

**Пояснювальна до Прогнозу
бюджету Воскресенської селищної територіальної громади
на 2027 – 2029 роки
(1450500000)**

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Воскресенської селищної територіальної громади на 2027 - 2029 роки (далі - Прогноз) розроблено відповідно до статті 75¹ Бюджетного кодексу України, діючого Податкового та Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, що стосується місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Показники Прогнозу сформовано на підставі положень Бюджетної декларації на 2027 - 2029 роки, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 17 червня 2026 року № 793, а також на основі комплексного аналізу економічної ситуації, стану фінансового потенціалу, оцінки досягнутого рівня розвитку економіки і соціальної сфери громади. Прогноз враховує: Стратегію розвитку громади, програму соціально-економічного розвитку громади і місцевих галузевих програм на відповідний період, затверджених селищною радою.

Мета Прогнозу полягає у формуванні послідовної та передбачуваної бюджетної політики на рівні громади шляхом створення дієвого механізму управління бюджетним процесом, встановлення зв'язку між стратегічними цілями та можливостями бюджету в середньостроковій перспективі.

Для досягнення мети Прогнозу планується забезпечити виконання наступних завдань:

підвищення рівня доступності та якості публічних послуг; забезпечення комфортності проживання мешканців громади; прогнозування обсягів видатків, пов'язаних із продовженням вже існуючих бюджетних програм, та визначення наявності фінансового ресурсу для планування нових бюджетних програм;

підвищення результативності та ефективності видатків бюджету;

підвищення прозорості бюджетного процесу;

посилення бюджетної дисципліни та контролю за використанням бюджетних коштів;

підвищення рівня відповідальності учасників бюджетного процесу.

Виконання прогнозних показників бюджету в середньостроковому періоді дозволить:

реалізувати цілі державної політики та місцевого розвитку, включаючи покращення якості надання публічних послуг та комфортності проживання жителів громади;

забезпечити передбачуваність та послідовність бюджетної політики;

впровадження соціальних стандартів.

Прогноз місцевого бюджету є основою для складання проєкту бюджету Воскресенської селищної територіальної громади на 2027 рік.

II. Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку

Стратегічно важливим для розвитку економіки, наповнення бюджету громади, забезпечення зайнятості населення є діяльність промислових, сільськогосподарських підприємств, ФОПів, які знаходяться на території Воскресенської селищної територіальної громади.

При здійсненні прогнозу місцевого бюджету на 2027-2029 роки застосовані основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2027 – 2029 роки, які визначені Бюджетною декларацією:

Показник	2027 рік	2028 рік	2029 рік
Валовий внутрішній продукт: номінальний, млрд грн	11530,6	13130,8	14953,3
реальна зміна, відсотків до попереднього року	4,5	5,3	6,7
Індекс споживчих цін: у середньому до попереднього року, відсотків	109,3	107,5	105,9
грудень до грудня попереднього року, відсотків	108,9	106,9	105,1
Індекс цін виробників промислової продукції: грудень до грудня попереднього року, відсотків	110,3	109,1	107,4
Припущення прогнозу Обмінний курс гривні до долара США, гривень за долар США: в середньому за період	44,1	49,1	50,7
на кінець періоду	48,3	50,1	51,5

(гривень)

Показник	з 1 січня 2027 року	з 1 січня 2028 року	з 1 січня 2029 року
Розміри мінімальної заробітної плати	9 546	10 377	11 114
Розміри посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки	3 819	4 151	4 446

Прожитковий мінімум	2027 рік	2028 рік	2029 рік
На одну особу	3 559	3 876	4 151
Для дітей віком до 6 років	3 124	3 402	3 644
Для дітей віком від 6 до 18 років	3 895	4 242	4 543
Для працездатних осіб	3 691	4 019	4 304
Для осіб, які втратили працездатність	2 878	3 134	3 357

III. Загальні показники бюджету

Прогноз бюджету на 2027-2029 роки включає прогнозні показники бюджету громади за основними видами доходів, фінансування та видатків. Зазначені показники є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності, місцевих програм та формування показників проєкту бюджету громади на 2027 рік.

