Додаток до рішення

Лубенської міської ради

від 7 жовтня 2021 року

**Прогноз**

**бюджету Лубенської міської територіальної громади**

**на 2022-2024 роки**

(\_\_\_\_\_16565000000\_\_\_\_\_\_\_)

(код бюджету)

**І. Загальна частина**

Прогноз бюджету Лубенської міської територіальної громади на 2022-2024 роки (далі – Прогноз) розроблено на основі положень Бюджетного та Податкового кодексів України, Бюджетної декларації на 2022-2024 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки", розподілу міжбюджетних трансфертів між місцевими бюджетами на 2022-2024 роки, врахованих у граничних показниках видатків та надання кредитів державного бюджету до Бюджетної декларації, доведеного листом Мінфіну від 09.06.2021 р. № 05110-14-6/18181, Плану заходів з реалізації Стратегії розвитку Полтавської області на 2021-2023 роки (затвердженому рішенням обласної ради від 12.03.2020 № 1327), Стратегії розвитку м. Лубни на 2017-2025 роки (затвердженої рішенням дев’ятнадцятої сесії Лубенської міської ради сьомого скликання від 18.05.2017 року) та місцевих галузевих програм, якими визначено напрями розвитку громади, що сприятимуть покращенню добробуту населення, підвищення комфорту та якості життя, освіченості мешканців, розвитку економіки Лубенської громади, підвищенню її конкурентноспроможності та створенню нових робочих місць, а також створення позитивного іміджу регіону та максимально ефективного використання його ресурсів і можливостей.

Метою середньострокового бюджетного прогнозування є встановлення взаємозв’язку між стратегічними цілями розвитку Лубенської територіальної громади та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі, підвищення прозорості бюджетного процесу, посилення бюджетної дисципліни та контролю за використанням бюджетних коштів, підвищення рівня відповідальності учасників бюджетного процесу.

Основними завданнями Прогнозу є підвищення результативності та ефективності бюджетних видатків, здійснення подальших кроків в напрямі динамічного росту доходів за рахунок позитивних зрушень в економіці громади.

Прогноз включає індикативні прогнозні показники бюджету Лубенської міської територіальної громади (далі бюджету громади) за основними видами доходів, видатків, кредитування, фінансування, місцевого боргу та місцевих гарантій, показників бюджету розвитку, інвестиційних проєктів, взаємовідносин бюджету громади з Державним та іншими місцевими бюджетами на середньострокову перспективу.

Прогноз ґрунтується на принципі збалансованості бюджету, підвищує результативність та ефективність витрачання бюджетних коштів, посилює бюджетну дисципліну, спрямовує фінансові ресурси на реалізацію пріоритетних соціальних напрямків та завдань для забезпечення динамічного та збалансованого розвитку громади.

Слід зазначити, що не пізніше ніж через три робочих дні після подання місцевій раді проєкту рішення про місцевий бюджет головні розпорядники коштів місцевого бюджету розміщують бюджетні запити на своїх офіційних сайтах або оприлюднюють їх в інший спосіб згідно з вимогами статті 28 Бюджетного кодексу України.

Можливими ризиками невиконання прогнозних показників можуть бути зростання тарифів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв на 5 % і більше у порівнянні з показниками, врахованими у Прогнозі, невиконання прогнозних показників доходів бюджету на 5 % і вище, підвищення рівня інфляції. Заходами з мінімізації впливу фіскальних ризиків на показники бюджету є здійснення заходів з енергоощадження, покращення адміністрування податків і зборів, зниження частки тіньової економіки, залучення грантів (кредитів) Міжнародних фінансових організацій, підвищення інвестиційної привабливості громади.

**ІІ. Основні прогнозні показники економічного**

**та соціального розвитку**

Стратегічно важливим для розвитку економіки, наповнення місцевого бюджету, забезпечення зайнятості населення є діяльність промислових підприємств, зокрема харчової промисловості та машинобудування, якими забезпечується значний обсяг валової доданої вартості, яка створюється на території Лубенської міської громади. В обліковому колі промислових підприємств налічується понад 40 підприємств промисловості. Продукція підприємств промисловості є конкурентоспроможною і користується попитом на зовнішніх ринках. Підприємства мають постійні зовнішньоторговельні зв’язки з партнерами майже 100 країн світу. Протягом останніх років є в основному стабільна ситуація із виробництва і реалізації промислової продукції.

Офіційна статистична інформація про обсяги реалізації промислової продукції у м. Лубни за І півріччя 2021 року відсутня, але відділом економічного розвитку і торгівлі виконавчого комітету здійснюється щомісячний моніторинг роботи основних промислових підприємств з визначенням темпів зростання (спаду) обсягів реалізації. У промисловості міста Лубни згідно з моніторинговими даними за результатами І півріччя 2021 року обсяги реалізації промислової продукції (робіт, послуг) у відпускних цінах склали 1467,9 млн. грн., що на 338,9 млн. грн. більше, ніж у відповідному періоді минулого року. За розрахунковими даними, темп росту у порівнянні з відповідним періодом минулого року склав 130,0 %.

Згідно з моніторинговими даними, у більшості основних галузей промисловості громади відбулося зростання обсягів реалізації промислової продукції у відпускних цінах.

На 87,0 % більше проти минулого року реалізували промислової продукції підприємства деревообробної промисловості міста, найбільшим з яких є ТОВ «Грейд-плюс». Частка деревообробної промисловості у загальноміських обсягах реалізації щорічно зростає і становить 25,1 %.

