

**Про прогноз бюджету Надвірнянської міської територіальної громади
на 2022-2024 роки
(код бюджету 09552000000)**

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Надвірнянської міської територіальної громади (далі – Прогноз), який розроблено відповідно до статті 75¹ Бюджетного кодексу України, ґрунтується на положеннях Податкового та Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

Показники Прогнозу сформовано на підставі положень Бюджетної декларації на 2022-2024 роки, схваленої постановою КМУ від 31.05.2021 № 548, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку Надвірнянської міської територіальної громади на 2022-2024 роки, інших прогнозних і програмних документів економічного та соціального розвитку.

Цей Прогноз включає індикативні прогнозні показники місцевого бюджету за основними видами доходів, видатків, фінансування і кредитування, за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проектів, взаємовідносин державного та місцевих бюджетів.

Прогноз є стратегічним документом планування показників бюджету Надвірнянської міської територіальної громади на середньостроковий період і основою для складання проекту бюджету на 2022 рік. З огляду на зазначене, метою Прогнозу є забезпечення прозорості, передбачуваності та послідовності бюджетної політики на рівні громади, зокрема шляхом ефективного планування показників бюджету для досягнення цілей та пріоритетів Стратегії розвитку Надвірнянської міської територіальної громади.

Для досягнення мети прогнозу міського бюджету Надвірнянської міської територіальної громади планується забезпечити виконання наступних завдань:

- підвищення рівня доступності та якості публічних послуг;
- забезпечення комфортності проживання мешканців громади;
- сприяння розвитку місцевої економіки;
- підвищення результативності та ефективності видатків бюджету.

Підвищення рівня доступності та якості публічних послуг очікується досягти шляхом поліпшення матеріально-технічного забезпечення закладів освіти та охорони здоров'я, реалізації реформ у відповідних галузях.

Для забезпечення комфортності проживання мешканців громади передбачається здійснити заходи, спрямовані на покращення умов інфраструктурного середовища та екологічного оточення.

Сприяння розвитку місцевої економіки відбуватиметься через підтримку стабільних та сприятливих умов економічної діяльності у громаді.

Для забезпечення результативності та ефективності бюджетних видатків головним розпорядникам коштів рекомендується на регулярній основі здійснювати оцінку ефективності використання бюджетних коштів виконання бюджетних програм, що сприятиме підвищенню якості управління бюджетними коштами.

У рамках забезпечення виконання завдань Прогнозу планується досягти наступних результатів:

Завдання	Очікувані результати
Підвищення рівня доступності та якості публічних послуг	створено спеціальні та інклюзивні класи (групи) у закладах дошкільної, загальної середньої освіти; підвищено рівень успішності серед учнів закладів загальної середньої освіти; підвищено рівень охоплення дітей послугами дошкільної освіти;

Завдання	Очікувані результати
	спрощено та зменшено тривалість процедур з надання адміністративних послуг громадянам.
Забезпечення комфортності проживання мешканців громади	Зменшено видатки бюджету на енергоносії (впроваджено енергозберігаючі проекти в бюджетних установах, встановлено енергозберігаюче освітлення вулиць); підвищено рівень комфортності проживання в місті (здійснено заходи з озеленення території, встановлено засоби освітлення в місцях очікування громадського транспорту).
Сприяння розвитку місцевої економіки	Збільшено кількість робочих місць; збільшено обсяг податкових надходжень до бюджету;
Підвищення прозорості бюджетного процесу	Підвищено рівень активності громадян у вирішенні питань щодо напрямів спрямування бюджетних коштів, економії/перерозподіл бюджетних коштів у разі виявлення випадків їх неефективного використання за результатами проведення моніторингу та оцінки ефективності бюджетних програм.

Разом з тим, слід зазначити, що показники Прогнозу можуть перебувати під впливом потенційних чинників як макроекономічного середовища, так і прийняття нових рішень центральними органами влади.