Обсяг доходів та видатків бюджету Воскресенської селищної територіальної громади на 2027-2029 роки з урахуванням трансфертів (без освітньої субвенції) прогнозується в обсягах 144 252 275 гривень, 159 415 000 гривень та 173 748 000 гривень відповідно (додаток 1). Загальні показники надходжень до бюджету (додаток 2), та граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету у розрізі років середньострокового періоду наведені у Додатку 6 до прогнозу бюджету.

IV. Показники доходів бюджету

У прогнозі показників дохідної частини бюджету громади використано основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України, особливостей податкової політики, передбачених Бюджетною декларацією на 2027-2029 роки на середньостроковий період враховано діючі норми бюджетного та податкового законодавства, зокрема:

- відновлення зарахування до державного бюджету податку на доходи фізичних осіб у розмірі 4%, що тимчасово спрямовувався з 2022-2025 рр. до загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад, за рахунок відповідного зниження нормативу відрахування такого податку до загального фонду державного бюджету;
- спрямування ПДФО з грошового забезпечення військовослужбовців:
 - у 2027-2029 роках – до спеціального фонду державного бюджету,
- поступове наближення ставок акцизного податку на тютюнові вироби та пальне до рівня, передбаченими директивами ЄС;
- збереження розподілу акцизу з пального між державними та місцевими бюджетами, а саме – зарахування 13,44% такого податку до бюджету територіальних громад;
- застосування ставок оподаткування акцизним податком, екологічним податком і рентною платою.

Основним джерелом формування дохідної частини бюджету громади, як і в попередні періоди, залишатиметься податок та збір на доходи фізичних осіб, податок на майно, єдиний податок.

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. Обсяг надходжень від податків та зборів на доходи фізичних осіб у 2027-2029 роках прогнозується в обсягах 41 425 343 гривні, 43 278 144 гривні та 45 380 351 гривня відповідно років.

Єдиний податок - це другий бюджетоутворюючий податок для громади. Прогнозний обсяг єдиного податку на 2027-2029 роки розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, кількості платників, за ставками, встановленими рішенням Воскресенської селищної ради. Обсяг надходжень від Єдиного податку у 2027-2029 роках прогнозується в обсягах 24 612 412 гривень, 26 012 412 гривень та 27 012 413 гривень відповідно.

Розрахунок прогнозованої суми податку за майно на 2027-2029 роки проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, за ставками, визначеними рішеннями селищної ради, щодо земельного податку, податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки та вимог Податкового кодексу України. Обсяг надходжень від податку на майно у 2027-2029 роках прогнозується в обсягах 11 023 161 гривня, 11 023 161 гривня та 11 023 161 гривня відповідно.

Орієнтований обсяг офіційних трансфертів з державного та обласного бюджетів на 2027-2029 роки (базова дотація, обласна субвенція) складають 42,18 %, 45 64%, 48,34% від загальної суми бюджету відповідно по рокам.

Доходи спеціального фонду складаються з публічних інвестицій, та платних послуг по музичній школі.

Показники доходів бюджету громади наведені у Додатку 2 до прогнозу бюджету.

**V. Показники фінансування бюджету,
показники місцевого боргу, показники надання місцевих
гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань та
гарантованого Автономною Республікою Крим,
обласною радою, міською, селищною чи сільською
територіальною громадою боргу**

Показники фінансування бюджету на 2027-2029 роки передбачаються за рахунок коштів, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку спеціального фонду. Це середньострокове планування публічних інвестицій на 2027-2029 роки, відповідно до цілей державної політики. (Додаток 3).

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

Під час формування видаткової частини бюджету Воскресенської селищної 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.

Державне управління

Надані законодавством повноваження у сфері **державного управління** у громаді реалізуються через Воскресенську селищну раду представлені виконавчими органами, відділами. 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 України та Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про службу в органах місцевого самоврядування» та іншими нормативно-правовими актами.

Пріоритетним напрямком у сфері державного управління є надання виконавчими органами Воскресенської селищної ради високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг населенню, налагодження ефективного діалогу та партнерських відносин виконавчих органів з організаціями та підприємствами, забезпечення участі громадськості у реалізації регіональної політики та розв'язанні питань місцевого значення. Обсяг видатків на 2027-2029 роки за галуззю становить 45 392 151 гривень, 47 526 292 гривні, 50 074 935 гривень відповідно.