Майже в 5,3 рази зросли обсяги реалізації у промисловості будівельних матеріалів (ТОВ «ШБУ № 9», ТОВ «Лубнижитлобуд 2010» та інші), частка якої у загальноміських обсягах реалізації складає 1,6 %.

Підприємства машинобудування (найбільшими підприємствами галузі є Відокремлений підрозділ «Лубенський верстатобудівний завод» АТ «Мотор Січ», ПП «Лубнимаш» та ТОВ «Спецлісмаш») у І півріччі 2021 року наростили обсяги реалізації промислової продукції на 66,9 %, частка галузі у загальноміських обсягах реалізації становить 13,1 %.

На 52,4 % наростили обсяги реалізації промислової продукції підприємства по виробництву та розподілу електроенергії, газу та води (АТ «Лубнигаз», ТОВ «ТД «Лубнигаз», КП «Лубни-водоканал» та ОКВП ТГ «Лубнитеплоенерго»). Частка галузі у загальноміських обсягах реалізації становить 30,1 %.

Практично на рівні відповідного періоду минулого року (91,5 %) реалізувала промислової продукції фармацевтична промисловість, яка представлена АТ «Лубнифарм» із часткою у загальних обсягах реалізації 11,6%.

Харчова промисловість представлена ТОВ «Лубенський молочний завод», ТОВ «Лубним’ясо» та ТОВ «Дом Фактор». Обсяги реалізації харчової промисловості у порівнянні з минулим роком зменшились на 17 %. Частка обсягів реалізації підприємств харчової промисловості у загальних обсягах становить 17,8 %.

Скорочення обсягів реалізованої промислової продукції на підприємствах легкої промисловості у І півріччі 2021 року склало 53,2 %. Частка легкої промисловості у загальних обсягах реалізації є незначною і становить 0,7%. Найбільшими підприємствами цієї галузі на даний час є ТОВ «Лубенська взуттєва фабрика» та ТОВ «Валтекс-маркетинг Плюс». Основною причиною скорочення обсягів реалізації у галузі є припинення діяльності найбільшого підприємства галузі ПрАТ «Дика Орхідея, Україна» .

У зв’язку з тим, що чинними нормативно-правовими документами не передбачено формування показників державними органами статистики в розрізі територіальних громад, офіційна статистична інформація про кількість населення Лубенської територіальної громади відсутня. За останніми статистичними даними, чисельність наявного населення в місті Лубни станом на 01.06.2021 року становила 44406 осіб. Природне скорочення мешканців міста за цей період склало 274 особи.

Згідно з останніми статистичними даними, фінансовий результат господарської діяльності (до оподаткування) підприємств за 2020 рік склав 135,1 млн. грн. прибутку, тоді як у попередньому році фінансовий результат становив 198,4 млн. грн. прибутку.

За розрахунковими даними, середньомісячна заробітна плата працівників громади за ІV квартал 2020 року встановилась на рівні 9200 грн. проти 7399 грн. у відповідному періоді минулого року (темп росту – 124,3%).

Протягом І півріччя 2021 року вдалося не допустити виникнення заборгованості з виплати заробітної плати.

Виконавчим комітетом також ведеться активна робота по залученню інвестицій у соціально-економічний розвиток громади. Так, у І півріччі 2021 року подано 3 проєкти на конкурсний відбір проєктів і програм, що можуть реалізуватися за рахунок коштів державного фонду регіонального розвитку, готується до подання на обласний конкурс проєктів розвитку територіальних громад проєкт з реконструкції велодоріжки у м. Лубни, подано 5 проєктів на обласний конкурс екологічних ініціатив (2 з поданих проєктів отримали перемогу), готуються проєкти на обласний бюджет участі. Проведено конкурс Громадський бюджет Лубенської територіальної громади (на даний час завершується процедура визначення переможців), ведуться роботи по підготовці до міського конкурсу Шкільний громадський бюджет.

Крім того, подані проєктні заявки на такі конкурси:

* подано заявку та отримано перемогу в українсько-швейцарському проєкті «Діємо для  здоров’я»;
* підписано меморандум з Німецьким товариством міжнародного співробітництва GIZ в рамках міжнародної технічної допомоги «Просування енергоефективності та імплементації директиви ЄС про енергоефективність в Україні», в рамках якої громада отримує технічну допомогу та обладнання для енергоменеджменту;
* конкурс «Енергоефективні школи» від ДТЕК;
* конкурс проєкту USAID «Підвищення ефективності роботи і підзвітності органів місцевого самоврядування» («ГОВЕРЛА»);
* конкурс інфраструктурних грантів від «House of Europe»;
* конкурс щодо супроводу розробки Стратегії економічного розвитку громади від Київської школи державного управління ім. Сергія Нижного;
* конкурс «Жити на рівних» від БО «Фонд родини Нечитайло»;
* конкурс проєктів з поліпшення соціально-економічних умов Представництва МОМ в Україні та Агентства США з міжнародного розвитку USAID;
* готується заявка на конкурс «DREAMactions 4.0».

