошти Північної Екологічної Фінансової Корпорації НЕФКО), які спрямовані на реалізацію інвестиційного проекту «Підвищення енергоефективності об'єктів комунальної та бюджетної сфери». У 2020 році запозичення погашено в повному обсязі.

У 2020 році для забезпечення виконання боргових зобов'язань Комунальним підприємством «Бердичівтеплоенерго» по договору гарантії між Бердичівською міською радою та Північною Екологічною Фінансовою Корпорацією (НЕФКО) в спеціальному фонді міського бюджету було передбачено видатки у сумі 700,0 тис.грн. У зв'язку з тим, що у 2020 році зовнішнє запозичення комунальним підприємством «Бердичівтеплоенерго» не було здійснено, кредити з міського бюджету не надавались.

Публічне представлення інформації про виконання міського бюджету за 2020 рік відбудеться на засіданнях постійних комісій Бердичівської міської ради за адресою: м. Бердичів, площа Центральна, 1, к. 32. Графік проведення засідань буде розміщено на офіційному сайті міської ради.

**Фінансове управління виконкому
Бердичівської міської ради**

Інформація
про виконання сільського бюджету
Скраглівської сільської ради за 2020 рік

За підсумками 2020 року обсяг сільського бюджету Скраглівської сільської ради (надалі – сільський бюджет) по доходах склав **3 090,7 тис.грн**, у тому числі:

- загальний фонд – **2 982,6 тис. грн** (*питома вага у бюджеті -96,5%*), з них обсяг власних та закріплених доходів - 1 727,8 тис.грн;
- спеціальний фонд – **108,1 тис.грн** (*питома вага у бюджеті -3,5%*).

Надходження до сільського бюджету в цілому за звітний рік збільшились на 234,0 тис.грн., або на 8,2 % від надходжень 2019 року, в тому числі надходження власних та закріплених доходів загального фонду збільшились на 348,8 тис.грн.

У структурі доходів загального фонду сільського бюджету (без врахування міжбюджетних трансфертів) найбільшу питому вагу займають місцеві податки і збори – 96% та становлять 1 658,9 тис. грн, що на 43,5 відсотки, або на 503,2 тис. грн. більше фактичних надходжень минулого року.

До складу місцевих податків належать:

- єдиний податок, його питома вага становить 73,8 %, що в сумі складає 1 224,9 тис. грн. Проти фактично отриманих у 2019 році надходження єдиного податку збільшилися на 51,5% або на 416,2 тис. грн.

- плата за землю у структурі місцевих податків займає 24,1%. До бюджету у звітному періоді надійшло плати за землю в сумі 399,6 тис. грн, що на 31,6% або на 96,0 тис. грн більше надходжень 2019 року.

- податок на нерухоме майно, питома вага його становить 2,1%, що відповідає сумі 34,4 тис. грн. Проти 2019 року його надходження зменшились на 20,7%, або на 9,0 тис. грн, у зв'язку з погашенням заборгованості по даному податку у 2019 році.

Акцизний податок з реалізації суб'єктів господарювання роздрібною торгівлі у структурі доходів загального фонду займає 2,4%, надходження якого склали 40,9 тис. грн., що на 9,0 тис. грн., або на 28,2% більше надходжень минулого року.

Протягом 2020 року до сільського бюджету надійшли у повному обсязі міжбюджетні трансферти на загальну суму 1 254,8 тис. грн. (*питома вага у бюджеті – 40,6 %*), з них:

- інша дотація -1 124,8 тис. грн.;
- інша субвенція з місцевого бюджету Швайківської ОТГ-130,0 тис. грн.

За 2020 рік до спеціального фонду надійшло 108,1 тис. грн. (*питома вага у бюджеті – 3,5%*), з них: 91,7 % - власні надходження бюджетних установ, сума отриманих коштів становить 99,1 тис. грн; грошові стягнення за шкоду заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища – 8,6 тис. грн. та екологічного податку – 0,4 тис. грн. У порівнянні з 2019 роком надходження до спеціального фонду зменшились на 39,9 тис. грн.

За 2020 рік з бюджету Скраглівської сільської ради використано коштів на загальну суму **2 768,3 тис. грн.**, що на 110,2 тис. грн. менше, ніж за 2019

рік, в тому числі видатки загального фонду склали **2 669,1 тис.грн** (питома вага у бюджеті -96,4%), що на 24,1 тис.грн. більше, ніж за минулий 2019 рік.

У структурі видаткової частини загального фонду бюджету сільської ради найбільшу питому вагу займають видатки, пов'язані з виплатою заробітної плати працівникам бюджетних установ, а також оплата комунальних послуг та енергоносіїв. Загальна сума видатків на заробітну плату з нарахуваннями склала 2 471,3 тис. грн, що становить 92,6% від обсягу бюджетних видатків загального фонду. Видатків на оплату комунальних послуг та енергоносіїв проведено на суму 128,3 тис. грн, або 4,8 % від обсягу видатків загального фонду бюджету.

Видатки загального фонду профінансовано в межах надходжень до бюджету сільської ради та зареєстрованих зобов'язань в органах державної казначейської служби.

Станом на 1 січня 2021 року заборгованість по заробітній платі працівникам бюджетних установ відсутня. Розрахунки за енергоносії та комунальні послуги, спожиті бюджетними установами за 2020 рік, проведені своєчасно та в повному обсязі.

Аналіз проведених видатків загального фонду за 2020 рік в розрізі галузей показує, що найбільшу питому вагу, тобто 60,0%, становлять видатки на утримання установ по галузі «Освіта». На дану галузь спрямовано коштів у сумі 1 601,6 тис. грн., що на 50,3 тис. грн., або на 3%, менше ніж у 2019 році.

По установах культури проведені видатки становлять 202,5 тис. грн., що на 20,6 тис. грн., або на 11,3 % , більше, ніж у 2019 році.

Для забезпечення функціонування органів місцевого самоврядування спрямовано коштів у загальній сумі 858,9 тис. грн., що на 58,0 тис. грн., або на 7 %, більше ніж за 2019 рік.

На видатки по житлово-комунальному господарству (вуличне освітлення) спрямовано коштів у сумі 6,2 тис. грн., що на 4,1 тис. грн. або на 40% менше ніж за 2019 рік.

Видатки спеціального фонду склали 99,1 тис. грн.