

ЗАТВЕРДЖЕНО

рішенням восьмої сесії Городнянської міської ради восьмого скликання від 14.09.2021 року
“Про затвердження Прогнозу бюджету
Городнянської міської територіальної громади
на 2022-2024 роки”

ПРОГНОЗ БЮДЖЕТУ ГОРОДНЯНСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ НА 2022 – 2024 РОКИ

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Городнянської міської територіальної громади на 2022 та 2024 роки (далі – Прогноз) розроблено на основі норм Бюджетного і Податкового кодексів України, Постанови Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022 -2024 роки», листа Міністерства фінансів України від 09.06. 2021 № 05110-14-6/18181 «Про прогнози місцевих бюджетів на 2022-2024 роки», інших законодавчих актів.

Прогноз є стратегічним документом планування показників бюджету територіальної громади на середньостроковий період і основою для складання проекту бюджету на 2022 рік.

Головна мета Прогнозу: створення дієвого механізму управління бюджетним процесом, встановлення зв'язку між стратегічними цілями розвитку територіальної громади та можливостями міського бюджету у середньостроковій перспективі.

Основні завдання Прогнозу: планування реальних надходжень місцевого бюджету територіальної громади (на основі прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку області з урахуванням зміни податкової бази і фактичного рівня відповідних надходжень), видатків і кредитування бюджету (з урахуванням пріоритетів розвитку галузей бюджетної сфери та можливостей дохідної бази бюджету).

Основні принципи формування Прогнозу: збалансованість, обґрунтованість, ефективність та результативність.

Податково-бюджетна політика на середньостроковий період здійснюватиметься на основі положень Бюджетного кодексу України та Податкового кодексу України зі змінами і доповненнями, які передбачатимуть поступове зниження податкового навантаження на

суб'єктів господарювання, децентралізацію бюджетних ресурсів, підвищення ефективності використання бюджетних коштів.

Протягом прогностичного періоду 2022-2024 роки очікується продовження бюджетної політики, спрямованої на усунення перешкод на шляху ефективного розвитку економіки, забезпечення макроекономічної стабільності та зниження фінансових ризиків, також спрямовуватиметься на подальшу стабілізацію економіки, проведення структурних реформ у бюджетній сфері та економіці, на вдосконалення міжбюджетних відносин на принципах децентралізації фінансів, а також на забезпечення гідних умов життєдіяльності кожного громадянина.

Можливі ризики невиконання прогностичних показників. При несприятливих зовнішніх політичних, економічних та інших факторах, які впливають на економіку України, і, як наслідок, на фінансово-економічну ситуацію в територіальній громаді, ймовірно недосягнення запланованих темпів зростання фонду оплати праці, що може призвести до невиконання прогностичних показників за податком на доходи фізичних осіб, який в структурі доходів місцевих бюджетів займає домінуючу позицію.

II. Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку

Індикативні показники бюджету територіальної громади на 2022–2024 роки є основою для складання головними розпорядниками коштів міського бюджету планів своєї діяльності та формування показників проекту бюджету територіальної громади.

Прогноз міського бюджету територіальної громади ґрунтується на прогностичних макропоказниках економічного і соціального розвитку та державних соціальних стандартах, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки :

Показники	2022 рік	2023 рік	2024 рік
Розмір мінімальної заробітної плати			
з 1 січня (гривні)	6500	7176	7665
з 1 жовтня року	6700		
ріст до попереднього року (відсоток)	3,1	7,1	6,8
Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:			
з 1 січня (гривні)	2893	3193	3411
з 1 жовтня року	2982		

ріст до попереднього року (відсоток)	3,1	7,1	6,8
--------------------------------------	-----	-----	-----

Прожитковий мінімум становитиме:

Показники	2022 рік	2023 рік	2024 рік
В розрахунку на одну особу:			
-з 1 січня року (гривні)	2393	2589	2778
-з 1 липня (гривні)	2508	2713	2911
-з 1 грудня (гривні)	2589	2778	2972
для основних соціальних і демографічних груп населення:			
<u>дітей віком до 6 років :</u>			
-з 1 січня року (гривні)	2100	2272	2438
-з 1 липня (гривні)	2201	2381	2555
-з 1 грудня (гривні)	2272	2438	2609
<u>дітей віком до 6 до 18 років :</u>			
-з 1 січня року (гривні)	2618	2833	3040
-з 1 липня (гривні)	2744	2969	3186
-з 1 грудня (гривні)	2833	3040	3253
<u>працездатних осіб:</u>			
-з 1 січня року (гривні)	2481	2684	2880
-з 1 липня (гривні)	2600	2813	3018
-з 1 грудня (гривні)	2684	2880	3082
<u>осіб, які втратили працездатність :</u>			
-з 1 січня року (гривні)	1934	2093	2246
-з 1 липня (гривні)	2027	2193	2354
-з 1 грудня (гривні)	2093	2246	2403

Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року) : на 2022 рік -106,2%, 2023 рік – 105,3 %, 2024 рік – 105%.