**Основні прогнозні показники економічного і соціального розвитку у 2020-2024 роках**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника, одиниця виміру | 2020 рік (звіт) | 2021 рік (очікуване) | 2022 рік (план) | 2023 рік (план) | 2024 рік (план) |
| Обсяг реалізованої промислової продукції (товарів, послуг) без ПДВ, млн. грн. | 2715,8 | 2800,0 | 3000,0 | 3200,0 | 3400,0 |
| Середньомісячна заробітна плата, грн. | 9200,0 | 10500,0 | 11700,0 | 13000,0 | 14300,0 |
| Заборгованість із виплати заробітної плати, тис. грн. | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Фінансовий результат від звичайної діяльності до оподаткування, млн. грн. | +135,1 | +140,0 | +145,0 | +150,0 | +155,0 |
| Чисельність наявного населення, осіб | 68,5 | 67,9 | 67,3 | 66,8 | 66,4 |
| Індекс споживчих цін (ІСЦ):  грудень до грудня попередного року, відсотки | 105,0 | 108,9 | 106,2 | 105,3 | 105,0 |
| Індекс цін виробників (ІЦВ):  грудень до грудня попередного року, відсотки | 114,5 | 117,0 | 107,8 | 106,2 | 105,7 |
| Облікова ставка Національного банку України,  *відсотків річних на кінець періоду* | 6,0 | 7,5 | 7,0 | 5,5 | 5,2 |
| Обмінний курс гривні до долара США,  *гривень за долар США в середньому за період* | 27,0 | 28,0 | 28,6 | 28,8 | 29,2 |

**Інформація щодо земельного фонду**

**Лубенської міської територіальної громади.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування показника | Площа, га | % |
| Сільськогосподарські землі, у тому числі: | 80 192,898 | 78,0 |
| рілля | 61 961,4537 | 60 |
| *багаторічні насадження* | *443,4528* | *0,42* |
| *сіножаті* | *6 811,554* | *6,6* |
| *пасовища* | *7 982,603* | *7,7* |
| Землі сільськогосподарського призначення, у тому числі: | 12 915,81 | 12,5 |
| *лісові землі* | *8 976,031* | *8,7* |
| *чагарники* | *780,6286* | *0,8* |
| Забудовані землі, у томі числі: | 5 750,019 | 5,6 |
| *землі житлової та громадської забудови* | *1 907,382* | *0,8* |
| *землі промисловості, транспорту, зв’язку, енергетики, оборони та іншого значення* | *2 154,749* | *2,1* |
| Заповідні землі | 197,7 | 0,2 |
| Землі водного фонду | 2 267,472 | 2,2 |
| Землі історико-культурного призначення | 26,6139 | 0,02 |
| Всього землі | 103 166,80 | 100 |

\*1 м2 =0,0001 га

**Бюджетоутворюючі підприємства**

**Лубенської міської територіальної громади станом на 01.07.2021 р.**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код | Назва платника | Питома вага надходжень до загального фонду Лубенської ТГ |
| 1999388 | КП «ЛЛІЛ» ЛМР | 2,7 |
| 37504303 | ПП «Лубнимаш» | 2,5 |
| 42795490 | ТОВ «Оператор ГТС України» | 2,4 |
| 39522429 | ФГ «Слолан» | 2,0 |
| 480951 | АТ «Лубнифарм» | 1,8 |
| 5524713 | АТ «Лубнигаз» | 1,7 |
| 25207363 | СТОВ «Придніпровський край» | 1,6 |
| 30487219 | ТОВ «АТБ-Маркет» | 1,5 |
| 32027065 | ТОВ «Хвиля» | 1,4 |
| 25717153 | Лубенська філія Акціонерного товариства «Полтаваобленерго» | 1,4 |
| 38503012 | КП «Полтавський обласний центр ЕМД та МК ПОР» | 1,2 |
| 446813 | ТОВ «Лубенський молочний завод» | 1,0 |
| 4057439 | Виконком Лубенської міськради | 1,0 |

**ІІІ. Загальні показники бюджету**

Прогноз бюджету Лубенської міської 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 протягом декількох років виконання інвестиційних проєктів.

Зазначені показники є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності, місцевих програм та формування показників проєкту бюджету міської територіальної громади на 2022 рік.

При середньостроковому прогнозуванні бюджету територіальної громади на 2022-2024 року було враховано:

-фактичне виконання дохідної та видаткової частини бюджету за результатами 2020 року та фактичне виконання за 6 місяців 2021 року;

- Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України

у 2020 – 2024 роках, схвалені постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року [№ 548](https://zakon.rada.gov.ua/laws/show/548-2021-%D0%BF) "Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки";

– підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу *(тарифної ставки)* працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки.

**Розмір прожиткового мінімуму, грн.**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2022 рік** | | | **2023 рік** | | | **2024 рік** | | |
| з січня | з липня | з грудня | з січня | з липня | з грудня | з січня | з липня | з грудня |
| Прожитковий мінімум, грн:  на 1 особу | 2393 | 2508 | 2589 | 2589 | 2713 | 2778 | 2778 | 2911 | 2972 |
| для дітей віком до 6 років | 2100 | 2201 | 2272 | 2272 | 2381 | 2438 | 2438 | 2555 | 2609 |
| для дітей віком від 6 до 18 років | 2618 | 2744 | 2833 | 2833 | 2969 | 3040 | 3040 | 3186 | 3253 |
| для працездатних осіб | 2481 | 2600 | 2684 | 2684 | 2813 | 2880 | 2880 | 3018 | 3082 |
| для осіб, які втратили працездатність | 1934 | 2027 | 2093 | 2093 | 2193 | 2246 | 2246 | 2354 | 2403 |

**Мінімальна зарплата та соціальні стандарти**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показник | Мінімальна заробітна плата | | Посадовий оклад працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки | |
| грн. | темпи приросту, % | грн. | темпи приросту, % |
| з 01 січня 2022 року | 6 500 |  | 2 893 |  |
| з 01 жовтня 2022 року | 6 700 | 3,1 | 2 982 | 3,1 |
| з 01 січня 2023 року | 7 176 | 7,1 | 3 193 | 7,1 |
| з 01 січня 2024 року | 7 665 | 6,8 | 3 411 | 6,8 |

З урахуванням прогнозу основних макроекономічних показників економічного та соціального розвитку територіальної громади, динаміки бази оподаткування, ефективності податкового адміністрування, загальні показники доходів бюджету Лубенської міської територіальної громади на 2022 – 2024 роки зростають.