Показники Прогнозу можуть змінюватись внаслідок:

підвищення фактичних цін і тарифів на енергоносії понад рівень зазначений у Бюджетній декларації;

прийняття центральними органами влади рішень, які призводять до збільшення видатків місцевих бюджетів, без передачі відповідного фінансового ресурсу на їх виконання;

невиконання дохідної частини внаслідок обставин непереборної сили (карантинні обмеження, стихії тощо);

фактичне перевищення рівня споживчих цін та цін виробників порівняно з рівнем, прийнятим у Бюджетній декларації;

визначення міжбюджетних трансфертів (освітня субвенція, базова дотація, реверсна дотація, додаткові дотації) в обсягах, що не забезпечують фінансування установ на рівні, визначеному законодавством;

зміни порядків використання трансфертів, що можуть в подальшому вимагати додаткових видатків з місцевих бюджетів.

Прогноз є орієнтиром для складання бюджету міської територіальної громади, фактичні показники проекту бюджету на конкретний плановий період відрізнятимуться від аналогічних показників, що містяться у прогнозі, оскільки базуватимуться на детальних, а не узагальнених розрахункових обсягах видатків та надання кредитів з бюджету відповідно до вимог Інструкції з підготовки бюджетних запитів, та затверджених обсягів трансфертів з державного бюджету і умов їх використання в плановому бюджетному періоді.

II. Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку

Відповідно до плану розвитку Надвірнянської громади на 2022-2024 роки основними пріоритетами економічного розвитку визначено стимулювання промисловості та малого і середнього бізнесу, а також залучення інвестицій.

Поточний економічний стан. За підсумками січня-березня 2021 р. галузі реального сектору економіки продемонстрували різнонаправлений рух ключових показників. Оборót роздрібно́ї торгівлі зменшився на 3,4 відсотків, обсяги реалізованої промислової продукції зросли на 68,2 відсотки, обсяг виробництва валової продукції сільського господарства зменшився на 6,5 відсотків у порівнянні з таким же періодом попереднього року.

Спостерігалось відродження промислового сектору завдяки розширенню обсягів виробництва основних промислових підприємств громади. Обсяг реалізованої промислової продукції склав 245 833 000 гривень.

На жаль, погіршилися показники залучення інвестицій. Обсяги капітальних інвестицій зменшилися на 48 відсотків і становили 732,8 грн на одну особу. Зменшення відбулося через падіння обсягів будівництва інженерних споруд та нежитлового будівництва.

Реальна заробітна плата за останній квартал 2020 р. зросла на 22 відсотки у співвідношенні до відповідного періоду попереднього року. Заборгованість із виплати заробітної плати на території громади відсутня. Кількість зареєстрованих безробітних станом на кінець I кварталу 2021 року зменшилася на 2 особи, або на 0,7 відсотка порівняно з минулим роком і склала 279 осіб. Забезпечувалась адресна підтримка пенсіонерів, інвалідів, ветеранів та інших соціально незахищених категорій громадян (за перший квартал 2021р. 85 осіб отримали одноразову матеріальну допомогу, середній розмір якої ставить 2 250 грн).

Очікування до кінця 2021 р. Очікується, що обсяг реалізованої промислової продукції за підсумками року становитиме 1 141 332 000 грн, що відповідає прогнозу, врахованому при розрахунках бюджету. Ключовими чинниками виступають стабільні прогнози показники щодо відновлення виробництва після пандемії Covid19.

На фоні підвищення заробітної плати зростатиме фонд оплати праці та споживання домогосподарств, що позитивно вплине на розвиток малого і середнього бізнесу, зокрема у торгівельній сфері. Це забезпечить надходження до бюджету на належному рівні та може сприяти зниженню рівня безробіття.

Очікуваний рівень споживчої інфляції - до 108 % (грудень до грудня попереднього року) за підсумками 2021 року, що відповідає показнику, врахованому при здійсненні розрахунків до бюджету. Зростання цін виробників за підсумками 2021 року очікується дещо вищим, ніж прогнозувалось при здійсненні розрахунків до бюджету.

Для забезпечення подальшого розвитку Надвірнянської ТГ на середньострокову перспективу визначено наступні цілі та пріоритети соціально-економічного розвитку:

- підвищення рівня життя населення;
- зменшення рівня тіньової економіки;
- підвищення конкурентоздатності промислової продукції та збільшення обсягів її виробництва і реалізації, у тому числі шляхом її експорту;
- збільшення обсягів малого і середнього бізнесу в структурі загального ВВП громади;
- залучення інвестицій в економіку громади.