Індекс цін виробників (грудень до грудня попереднього року) : на 2022 рік -107,8%, 2023 рік – 106,2 %, 2024 рік 105,7 %.

III. Загальні показники бюджету.

Прогноз бюджету територіальної громади на 2022-2024 роки включає прогнозні показники бюджету громади за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування, а також прогнозні показники за бюджетними програмами, які забезпечують виконання інвестиційних проектів. Зазначені показники є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності, місцевих програм та формування показників проекту бюджету міської територіальної громади на 2022 рік. Формування проекту бюджету на відповідний рік здійснюватиметься з урахуванням змін основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку громади, а також змін у нормативно-правовій базі.

Обсяг ресурсу бюджету Городнянської міської територіальної громади на 2022 -2024 рік прогноуються в сумі 175 646,4 тис.грн, 189 617,1 тис.грн., та 202 559,1 тис.грн. Загальні показники надходжень до бюджету та граничні показники видатків бюджету наведені у додатку 1 до проекту прогнозу бюджету.

IV. Показники доходів бюджету

Прогноз дохідної частини бюджету територіальної громади розроблено відповідно до норм бюджетного та податкового законодавства, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України та територіальної громади, особливостей податкової політики, передбачених Бюджетною декларацією на 2022-2024 роки, положень нормативно-правових актів міської ради про встановлення місцевих податків і зборів.

Прогнозні показники доходів бюджету сформовані на основі існуючої податкової бази та реалізації пріоритетних завдань із розширення її потенціалу. При формуванні дохідної частини бюджету територіальної громади були враховані фактичні надходження за 2020 рік, планові показники на 2021 рік та прогнозні показники на 2022-2024 роки.

Обсяг власних доходів загального фонду міського бюджету на 2022 рік розрахований у сумі 101 245,2 тис. грн., що на 10 912,3 тис. грн. більше ніж планові у 2021 році. До спеціального фонду у 2022 році прогнозується отримати 3 276,5 тис. грн.

Обсяг власних доходів загального фонду міського бюджету на 2023 рік розрахований у сумі 106 692,0 тис. грн., що на 5 446,8 тис.грн. більше ніж прогнозі у 2022 році. До спеціального фонду у 2023 році прогнозується отримати 3 581,5 тис.грн.

Обсяг власних доходів загального фонду міського бюджету на 2024 рік розрахований у сумі 111 706,0 тис.грн., що на 5014,0 тис. грн.. більше ніж прогнозі у 2023 році. До спеціального фонду у 2024 році прогнозується отримати 3 796,5 тис. грн.

Показники доходів бюджету територіальної громади наведені в додатку 2 до прогнозу бюджету.

Основними джерелами доходів загального фонду бюджету територіальної громади на 2022-2024 роки залишаються податок та збір на доходи фізичних осіб, єдиний податок та податок на майно (нерухомість, земля), що становлять відповідно 52,9%, 12,9% та 17% від прогнозного показника доходів.

Як і в попередні періоди, найбільшу питому вагу у надходженнях податку та збору на доходи фізичних осіб займає податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати. Прогноз надходжень з податку на доходи фізичних осіб розраховано відповідно до єдиної ставки (18 %) оподаткування доходів фізичних осіб, сталого підвищення мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму, подальшого зростання середньомісячної заробітної плати найманих працівників шляхом збільшення продуктивності праці, легалізації виплати заробітної плати.

Темпи росту податку на доходи фізичних осіб (в цілому по всіх видах надходжень податку) прогноуються у 2022 році на рівні 10%, у 2023 році – на 7,0% та у 2024 році – на 6,0%. Найбільшими платниками податку та збору на доходи фізичних осіб є: ДП «Городнянське лісове господарство», відділ освіти Городнянської міської ради, КНП «Городнянська міська лікарня», КЗ «Городнянський ліцей», КЗ «Городнянський ліцей № 2».

Розрахунок прогнозованої суми земельного податку та орендної плати за землю на 2022-2024 роки проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, зміни обсягів укладених договорів оренди землі. При обчисленні плати за землю враховані пільги зі сплати земельного податку, затверджені рішеннями міської ради.