Освіта

Цілі державної політики у сфері освіти реалізуються головним розпорядником бюджетних коштів Відділом освіти, культури, молоді та спорту Воскресенської селищної ради та у середньостроковій перспективі хотілось би, щоб направлені були 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 шляхом реалізації таких заходів: 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 доступності мистецької і позашкільної освіти та інтегрування

її в європейський простір;

запровадження національної системи оцінювання якості освіти;

Але сьогодні так, що у громаді на даний час форма навчання онлайн, частково офлайн (змішана форма навчання). Із п'яти ліцеїв і однієї гімназії, тільки у трьох є укриття на певну кількість здобувачів освіти. В одному із ліцеїв закінчено нове будівництво укриття (за рахунок міжнародної організації). В одному ліцеях і одній гімназії взагалі відсутні укриття. Така сама проблема і в дошкільних закладах освіти. Першочергово на даний час нам необхідно запуснути навчальний процес у школах, щоб діти могли повноцінно навчатися, спілкуватися і т. д. .

Результатом досягнення повинно бути:

створення нового освітнього середовища, яке відповідає вимогам сьогодні;

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.

Обсяг видатків на 2027 - 2029 роки за галуззю становить 55 722 385 грн, 59 418 622 грн, 64 783 936 грн відповідно (без освітньої субвенції) з них публічні інвестиції 2 378 000 грн, 2 394 100 грн, 2 041 300 грн відповідно років.

Недостатність коштів на 2027-2029 роки 76 984 556 грн із них освітня субвенція 64 259 717 грн, 82 296 491 грн в тому числі освітня субвенція 68 693 637 грн, 86 493 612 грн в тому числі 72 197 012 грн відповідно.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Основними цілями реалізації державної політики у сфері соціального захисту та соціального забезпечення є підвищення ефективності використання бюджетних коштів та їх спрямування соціально вразливим верствам населення.

Прогнозні граничні показники бюджету Воскресенської селищної територіальної громади по видатках на фінансування галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» передбачаються головному розпоряднику коштів Відділу соціального захисту населення Воскресенської селищної ради.

Завданнями на 2027-2029 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, забезпечення житлом дітей-сиріт, дітей, позбавлених батьківського піклування, осіб з їх числа;

удосконалення механізму запобігання та протидії домашньому насильству та насильству за ознакою статі в умовах децентралізації з урахуванням міжнародних стандартів;

всебічна підтримка учасників бойових дій та їх сімей.

Основні результати, яких планується досягти:

адаптація системи надання соціальних послуг до нових вимог законодавства та реалій сьогодення, спрощення порядку надання соціальних послуг;

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

покращення соціального діалогу між суспільством та владою.

Обсяг видатків на 2027 - 2029 роки за галуззю становить 12 334 061 грн, 15 228 696 грн, 16 228 661 грн відповідно по роках.

Недостатність коштів на 2027-2029 роки 881 094 грн, 957 690 грн, 1 025 854 грн відповідно по роках (не доведена субвенція на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України).

Культура і спорт

Цілями державної політики у сфері культури і спорту, втіленням яких на місцевому рівні займається головний розпорядник бюджетних коштів, а саме Відділ освіти, культури, молоді та спорту Воскресенської селищної ради - є відродження та духовний розвиток традицій і культури української нації.

Протягом 2027-2029 років планується досягти наступних результатів:

запровадження системи державних стандартів щодо надання культурних послуг населенню;

запровадити офіційно фестиваль «Воскресенщина запалює зірки»;

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

провести інвентаризацію існуючих стадіонів та спортивних майданчиків, та привести документацію до норм законодавства;

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

Обсяг видатків на 2027-2029 роки за галуззю становить 7 866 623 грн , 8 726 420 грн, 9 171 470 грн відповідно.

Недостатність коштів на 2027-2029 роки 3 185 196 грн, 3 404 975 грн, 3 578 627 грн відповідно.

Благоустрій та житлово-комунальне господарство

Реалізація цілей державної політики, власних повноважень органів місцевого самоврядування в сфері утримання, благоустрою та розвитку житлово-комунального господарства громади, а також у сфері забезпечення ефективного функціонування та розвитку вулично - дорожньої мережі визначена заходами по програмах: «Програма розвитку житлово-комунального господарства, благоустрою населених пунктів на території Воскресенської селищної ради», Програма «Питна вода», «Програма стабілізації та соціально-економічного розвитку території Воскресенської селищної ради». Пріоритетними напрямками розвитку житлово-комунального господарства є

задоволення потреб мешканців в усіх видах житлово - комунальних послуг, створення комфортних умов для проживання, належне утримання об'єктів комунальної власності.