Перспективи економічного і соціального розвитку на середньострокову перспективу (2022-2024 роки). Прогноз сформовано відповідно до основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України та основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку Надвірнянської ТГ, які представлено у таблиці нижче.

Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України та основні показники економічного і соціального розвитку Надвірнянської ТГ у 2020–2024 роках

Найменування показника, одиниця виміру	2020 р. (факт)	2021 р. (очікув.)	2022 р. (прогноз)	2023 р. (прогноз)	2024 р. (прогноз)
Основні макропоказники економічного і соціального розвитку України					
Валовий внутрішній продукт (у відсотках до попереднього року)	103,3	104,3	103,6	104,5	104,8
Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року)	105,0	109,4	106,0	105,7	105,3
Основні показники економічного і соціального розвитку Надвірнянської ТГ					
Обсяг реалізованої промислової продукції, тис грн	953 876	1 141 332	1 186 985	1 246 334	1 308 651

Найменування показника, одиниця виміру	2020 р. (факт)	2021 р. (очікув.)	2022 р. (прогноз)	2023 р. (прогноз)	2024 р. (прогноз)
Індекс обсягу сільськогосподарської продукції у % до попереднього року	102,1	101,9	101,8	102,6	102,2
Реальний наявний дохід на особу у % до попереднього року	102,8	101,6	105,0	106,3	106,7
Середньомісячна заробітна плата, гривень	9 950	11 182	12 412	13 777	15 155,0
Кількість активних підприємств у % до попереднього року	99,1	100,2	101,4	101,2	102,3

Стійкому зростанню обсягу реалізованої сільськогосподарської продукції сприятиме серед іншого надання державної підтримки суб'єктам сільськогосподарського виробництва в частині застосування механізму часткової компенсації сільгосптоваровиробникам вартості сільськогосподарської техніки та обладнання, як встановлено у Бюджетній декларації.

У прогнозованому періоді планується поживлення промислової активності, пов'язане із ростом цін на сировинну продукцію і відновленням виробництва, що у перспективі забезпечить збільшення обсягів реалізованої промислової продукції.

Будуть вживатися заходи для підвищення інвестиційної привабливості громади, підтримки малого і середнього підприємництва, забезпечення гідної оплати праці. Як наслідок, прогнозується подальше зростання реальної заробітної плати, враховуючи визначені Урядом показники інфляції, а також зниження рівня безробіття.

III. Загальні показники бюджету

Загальні показники Прогнозу на середньостроковий період сформовано на основі стратегічних, програмних документах країни і основних прогнозних показників соціально-економічного розвитку Надвірнянської міської територіальної громади на 2021-2024 роки та з урахуванням:

- податкового потенціалу громади;
- оцінки результативності та ефективності використання бюджетних коштів;
- обґрунтованості розподілу фінансового ресурсу за напрямками використання;
- збалансованості показників.

Прогноз доходів та видатків бюджету на 2022 – 2024 роки визначений на підставі прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, чинних норм податкового та бюджетного законодавства.

Ріст ПДФО – 2022 – 116,8 % 2023 – 114,1% 2024 – 114,0 %

Індекс споживчих цін – 2022 – 106,2 %
2023 – 105,3 %
2024 – 105,0 %

Мінімальна ЗП

- з 01.01.2022 – **6 500 гривень.**
- з 01.10.2022 – **6 700 гривень. (+8,4%)**
- з 01.01.2023 – **7 176 гривень. (+9,6%)**
- з 01.01.2024 – **7 665 гривень. (+6,8%)**

Прожитковий мінімум на 1 особу

- з 01.01.2022 – **2 393 грн.** (з 1 липня – 2508 гривень, з 1 грудня – 2589 гривень).
- з 01.01.2023 – **2 589 грн.** (з 1 липня – 2713 гривень, з 1 грудня – 2778 гривень).
- 01.01.2024 – **2 778 грн.** (з 1 липня – 2911 гривень, з 1 грудня – 2972 гривень).

Обсяг ресурсу бюджету Надвірнянської міської територіальної громади у 2022-2024 роках прогнозується в сумі 389255,4 тис. гривень, 415009,2 тис. гривень та 437326,6

тис. гривень відповідно. У співставних умовах середньорічний темп росту надходжень та витрат складає 13,3%.