Звертаємо увагу, що прогнозні показники дохідної частини місцевого бюджету на 2022-2024 роки є не остаточними та можуть змінитися.

**Загальні показники доходів бюджету Лубенської міської територіальної громади**

тис.грн.

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника | 2022 рік | | | 2023 рік | | | 2024 рік | | |
| прогноз | Відхилення до попереднього року | | прогноз | Відхилення до попереднього року | | прогноз | Відхилення до попереднього року | |
| +/- | % | +/- | % | +/- | % |
| Бюджет Лубенської міської територіальної громади (без урахування міжбюджетних трансфертів) | 416 735,1 | 54 922,6 | 15,2 | 447 933,0 | 31 197,9 | 7,5 | 473 116,0 | 25 183,0 | 5,6 |
| *в т.ч.:*  *Загальний фонд* | *407 571,8* | *57 609,6* | *16,5* | *438 309,7* | *30737,9* | *7,5* | *463 031,9* | *24722,2* | *5,6* |
| *Спеціальний фонд* | *9 163,3* | *-2 687,0* | *77,3* | *9 623,3* | *460,0* | *5,0* | *10 084,1* | *460,8* | *4,8* |

Розрахунок показників місцевого бюджету на середньостроковий період наведено в додатку 1 до Прогнозу місцевого бюджету.

**ІV. Показники доходів бюджету**

Прогноз дохідної частини бюджету 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 та пільг.

З метою розширення податкової бази та залучення додаткових надходжень до бюджету громади визначено такі пріоритетні завдання:

- сприяння розвитку бюджетоутворюючих підприємств;

- розширення діючих виробничих потужностей;

- збільшення виробництва продукції;

- поліпшення економічних, правових та організаційних умов для залучення інвестиційних ресурсів та задіяння земельного потенціалу громади;

- впровадження заходів, спрямованих на розвиток підприємницької діяльності, поліпшення бізнес-клімату.

Для виконання пріоритетних завдань передбачається здійснити наступні заходи:

* створити щорічно до 1 тис. нових робочих місць, провести в установленому порядку перевірки фінансово-господарської діяльності суб’єктів господарювання щодо дотримання норм законодавства щодо легалізації працевлаштування працівників та в частині оплати праці у розмірі не менше мінімальної заробітної плати. Очікуваний результат – підвищення рівня зайнятості та соціального забезпечення населення, зростання надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб;
* провести інвентаризацію та незалежний аудит земельних ділянок, переглянути укладені договори оренди земельних ділянок на предмет відповідності розміру орендної плати нормам Податкового кодексу України, що забезпечить задіяння земельного потенціалу громади для залучення інвестицій, збільшення надходжень плати за землю;
* організувати реєстрацію фізичних осіб-підприємців у доступній формі та у найкоротші терміни, що очікувано розширить сфери діяльності малого бізнесу, збільшить надходження єдиного податку;
* здійснити моніторинг податкового боргу платників податків до бюджету та активізувати претензійно-позовну роботу щодо його зменшення.

Прогнозні показники доходів бюджету сформовані на основі існуючої податкової бази та реалізації пріоритетних завдань із розширення її потенціалу. Показники доходів бюджету громади наведені в додатку 2 до прогнозу бюджету. В структурі доходів найбільшу частку становитимуть податкові та неподаткові надходження – 72,2 %; міжбюджетні трансферти – 27,8 %.

Основним джерелом формування дохідної частини бюджету громади, як і в попередні періоди, залишатиметься податок та збір на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати, та податок на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення, грошових винагород, одержаних військовослужбовцями, та інших виплат. Прогноз надходжень з податку та збору 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 та збору на доходи фізичних осіб прогнозуються у 2022 році на рівні 20,4% (8,4 % до уточненого плану), у 2023 році – на 9,6% та у 2024 році – на 6,8%.

Єдиний податок – це другий бюджетоутворюючий податок. Прогнозний обсяг єдиного податку на 2022-2024 роки розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, кількості платників, за ставками, встановленими рішенням Лубенської міської ради від 18 липня 2020 року. Темпи росту єдиного податку прогнозуються у 2022 році на рівні 10,7 %, у 2023 році – на 7,0 % та у 2024 році – на 5,1 %.

Розрахунок прогнозної суми плати за землю на 2022-2024 роки проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, враховуючи ставки та пільги, визначені рішеннями міської ради, щодо земельного податку (від 10 червня 2021 року), з урахуванням перегляду договорів оренди земельних ділянок в частині збільшення розміру орендної плати, поновлення строку дії договорів оренди, прийняття рішень про встановлення факту користування земельною ділянкою без оформлення правовстановлювальних документів, погашення податкового боргу. Темпи росту з плати за землю прогнозуються у 2022 році на рівні 6,8 %, у 2023 році – на 2,3 %, у 2024 році – на 2,9 %.

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, та туристичний збір на 2022-20224 роки прогнозуються з урахуванням ставок та пільг податку, які встановлені рішеннями Лубенської міської ради від 10 червня липня 2021 року та темпів зростання мінімальної заробітної плати.

**Динаміка надходження плати за землю**

**та податку на нерухоме майно**

Прогнозні надходження акцизного податку на 2022-2024 роки розраховані виходячи з фактичних надходжень, розширення бази оподаткування, за ставкою 5 % в частині акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (пива, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну) та з урахуванням вимог діючого законодавства щодо спрямування частини акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального в розмірі 13,44 відсотка до бюджетів територіальних громад.