У сфері дорожнього господарства у прогностичному періоді передбачається здійснити заходи із поліпшення транспортно-експлуатаційного стану існуючих автомобільних доріг, поточного ремонту вуличних доріг, підвищення безпеки дорожнього руху.

Основними завданнями та напрямками, за якими буде продовжено роботу в галузі житлово-комунального та дорожнього господарства, є : покращення стану об'єктів благоустрою; освітлення території громади із застосуванням енергоощадних світильників; покращення системи водопровідної мережі та водовідведення, відновлення та створення нових зелених зон, парків, дитячих майданчиків для культурно-масового відпочинку мешканців громади, покращення стану вулиць, автомобільних доріг та забезпечення безпеки дорожнього руху.

Прогнозні показники видатків бюджету Воскресенської селищної територіальної громади на 2027-2029 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 на 2027-2029 роки складають 7 655 200 гривень, 11 004 763 гривні, 14 343 463 гривні

Економічна діяльність

Реалізація цілей державної політики, власних повноважень органів місцевого самоврядування у сфері економічної діяльності є здійснення заходів із землеустрою - планується розроблення технічної документації із землеустрою щодо інвентаризації земель комунальної власності в межах території Воскресенської селищної ради Миколаївського району Миколаївської області (виграли суд і з нового року розпочнемо проведення відкритих торгів по даному питанню).

Обсяг видатків на 2027-2029 роки за галузь становить 1 830 000 грн, 985 000 грн, 1 385 000 грн із них публічні інвестиції 800 000 грн на кожен рік.

Інша діяльність

Реалізація цілей державної політики, власних повноважень органів місцевого самоврядування у сфері іншої діяльності є проведення заходів із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій, захист населення, територій, навколишнього середовища та майна від надзвичайних ситуацій згідно розроблених програм.

Мета: створення матеріального резерву для запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій, утримання КЗ «Місцева пожежна охорона Воскресенської селищної ради», підтримка належного рівня пожежної безпеки на об'єктах та в населених пунктах територіальної громади.

Обсяг видатків на 2027 -2029 роки за галузь становить 6 906 820 грн, 7 735 857 грн, 8 525 857 грн відповідно по роках.

VII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

Обсяги міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів до бюджету Воскресенської громади на 2027-2029 роки передбачаються на підставі Бюджетної декларації а саме: базова дотація в сумі 60 550 200 грн, 72 458 700 грн, 83 640 300 грн; субвенція з обласного бюджету 295 975 грн, 297 399 грн, 346 591 грн відповідно рокам.

Трансферти з бюджету Воскресенської селищної територіальної громади на 2027 - 2029 роки до інших бюджетів обумовлений як співзасновник, так і спільним утриманням установ в сумі 6 184 675 грн, 8 391 083 грн, 8 800 578 грн відповідно :

- забезпечення роботи Інклюзивно - ресурсного центру Мішково-Погорілівської сільської ради з метою обслуговування та надання корекційних послуг 95 дітям з особливими освітніми потребами Воскресенської селищної ради;
- забезпечення роботи Спільної комунальної установи «Об'єднаний трудовий архів Воскресенської, Первомайської селищних рад та Галицинівської, Мішково-Погорілівської, Шевченківської сільських рад»;
- забезпечення роботи Комунального підприємства «Медичний центр первинної медико-санітарної допомоги Мішково-Погорілівської сільської ради»;
- забезпечення роботи Сектору містобудування та архітектури Мішково-Погорілівської сільської ради.

VIII. Інші положення та показники прогнозу бюджету

У прогнозі бюджету Воскресенської селищної територіальної громади на 2027-2029 роки відсутня інформація для заповнення додатків: 4 «Показники місцевого боргу», 5 «Показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань та гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою, міською, селищною чи сільською територіальною громадою боргу», 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету.

Здійснювач повноважень
селищного голови,
секретар селищної ради

Аліна ОРЛОВА

Начальник фінансового відділу

Ольга КОВАЛЕНКО