Загальні показники надходжень до бюджету та загальні граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету у розрізі років середньострокового періоду наведені у додатку 1 до прогнозу бюджету.

IV. Показники доходів бюджету

Прогноз дохідної частини бюджету розроблено відповідно до норм бюджетно-податкового законодавства, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального України, особливостей податкової політики, передбачених Бюджетною декларацією, положень нормативно-правових актів міської ради про встановлення місцевих податків та зборів, рішення Надвірнянської міської ради про встановлення ставок місцевих податків та зборів на 2022 рік.

Стратегічними цілями податкової політики в середньостроковому періоді є:

- підвищення якості адміністрування місцевих податків та зборів;
- ефективне акумулювання ресурсів, необхідних для виконання міською радою функцій;
- сприяння економічному та інвестиційному розвитку громади;
- активізація податкового потенціалу громади.

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

- розвиток бюджетоутворюючих галузей міста, розширення діючих виробничих потужностей, збільшення виробництва продукції;
- поліпшення економічних, правових та організаційних умов для залучення інвестиційних ресурсів та задіяння земельного і водного потенціалу громади;
- впровадження заходів, спрямованих на дерегуляцію підприємницької діяльності, поліпшення бізнес-клімату.

Для виконання пріоритетних завдань передбачається здійснити наступні заходи:

№	Перелік заходів	Очікувані результати
1.	Створювати нові робочі місця	
2.	Провести в установленому порядку обстеження фінансово-господарської діяльності суб'єктів господарювання щодо дотримання ними норм законодавства в частині оплати праці у розмірі не менше мінімальної заробітної плати, а також дотримання суб'єктами господарювання норм чинного законодавства щодо декларації найманої праці.	Підвищення рівня зайнятості та соціального забезпечення населення, зростання надходжень податку на доходи фізичних осіб на 14 %
3.	Провести інвентаризацію земельних ділянок	
4.	Продовжити проведення нормативної грошової оцінки земель	Задіяння земельного потенціалу громади для залучення інвестицій, збільшення надходжень плати за землю на 18,3 %
5.	Перегляд укладених договорів оренди земельних ділянок на предмет відповідності розміру орендної плати нормам Податкового кодексу України	
6.	Задіяти землі водного фонду у господарську діяльність суб'єктів малого бізнесу	Розширення сфер діяльності малого бізнесу, зростання надходжень єдиного податку на 39,8 %
7.	Сприяти реєстрації фізичних осіб-підприємців	
8.	Здійснити моніторинг податкового боргу платників податків до бюджету та провести претензійно-позовну роботу щодо його зменшення	Підвищення податкової дисципліни на території громади, зменшення податкового боргу

Прогнозні показники доходів бюджету сформовані з урахуванням існуючої податкової бази та реалізації пріоритетних завдань із розширення її потенціалу. Показники доходів бюджету наведені в додатку 2 до прогнозу бюджету. Так, **обсяг доходів бюджету (без врахування міжбюджетних трансфертів)** складає у 2022 р. –

238387,7 тис. грн, у 2023 р. – 249772,2 тис. грн, у 2024 р. – 260813,9 тис. гривень. Прогнозний приріст у середньостроковому періоді – 22,3 відсотка.

По **загальному фонду** – 2022 рік – 232174,7 тис. гривень, 2023 рік – 243271,2 тис. гривень, 2024 рік – 254037,8 тис. гривень. Прогнозний приріст у середньостроковому періоді – 22,7 відсотка.

По **спеціальному фонду** – 2022 рік – 6213,0 тис. гривень, 2023 рік – 6500,9 тис. гривень, 2024 рік – 6775,0 тис. гривень. Прогнозний приріст – 21,4 відсотка.

Даний прогноз ґрунтується на поточному законодавстві та не враховує існуючих законодавчих ініціатив. Кількісні показники ґрунтуються на середньо-строковому макроекономічному прогнозі з дещо оптимістичним поглядом на зростання економіки у 2023–2024 роках.