Темпи росту акцизного податку прогнозуються у 2022 році на рівні 8,5 %, у 2023 році – на 3,0 % та у 2024 році – на 3,2 %.

Впровадження послідовної та передбачуваної податкової політики на території громади в середньостроковому періоді дозволить забезпечити середньорічний приріст доходів бюджету, зростання бюджетоутворюючих податків, а саме податку та збору на доходи фізичних осіб, місцевих податків та зборів та зменшення податкового боргу.

**V. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу,**

**гарантованого Лубенською міською територіальною громадою боргу та надання місцевих гарантій**

Показники фінансування, місцевого боргу, гарантованого міською територіальною громадою боргу та надання місцевих гарантій на 2022-2024 роки наведено у додатках 3, 4, 5 до Прогнозу.

У додатку 3 відображено показники фінансування бюджету, а саме планується направити кошти загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку) для здійснення капітальних видатків та інвестиційних проєктів, спрямованих на зміцнення матеріально-технічної бази установ та закладів соціально-культурної сфери, розбудови об’єктів інфраструктури громади, житлово-комунального господарства тощо.

Також в показниках фінансування бюджету міської територіальної громади в прогнозованому періоді враховано виконання зобов’язань за зовнішніми довгостроковими запозиченнями міжнародної фінансової екологічної корпорації НЕФКО.

На виконання рішення позачергової п’ятдесят сьомої сесії сьомого скликання Лубенської міської ради від 01.10.2020 р. «Про здійснення запозичення для фінансування інвестиційного проєкту «Реконструкція системи водопостачання та водовідведення з впровадженням енергозберігаючих технологій в м.Лубни на 2020-2032 роки» підписано кредитний договір на суму 1000000 Євро з Північною екологічною фінансовою корпорацією (НЕФКО) від 29.12.2020 р. NIP 2/20, який затверджено Рішенням п’ятої сесїї восьмого скликання Лубенської міської ради Лубенського району Полтавської області від 18.02.2021 р. «Про затвердження кредитного договору NIP2/20 від 29.12.2020 р. між Північною екологічною фінансовою корпорацією (НЕФКО) та Лубенською міською радою Лубенського району Полтавської області». До бюджету Лубенської міської територіальної громади протягом 2021-2022 років буде залучено 1 млн. євро кредитних коштів міжнародної фінансової корпорації НЕФКО на період 8 років, остання дата повернення залучених кредитних коштів - 11 листопада 2028 року (довгострокове зобов’язання), відсотки за користування кредитними коштами – 3,0 % річних.

В результаті реалізації енергоефективних заходів очікується економія в споживанні енергоносіїв водопровідно-каналізаційним господарством.

Витрати бюджету на 2022 – 2024 роки з погашення та обслуговування

місцевого боргу заплановано відповідно до графіків платежів.

Спроможність бюджету забезпечити своєчасне погашення місцевого боргу характеризується такими даними:

- співвідношення запланованого обсягу місцевого боргу та середньорічного прогнозного обсягу надходжень бюджету розвитку бюджету Лубенської міської територіальної громади (з урахуванням коштів, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку) відповідає вимогам п. 3 ст. 18 Бюджетного кодексу України;

- частка відсотків за обслуговування місцевого боргу у видатках загального фонду бюджету Лубенської міської територіальної громади (без урахування базової дотації та субвенцій, крім субвенцій, передбачених пунктами 6-8 частини першої статті 97 Бюджетного кодексу України) відповідає вимогам статті 74 Бюджетного кодексу України.

Основними завданнями управління місцевим боргом є забезпечення виконання запланованих податкових та неподаткових надходжень до загального фонду та бюджету розвитку спеціального фонду бюджету громади, виконання платежів за місцевим боргом відповідно до умов кредитного договору, недопущення заборгованості в процесі обслуговування боргу.

Показники місцевого боргу поділяються на внутрішній борг - непогашена середьострокова позичка з єдиного казначейського рахунку та зовнішній борг – довгостроковий кредит НЕФКО (додаток 4).

Надання місцевих гарантій Лубенською міською радою не прогнозується (додаток 5).

**VІ. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету**

Під час формування видаткової частини бюджету Лубенської міської територіальної громади у середньостроковому періоді основним прагненням є досягнення цілей державної політики в межах ресурсних можливостей бюджету територіальної громади, спрямовування коштів на заходи відповідно до їх пріоритетності та актуальності, а також з урахуванням економного використання коштів за діючими бюджетними програмами. Прогнозні показники видатків та кредитування бюджету Лубенської міської територіальної громади на 2022 – 2023 роки відображені на підставі поданих головними розпорядниками коштів пропозицій до Прогнозу, а саме:

- граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів – додаток 6;

- граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету – додаток 7.

В процесі формування видаткової частини бюджету враховані прогнозні розміри мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки на 2022-2024 роки відповідно до Бюджетної декларації, прийнятої Верховною Радою України 15 липня 2021 року:

Мінімальна заробітна плата, Посадовий оклад працівника Темпи приросту,

грн. І тарифного розряду ЄТС %

грн

з 01.01. 2022 року 6 500 2 893

з 01.10. 2022 року 6 700 2 982 3,1

з 01.01. 2023 року 7 176 3 193 7,1

з 01.01. 2024 року 7 665 3 411 6,8

В першу чергу при формуванні видаткової частини прогнозу бюджету враховано вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення першочергової потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами та некомерційними підприємствами охорони здоров’я.