Єдиний податок – це третій бюджетоутворюючий податок. Прогнозний обсяг єдиного податку на 2022-2024 роки розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, кількості платників єдиного податку, збільшення з початку року ставки для платників

єдиного податку першої та другої груп у зв'язку із зростанням мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму для працездатних осіб.

Основними джерелами надходжень спеціального фонду міського бюджету територіальної громади є власні надходження бюджетних установ, кошти від продажу землі та кошти від відчуження майна.

Прогнозні показники власних надходжень бюджетних установ, відповідно до пропозицій, наданих бюджетними установами територіальної громади, визначені на 2022 рік 2930,0 тис. грн., на 2023 рік 3150,0 тис. грн., на 2024 рік 3 300,0 тис. грн.

При прогнозуванні інших платежів дохідної частини бюджету територіальної громади на три наступні періоди, взято до уваги статистичні показники та прогнози надані відділами міської ради та комунальними підприємствами.

Головним пріоритетом бюджетної політики в частині доходів є забезпечення надходжень до бюджету територіальної громади з урахуванням позитивної динаміки у порівнянні з попередніми роками та недопущення негативних тенденцій у наповненні бюджету.

Основними заходами, які необхідно здійснити для досягнення поставлених цілей, мають бути:

- активізація роботи виконавчих органів, фіскальних та інших контролюючих органів із залучення коштів до міського бюджету;

- пошук додаткових шляхів наповнення міського бюджету, зокрема шляхом ліквідації заборгованості з виплати заробітної плати у господарському комплексі, руйнування існуючих схем мінімізації сплати податків, забезпечення беззбиткової діяльності підприємств та створення рівних умов для усіх суб'єктів господарювання;

- забезпечення ефективного і раціонального підходу до використання земельних ресурсів та комунального майна як засобу збільшення надходжень до бюджету громади;

- організація своєчасного затвердження та перегляду ставок місцевих податків і зборів згідно з чинним законодавством.

- продовження роботи щодо виявлення, упередження та руйнування схем ухилень від оподаткування при виплаті суб'єктами господарювання заробітної плати працівникам (шляхом ведення подвійної бухгалтерії, видачі коштів у "конвертах", використання праці найманого працівника без оформлення з ним трудового договору тощо);

- проведення цілеспрямованої роботи зі скорочення податкового боргу, подолання збиткової діяльності суб'єктів господарювання.

V. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу, гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою міста боргу та надання місцевих гарантій.

Показники фінансування бюджету Городнянської територіальної громади визначено з урахуванням вимог ст.72 Бюджетного кодексу України та наведено у додатку 3 до Прогнозу.

Затверджено профіцит за загальним фондом та дефіцит за спеціальним фондом, так як до бюджету розвитку залучено кошти із загального фонду (шляхом передачі їх із загального фонду до спеціального).

Видатки на обслуговування місцевого боргу та місцевих гарантій не прогноуються, оскільки запозичення до бюджету міської територіальної громади та надання гарантій не планується, а на початок 2022 року боргові зобов'язання відсутні додатки 4,5 до Прогнозу не склалися.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Прогнозні показники видатків бюджету територіальної громади на 2022-2024 роки розроблено на основі показників дохідної частини бюджету територіальної громади. В першу чергу в них враховані вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення в першочерговому порядку потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ, на проведення розрахунків за електричну енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами.

Першочергово також враховані обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально – культурної сфери з урахуванням гендерного аналізу за окремими бюджетними програмами, надання встановлених власних соціальних гарантій для малозахищених категорій громадян, підтримку в належному стані об'єктів житлово – комунального господарства, інших об'єктів інфраструктури громади, впровадження заходів з енергозбереження, а також виконання в межах фінансових можливостей місцевих програм.

Граничні показники видатків та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів на 2022- 2024 роки наведено у додатку 6 до Прогнозу.

Граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування на 2022- 2024 роки наведено у додатку 7 до Прогнозу.

Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків наведено у додатку 8 до Прогнозу.

Державне управління

Основними цілями державної політики на місцевому рівні Городнянської міської ради є:

забезпечення виконання Конституції, законів України, нормативних актів Кабінету Міністрів України, інших нормативно-правових актів;

виконання регіональних і місцевих програм соціально-економічного та культурного розвитку; виконання покладених завдань;

сприяння впровадженню проектних рішень, організація заходів, спрямованих на покращення інвестиційного та інноваційного клімату громади;

взаємодія з іншими органами місцевого самоврядування;

забезпечення взаємодії з громадськими організаціями;

задоволення потреби населення громади в інформації;

реалізація наданих державою, а також делегованих повноважень;

забезпечення напрямів регуляторної політики громади та адміністративних послуг;

формування інвестиційно привабливого іміджу громади;

вивчення та впровадження кращого досвіду в сфері розвитку місцевого самоврядування.