На прогнозні показники доходів бюджету в подальшому матимуть вплив зміни до бюджетно-податкового законодавства, зокрема прийнятий за основу урядовий законопроект з поправками до Податкового кодексу та інших законів № 5600 («ресурсний законопроект») про індексацію окремих податкових ставок і підвищення рентних платежів, а саме:

- у **частині індексації ставок** акцизного податку на алкогольні напої з урахуванням індексу споживчих цін за 2020 рік збільшити на 5 %;

- ставки рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин, рентної плати за спеціальне використання води та рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів з урахуванням індексу цін виробників промислової продукції за 2020 рік збільшити на 14,5%.

- скасувати мораторій на індексацію нормативної грошової оцінки для всіх земель, крім сільськогосподарських угідь, яка використовується для цілей оподаткування платою за землю (земель водного фонду (внутрішніх водойм, озер, ставків, водосховищ), земель населених пунктів, інших земель несільськогосподарського призначення).

- розширити базу оподаткування за рахунок запровадження оподаткування земельним податком земельних ділянок, право власності на які не оформлено, але вони фактично використовуються.

Станом на 01.01.2021 на території громади обліковується 2032 платників податків, із яких 653 юридичні особи та 1379 фізичні особи. Основними бюджетоутворюючими підприємствами, які забезпечують близько 30% надходжень до бюджету, є :

НГВУ "Надвірнафтогаз", ПАТ "Нафтохімік Прикарпаття", ТЗОВ Свиспанлімітед", АТ "Прикарпаттяобленерго", АТ "Івано-Франківськгаз", ДП «Надвірнянський лісгосп», ТВФ "НафтоTRASсервіс", Філія Львівська залізниця, ПМП "Сана", КП "Телокомуненерго", ТЗОВ "Смарагд "Прикарпаття", АТБ "Маркет", ТЗОВ "Аванта", ТОВ "Тор-Захід", ТОВ "Вітаконстракшн", ТОВ "Техмонтаж", ТОВ "М'ясник Прикарпаття", ПЗ "Горгани", КП «Надвірнаводоканал», ДП "Промінь Карпати".

В структурі доходів, які акумулюються на території громади, найбільшу питому вагу мають:

- **податок та збір на доходи фізичних осіб** – питома вага 64,5% , прогнозний обсяг 2022 рік – 152089,7 тис. грн., 2023 рік – 154882,2 тис. грн., 2024 – 156912,9 тис. грн. Прогнозний приріст у середньостроковому періоді – 14 відсотків. Під час розрахунку надходжень цього податку враховано:

- 1) діючі норми Податкового кодексу, а саме застосування єдиної ставки податку на рівні 18% оподаткування доходів фізичних осіб;

- 2) підвищення соціальних стандартів, зокрема:

мінімальної заробітної плати (з 1 січня 2022 року – 6500 гривень, з 1 жовтня 2022 року – 6700 гривень, з 1 січня 2023 року – 7176 гривень, з 1 січня 2024 року – 7665 гривень);

посадового окладу працівника I тарифного розряду єдиної тарифної сітки (з 1 січня 2022 року – 2893 гривень, з 1 жовтня 2022 року – 2982 гривень, з 1 січня 2023 року – 3193 гривень, з 1 січня 2024 року – 3411 гривень);

динаміку надходжень цього податку у 2019-2020 роках та очікуваних на 2021 рік;

- 3) активізацію роботи щодо легалізації виплати заробітної плати, шляхом здійснення контролю за діяльністю суб'єктів господарської діяльності, які приховують

отримані доходи, виплачують заробітну плату з порушенням вимог податкового законодавства;

4) життя комплексу заходів з погашення заборгованості із виплати заробітної плати;

5) активізація роботи щодо скорочення податкового боргу.