Враховані також обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально – культурної сфери, надання соціальних гарантій для малозахищених категорій громадян, підтримки в належному стані об’єктів житлово – комунального господарства, інших об’єктів інфраструктури громади, впровадження заходів з енергозбереження (енергоефективності), виконання в межах фінансових можливостей місцевих цільових (комплексних) програм.

**Освіта**

Цілі державної політики у сфері освітиреалізуються головними

розпорядниками бюджетних коштів - управлінням освіти та управлінням культури і мистецтв, (додаток 6) та у середньостроковій перспективі будуть направлені на:

- повноцінний розвиток кожної дитини, її успішну інтеграцію в українське суспільство та європейську інтеграцію;

- забезпечення діяльності мережі дошкільних навчальних закладів різних

типів, створення умов для їх функціонування, зміцнення матеріально-технічної бази дошкільних навчальних закладів, урізноманітнення моделей організації дошкільної освіти, охоплення дітей обов’язковою дошкільною освітою;

- здійснення заходів для забезпечення якісної, сучасної, конкурентоспроможної та доступної освіти;

- забезпечення в рамках продовження реформи загальної середньої освіти «Нова українська школа» якісної та доступної освіти шляхом стимулювання вчителів до професійного розвитку, розбудови нового освітнього середовища;

- забезпечення закладів загальної середньої освіти сучасним навчальним

обладнанням та оновлення матеріально-технічної бази;

- розбудова безпечної та інклюзивної системи освіти за допомогою наближення освітніх послуг учням з особливими освітніми потребами максимально до місця їх проживання, врахування індивідуальних потреб і можливостей таких здобувачів освіти;

- забезпечення функціонування ефективної та територіально доступної мережі інклюзивно-ресурсного центру;

- забезпечення доступності мистецької і позашкільної освіти та інтегрування її в європейський простір;

- запровадження національної системи оцінювання якості освіти.

Основні результати, яких планується досягти:

- створення нового освітнього середовища, яке відповідає вимогам сьогодення;

- забезпечення доступної дошкільної, загальної середньої та позашкільної освіти з урахуванням демографічних та економічних реалій;

- сприяння підвищенню мотивації учнів до навчання, а вчителів – до професійного розвитку;

- надання освітніх послуг учням з особливими освітніми потребами максимально наближено до місця проживання та з урахуванням їх індивідуальних потреб і можливостей.

Реалізація освітніх послуг буде здійснюватися через існуючу мережу

освітніх закладів, яка включає 24 заклади дошкільної освіти, 21 заклад загальної середньої освіти, 2 установи позашкільної освіти та 2 школи естетичного виховання.

**Охорона здоров’я**

Цілі державної політики у сфері охорони здоров’янаправлені на перехід

від утримання мережі комунальних закладів охорони здоров’я (ліжок та персоналу) до оплати реальних результатів діяльності цих закладів – фактично наданих пацієнтам медичних послуг та на місцевому рівні здійснюються головним розпорядником бюджетних коштів – управлінням охорони здоров’я виконавчого комітету Лубенської міської ради Лубенського району (додаток 6).

Граничний обсяг видатків головним розпорядником бюджетних коштів направлено на реалізацію наступних бюджетних програм:

- КПКВ 2010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» – реалізує Лубенська ЛІЛ;

- КПКВ 2100 «Стоматологічна допомога населенню», де кошти направляються Лубенській стоматологічній поліклініці;

- КПКВ 2111 «Первинна медична допомога населенню» – реалізують 2 центри первинної медико-санітарної допомоги та амбулаторії загальної практики сімейної медицини.

Основні результати, яких планується досягти:

- підвищення рівня медичного обслуговування населення;

- запровадження нових підходів до організації роботи закладів охорони здоров’я та їх фінансового забезпечення;

- подальший розвиток системи медичного обслуговування населення та реформування системи охорони здоров’я;

- фінансування медичних послуг, які не забезпечуються державою (забезпечення безоплатним та пільговим відпуском лікарських засобів за рецептами лікарів відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 17.08.1998 № 1303 (зі змінами), для забезпечення хворих дітей на рідкісні (орфанні) захворювання (фенілкетанурію, муковісцидоз) відповідними харчовими продуктами, забезпечення інвалідів засобами догляду за стомою, підгузками та іншими технічними засобами, пільгове зубопротезування, відповідно до вимог чинного законодавства).

- зниження рівня загальної захворюваності населення.

**Соціальний захист та соціальне забезпечення**

Основними цілями реалізації державної політики у сфері соціального

захисту та соціального забезпечення на 2022-2024 роки є посилення адресної

соціальної підтримки для підвищення ефективності використання бюджетних

коштів та їх спрямування соціально вразливим верствам населення.

Прогнозні граничні показники бюджету Лубенської міської територіальної громади по видатках на фінансування галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» на 2022-2024 роки передбачаються наступним головним розпорядникам коштів:

- управлінню соціальнго захисту населення,

- виконавчому комітету Лубенської міської ради.

За рахунок коштів бюджету міської територіальної громади у

середньостроковому періоді планується утримувати 3 установи соціального захисту (територіальний центр соціального обслуговування, центр комплексної реабілітації дітей з інвалідністю, центр соціальних служб.

Крім цього, на 2022 – 2024 роки плануються видатки на реалізацію місцевих програм соціального захисту та соціальної підтримки окремих категорій населення міста.

Завданнями на 2022-2024 роки є:

- забезпечення максимальної адресності та наближеності надання відповідної соціальної підтримки тим, хто її потребує;

- прозорість та доступність в отриманні соціальної підтримки;

- надання соціальної підтримки з урахуванням уніфікованих критеріїв обрахунку сукупного доходу сім’ї та її фінансово-майнового стану;

- забезпечення захисту прав дитини, у тому числі шляхом розвитку сімейних та інших форм виховання дітей, наближених до сімейних;

- оздоровлення дітей;

- удосконалення механізму запобігання та протидії домашньому насильству та насильству за ознакою статі в умовах децентралізації.