Усі заходи будуть плануватися та впроваджуватися з урахуванням найкращих стандартів та практик гендерної політики, антикорупційної політики, політик захисту навколишнього середовища та енергозбереження.

Освіта

За рахунок коштів бюджету територіальної громади утримуватимуться 19 закладів освіти, із яких:

5 ліцеїв, 8 загальноосвітніх шкіл, 1 школа мистецтв, 1 міжшкільний ресурсний центр, 6 дошкільних навчальних закладів, 6 інших закладів .

Пріоритетним завданням галузі буде:

забезпечення доступності високоякісної освіти, яка забезпечує повноцінний розвиток кожної дитини і її успішну інтеграцію в українське суспільство та європейську інтеграцію,

підвищення конкурентоспроможності освіти,

організація відпочинку і дозвілля дітей,

удосконалення системи результативних показників оцінювання якості освіти.

Основними напрямками політики протягом 2022-2024 років є:

оптимізація мережі навчальних закладів з урахуванням демографічних і економічних реалій;

створення умов для переходу фінансування навчальних закладів від принципу утримання до принципу формування їх видатків, виходячи з кількості учнів та стандарту вартості навчання одного учня;

запровадження національної системи оцінювання якості освіти;

підвищення рівня забезпеченості загальноосвітніх шкіл сучасними засобами навчання (кабінети біології, фізики, хімії) та комп'ютерною технікою нового зразка.

Охорона здоров'я

Пріоритетами розвитку галузі є забезпечення населення високоякісними і доступними медичними послугами, профілактика та раннє виявлення захворювань, створення сприятливих умов життєдіяльності людини, для чого передбачається здійснити наступні заходи:

- доступність медичної допомоги для пацієнтів;
- пропаганда та формування здорового способу життя;
- поліпшення репродуктивного здоров'я населення як важливої складової загального здоров'я;
- підвищення доступності та якості надання медичних послуг;
- удосконалення системи пільгового забезпечення населення медичними послугами;
- здійснення поступового переходу до розподілу коштів у галузі охорони здоров'я за принципом оплати надання послуг, а не за принципом утримання медичних закладів;
- забезпечення виконання міських програм, спрямованих на поліпшення показників здоров'я нації.
- забезпечення виконання державних і місцевих програм, спрямованих на поліпшення показників здоров'я населення, стабілізацію ситуації із серцево-судинними захворюваннями, захворюваннями на туберкульоз, ВІЛ/СНІД, цукровий діабет тощо.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Посилення адресної соціальної підтримки для підвищення ефективності використання бюджетних коштів та їх спрямування соціально вразливим верствам населення.

У середньостроковій перспективі передбачається:

здійснення структуризації системи надання пільг (з урахуванням рівня доходів всіх одержувачів пільг), компенсацій та державної допомоги відповідно до вимог законодавства;

підвищення охоплення адресною соціальною допомогою незахищених верств населення;

перехід до принципу адресності для всіх видів соціальної підтримки, за винятком допомоги у разі народження дитини, інвалідам з дитинства й дітям-інвалідам, а також пільг особам, які мають виняткові заслуги перед Батьківщиною згідно діючого законодавства.

Пріоритетами розвитку галузі є підвищення ефективності управління бюджетними коштами на державну підтримку соціально вразливих верств населення, подальше реформування сфери надання соціальних послуг та соціального захисту.

Культура та мистецтво

Головними пріоритетами галузі будуть збереження, відтворення та примноження духовних і культурних здобутків українського народу, а саме:

- розвиток бібліотечної справи, покращення матеріально-технічної бази,
- комплектування бібліотек новою літературою та періодичними виданнями;
- популяризація народної творчості та проведення культурно-мистецьких заходів;
- проведення фестивалів народної творчості, авторської музики;
- розвиток клубних закладів, створення центрів дозвілля та культури;
- підготовка кадрів сфери культури, створення належних умов для розвитку аматорського мистецтва, самореалізація творчої молоді;
- упорядкування кількості установ культури та їх штатної чисельності.

Протягом 2020-2024 років передбачається здійснити:

удосконалення механізму надання фінансової підтримки закладам культури;

упорядкування кількості установ культури та їх штатної чисельності;
запровадження системи державних стандартів щодо надання культурних послуг населенню;

забезпечення підвищення фахового та освітнього рівня працівників культури і мистецтв.