Основні результати, яких планується досягти:

- адаптація системи надання соціальних послуг до нових вимог законодавства,

- спрощення порядку надання соціальних послуг,

- впровадження нових, сучасних комп’ютерних та Інтернет технологій;

- охоплення соціальним захистом максимальної кількості сімей та малозабезпечених громадян, які потребують підтримки місцевої влади;

- покращення соціального діалогу між громадськими організаціями та владою.

**Культура і мистецтво**

Цілями державної політики у сфері культури**,** втіленням яких на місцевому рівні займається головний розпорядник бюджетних коштів - управління культури і мистецтв виконавчого комітету Лубенської міської ради (додаток 6), є відродження та духовний розвиток традицій і культури української нації.

Прогнозні граничні показники бюджету територіальної громади головним розпорядником бюджетних коштів розподілені на реалізацію наступних бюджетних програм, а саме:

КПКВ 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек» на утримання 26-ти бібліотек на території громади;

КПКВ 4040 «Забезпечення діяльності музеїв і виставок» на утримання 2-ох музеїв;

КПКВ 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів», реалізацію якої здійснюватиме 46 закладів;

КПКВ 4081 «Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва» на утримання централізованої бухгалтерії управління культури і мистецтв міської ради та фінансова підтримка парку культури та відпочинку;

КПКВ 4082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва» на утримання Wi-Fi зони в парку культури.

Протягом 2022-2024 років планується досягти наступних результатів:

- запровадження системи державних стандартів щодо надання культурних послуг населенню;

- збільшення туристичного потоку та перетворення туризму на одну з прибуткових галузей економіки міста.

**Фізична культура та спорт**

Цілями державної політики у сфері фізичної культури та спорту**,** які

реалізують головні розпорядники бюджетних коштів - виконавчий комітет Лубенської міської ради Лубенського району та управління освіти виконавчого комітету міської ради (додаток 6), є створення умов для розвитку індивідуальних здібностей спортсменів та досягнення високих спортивних результатів.

Прогнозні граничні показники видатків головними розпорядниками коштів направлені на КПКВ 5031 «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл» на утримання Лубенської дитячо-юнацької спортивної школи , на проведення навчально-тренувальних зборів і змагань за КПКВ 5011 «Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту», КПКВ 5012 «Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з неолімпійських видів спорту», а також на фінансову підтримку стадіону «Центральний» (КПКВ 5041).

Протягом 2022-2024 років планується досягти наступних результатів:

- створення безпечних умов для залучення широких верств населення до масового спорту;

- удосконалення механізму 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**

Реалізація цілей державної політики, власних повноважень органів місцевого самоврядування в сфері утримання, благоустрою та розвитку житлово-комунального господарства територіальної громади, а також у сфері забезпечення ефективного функціонування та розвитку вулично-дорожньої мережі .

Пріоритетними напрямками розвитку житлово-комунального господарства є задоволення потреб мешканців в усіх видах житлово-комунальних послуг, створення комфортних умов для проживання та надання їм якісних житлово-комунальних послуг, належне утримання об’єктів комунальної власності, реконструкція системи водопостачання та водовідведення міста, збільшення обсягів робіт капітального ремонту житлового фонду, ліфтів та об’єктів благоустрою, поступова переорієнтація житлово-комунального господарства громади на енергоефективний шлях, зменшення енергомісткості при наданні житлово-комунальних послуг.

У сфері дорожнього господарства у прогнозному періоді передбачається здійснити заходи із поліпшення транспортно -експлуатаційного стану існуючих автомобільних доріг, проведення робіт з реконструкції і ремонту доріг територіальної громади, капітального ремонту тротуарів; підвищення безпеки дорожнього руху.

Основними завданнями та напрямами, за якими буде продовжено роботу в галузі житлово-комунального та дорожнього господарства, є:

- покращення стану будинків та умов проживання у них;

-освітлення території громади із застосуванням енергоощадних світильників;

-відновлення та створення нових зелених зон культурно-масового відпочинку для мешканців міста,

- комплексна модернізація системи водопостачання та водовідведення;

- покращення стану вулиць, автомобільних доріг,

- забезпечення безпеки дорожнього руху.

**Державне управління**

Надані законодавством повноваження у сфері державного управління у Лубенській територіальній громаді реалізовуються через Лубенську міську раду представлену виконавчим комітетом ради та 7 самостійними управлінннями із загальною чисельністю 309 штатних одиниць станом на 01.07.2021 року, що на 87 одиниць більше, ніж було на 01.01.2021р.

Метою діяльності є організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення функціонування органів місцевого самоврядування, керівництво та управління виконавчими органами у відповідних сферах для ефективного представлення інтересів територіальної громади та здійснення від її імені та в її інтересах функцій і повноважень місцевого самоврядування, визначених Конституцією та законами України.

Пріоритетним напрямком у сфері державного управління є надання

виконавчими органами Лубенської міської ради високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг населенню, налагодження ефективного діалогу та партнерських відносин виконавчих органів з громадськими організаціями, забезпечення участі громадськості у реалізації регіональної політики та розв’язанні питань місцевого значення.

У 2022-2024 роках передбачається здійснити такі заходи:

- забезпечити принцип прозорості у діяльності виконавчих органів ради;

- впровадження інформаційних технологій та електронного документообігу;

- оптимізація та організація ефективної діяльності центру надання адміністративних послуг.