Фізична культура і спорт

Головними пріоритетами галузі будуть всебічне фізичне виховання та становлення здорової нації.

Протягом 2022-2024 років передбачається здійснити:

- створення умов для залучення широких верств населення до масового спорту, удосконалення механізму утворення та утримання мережі сучасних спортивних споруд;

- створення стимулів для здорового способу життя й здорових умов праці шляхом розвитку інфраструктури для занять масовим спортом та активного відпочинку.

Житлово-комунальне господарство

Пріоритетними завданнями реформування житлово-комунального господарства у прогностичному періоді буде надання населенню якісних житлово-комунальних послуг, розвиток ринку послуг з ремонту та обслуговування житлового фонду на основі співфінансування.

Передбачається здійснити такі заходи:

- реалізація міських цільових програм у сфері житлово-комунального господарства;
- виконання заходів з енергозбереження у житловому фонді міста;
- підтримка та стимулювання реалізації населенням енергоефективних заходів;
- створення конкурентного середовища на ринку житлово-комунальних послуг та налагодження ефективного діалогу житлово-комунальних підприємств та споживачів житлово-комунальних послуг;
- сприяння технічному переоснащенню житлово-комунальних підприємств;
- поліпшення технічного стану водопровідно-каналізаційної мережі, систем центрального тепlopостачання.

Будівництво

Напрями видатків на інвестиційні проекти (програми) у 2022 – 2024 роках, визначені стратегією соціально-економічного розвитку міської територіальної громади та міськими (цільовими) програмами, передбачають продовження реалізації інвестиційних проектів, які були розпочаті в минулі роки, що надасть можливість поетапно завершити та ввести в експлуатацію об'єкти.

VII. Бюджет розвитку

Реалізація інвестиційних проектів у громаді відбувається у відповідності до визначених пріоритетних цілей та завдань, що знайшли своє відображення у проекті Стратегії розвитку Громади до 2027 року.

Цілеспрямована діяльність виконавчих органів міської ради направлена на вирішення найбільш актуальних проблем та запитів громади, підвищення інвестиційного іміджу громади, конкурентоспроможності, якості життя у громаді через ефективне використання ресурсів.

Показники бюджету розвитку наведено у додатку 9 до Прогнозу.

Індикативні прогностичні показники за бюджетними програмами, які забезпечують виконання інвестиційних проектів, наведено у додатку 10 до Прогнозу.

VIII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами.

Пріоритетом державної бюджетної політики на середньострокову перспективу в частині регулювання міжбюджетних відносин є забезпечення самостійності місцевих бюджетів, зміцнення їх фінансової спроможності,

підвищення прозорості та ефективності управління бюджетними коштами на місцевому рівні.

У сфері взаємовідносин державного, обласного та місцевих територіальних громад бюджетів з бюджетом Городнянської міської територіальної громади у середньостроковому періоді, відповідно до положень Бюджетного кодексу України зі змінами і доповненнями, передбачається подальше реформування міжбюджетних відносин з метою підвищення ефективності використання бюджетних коштів.

Упродовж 2021 та у 2022-2024 роках передбачається здійснити:

- підтримку стійкого економічного та соціального розвитку громади з урахуванням збалансування загальнодержавних і регіональних інтересів;
- узгодження пріоритетів і дій органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування щодо регіонального розвитку, зміцнення зв'язків між територіями;

Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів у розрізі їх видів та бюджетів наведено у додатку 11 до Прогнозу

Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам у розрізі їх видів та бюджетів наведено у додатку 12 до Прогнозу.

VIII. Інші положення та показники прогнозу бюджету

При складанні Прогнозу враховано гендерні аспекти у відповідній сфері/ галузі з огляду на забезпечення відповідних потреб та задоволення гендерних інтересів у закладах, що фінансуються з місцевого бюджету, і норм та нормативів забезпечення відповідних категорій, визначених законодавством, також враховано вплив на показники видатків місцевого бюджету змін до нормативно-правових актів, у першу чергу, розмірів мінімальної заробітної плати, першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки, змін у мережі бюджетних установ/закладів та у структурі і чисельності їх працівників.

Конкретні показники обсягів бюджету Городнянської міської територіальної громади на 2022-2024 роки будуть уточнюватися залежно від законодавчих змін у бюджетній та податковій політиці, показників соціального та економічного розвитку території та реальних можливостей бюджету на відповідні роки.

Додатки до Прогнозу на 2022-2024 роки 1,2,3,4,5,6,7,8,9,10, 11, 12 додаються.

Секретар міської ради

Світлана БІЛЬСЬКА