**VIІ. Бюджет розвитку**

Обсяги бюджету розвитку за основними видами надходжень та орієнтовними обсягами витрат у середньостроковому періоді наведені у

додатках 9.

Додаток 10 відображає інформацію щодо інвестиційних проєктів.

Упродовж середньострокового періоду планується продовжити комплекс робіт, спрямованих на розв’язання актуальних проблем соціально-економічного розвитку територіальної громади у галузях освіти, охорони здоров’я, житлово-комунального господарства та регіонального розвитку, а також забезпечити погашення місцевого боргу згідно запропонованого графіку погашень.

Основним фінансовим джерелом реалізації проєктів бюджету розвитку у 2022 – 2024 роках залишається передача коштів загального фонду до спеціального фонду бюджету Лубенської міської територіальної громади.

Головними розпорядниками коштів прогнозується у середньостроковій перспективі виконання таких об'єктів:

- будівництво нового ДНЗ в мікрорайоні «Василенкове поле»;

- реконструкція Лубенської лікарні інтенсивного лікування;

- реконструкція стадіону «Центральний»;

- реконструкція системи водопостачання та водовідведення, в тому числі із застосуванням сонячних батарей ;

- реконструкція парку «Молодіжний»;

- капітальні ремонти сільських ФАПів;

- реконструкція пляжу «Водокачка»;

- реконструкція очисних споруд с. Солониця;

- капітальний ремонт доріг;

- капітальний ремонт скважин, водогону по селах територіальної громади;

- створення заповідних зон;

- будівництво спортивного майданчика НВК №9,

та інші капітальні видатки по бюджетним установам територіальної громади.

**VIІI. Взаємовідносини бюджету Лубенської міської територіальної громади з іншими бюджетами**

Обсяги міжбюджетних трансфертів з державного бюджету для бюджету Лубенської міської територіальної громади на 2022-2024 роки (освітня субвенція та базова дотація) передбачаються на підставі Бюджетної декларації, прийнятої Верховною Радою України 15 липня 2021 року (додаток 11).

Горизонтальне вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів здійснюватиметься відповідно до положень статей 98-100, пункту 242 розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України, а саме для:

* 24 обласних бюджетів;
* 1 438 бюджетів територіальних громад.

Міжбюджетні трансферти мають цільове спрямування, використовуються відповідно до порядків їх використання.

Темпи зростання обсягів базової дотації з державного бюджету становлять на 2022 рік до плану 2021 року – 93,1%, на 2023 рік до проєкту 2022 року – 118,0 %, на 2024 рік до проєкту 2023 року – 118,1 %.

Найбільшу питому вагу у обсязі міжбюджетних трансфертів займає освітня субвенція з державного бюджету.

Темпи зростання обсягів освітньої субвенції з державного бюджету становлять на 2022 рік до плану 2021 року – 109,1%, на 2023 рік до проєкту 2022 року – 109,5 %, на 2024 рік до проєкту 2023 року – 106,8 %.

Крім цього, прогнозується передача з бюджету Новооржицької громади на утримання архіву: 2022р. – 62 600 грн., 2023р. – 68 620грн., 2024 р. – 75 170 грн.

З бюджету Ромоданівської громади також на утримання архіву: 2022р.– 62 600 грн., 2023р. – 68620 грн., 2024р. – 68 620 грн.

З бюджету Хорольської громади на реабілітацію дітей з інвалідністю: 2022р – 132 000 грн., 2023р. – 138 600 грн., 2024р. – 145 600 грн.

З бюджету Чорнухинської громади також на обслуговування дітей з інвалідністю: 2022р. -70 888 грн., 2023р. – 77 980 грн., 2024р – 85 778 грн.

До інших бюджетів різного рівня передача трансфертів в даний час не прогнозується.

**Прогнозні показники міжбюджетних трансфертів по бюджету**

**Лубенської міської територіальної громади**

**на 2022-2024 роки**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Прогнозні показники | 2022 рік | | 2023 рік | | 2024 рік | | |
| Міжбюджетні трансферти, які надходять з державного бюджету | | | | | | | |
| Базова дотація | | 10 641 900 | | 12 556 900 | | | 14 824 400 | |
| Освітня субвенція | | 145 945 400 | | 159 845 900 | | | 170 753 700 | |
| Міжбюджетні трансферти з інших місцевих бюджетів | | | | | | | |
| Субвенція з місцевого бюджету на утримання об'єктів спільного користування чи ліквідацію негативних наслідків діяльності об'єктів спільного користування | | 202 888 | | 218 580 | | 231 378 | |
| Інша субвенція | | 125 200 | | 137 240 | | 150 340 | |
| Міжбюджетні трансферти, що передаються до інших бюджетів | | | | | | | |
|  | | - | | - | | - | |

**IX. Інші положення та показники прогнозу бюджету**

У прогнозі бюджету Лубенської міської територіальної громади на 2022-2024 роки відсутня інформація для заповнення додатків 5 «Показники гарантованого територіальною громадою боргу і надання місцевих гарантій», 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету», 12 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам».

Показники звіту за 2020 рік в додатках містять звітні показники бюджету міста Лубни, а в наступник роках – бюджету Лубенської міської територіальної громади.

В процесі планування та виконання бюджету конкретні показники обсягів бюджету Лубенської міської територіальної громади на 2022-2024 роки будуть постійно уточнюватися в залежності від законодавчих змін у податковій політиці нашої держави, показників соціального та економічного розвитку території та реальних можливостей бюджету громади на відповідні роки.

Начальник фінансового управління Тамара РОМАНЕНКО