- **єдиний податок** – питома вага у сумі доходів 9,4%, прогнозний обсяг 2022 рік – 23020,0 тис. грн., 2023 рік – 25145,0 тис. грн., 2024 – 28030,0 тис. грн. Прогнозний приріст у середньостроковому періоді –39,8 відсотків. На збільшення надходжень по єдиному податку матимуть вплив збільшення розміру мінімальної заробітної плати та розміру ставок, прийнятих місцевою радою на 2022 рік ;

- **плата за землю** – питома вага в сумі доходів-13%, прогнозний обсяг 2022 рік – 22950,0 тис. грн., 2023 рік – 25300,0 тис. грн., 2024 – 27150,0 тис. грн. Прогнозний приріст у середньостроковому періоді – 18,3 відсотки. На збільшення надходжень по платі за землю матимуть вплив збільшення розмірів мінімальної зарплати та розміру ставок, прийнятих місцевою радою на 2022 рік;

- **податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки на 2022-2024 роки** проведено у розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомостей, юридичних та фізичних осіб, а також з урахуванням площі об'єктів. Прогнозний обсяг 2022 рік – 6250,0 тис. грн., 2023 рік – 7629,0 тис. грн., 2024 –9010,0 тис. грн. Прогнозний приріст у середньостроковому періоді – 103,7 відсотки. Також, на збільшення надходжень по даному податку матимуть вплив збільшення розмірів мінімальної зарплати та збільшення ставок, прийнятих місцевою радою, починаючи з 2022 року.

- **акцизний податок з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального** - питома вага у сумі доходів 6,8% . Прогнозний обсяг 2022 рік – 16200,0 тис. грн., 2023 рік – 16900,0 тис. грн., 2024 –17600,0 тис. грн. Прогнозний приріст у середньостроковому періоді – 21,4 відсотки.

- **прогнознi надходження акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібноi торгівлі підакцизних товарів** визначені по діючому законодавству- питома вага 1,7 %, Прогнозний обсяг 2022 рік – 5650,0 тис. грн., 2023 рік –6500,0 тис. грн., 2024 –7670,0 тис. грн. Прогнозний приріст у середньостроковому періоді – 114,2 відсотки.

- **прогнознi показники рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів** очікуються у 2022 році- 380,0 тис. грн., 2023 році – 450, 0 тис. грн., 2024 році – 500,0 тис. грн. Прогнозний приріст у середньостроковому періоді – 163,1 відсотки.

- **рентна плата за видобування корисних копалин загальнодержавного та місцевого значення** визначена з урахуванням динаміки надходжень за попередні роки, а також тенденції видобутку корисних копалин . Прогнозний обсяг 2022 рік – 610,0 тис. грн., 2023 рік –675,0 тис. грн., 2024 –820,0 тис. грн. Прогнозний приріст у середньостроковому періоді – 95,2 відсотки.

- **податок на прибуток комунальних підприємств** - прогнозний обсяг 2022 рік – 100,0 тис. грн., 2023 рік – 120,0 тис. грн., 2024 –150,0 тис. грн. Розрахунок проведено відповідно до чинних норм податкового законодавства із урахуванням прогнозу прибутку прибуткових підприємств та термінів сплати податку.

- **плата за надання адміністративних послуг** - прогнозний обсяг 2022 рік – 4210,0 тис. грн., 2023 рік –4765,0 тис. грн., 2024 –5120,0 тис. грн. Прогнозний приріст у середньостроковому періоді – 55,2 відсотки.

- **надходження від орендної плати** за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності. В середньостроковому періоді темп росту прогнозується на рівні 100 відсотків, прогнозний обсяг 2022 рік – 150,0 тис. грн., 2023 рік –200,0 тис. грн., 2024 –300,0 тис. грн. Розрахунок проведений, виходячи із наявної бази оподаткування, із врахуванням кількості укладених договорів на оренду майна спільної власності;

Основним платежем спеціального фонду є **власні надходження бюджетних установ**, розрахунок яких здійснено головними розпорядниками коштів бюджету громади, прогнозний обсяг 2022 рік – 5213,0 тис. грн., 2023 рік –5501,0 тис. грн., 2024 – 5776,0,0 тис. грн. Прогнозний приріст у середньостроковому періоді – 30,3 відсотки.

В прогностичному періоді податкові можливості зростатимуть в результаті збільшення ставок місцевих податків; забезпечення дотримання законодавства щодо зростання соціальних гарантій громадян; проведення інших заходів щодо мобілізації фінансового ресурсу громади.

Впровадження послідовної та передбачуваної податкової політики на території громади в середньостроковому періоді дозволить забезпечити:

- середньорічний приріст доходів бюджету у 2022-2024 роках на 22,3%;
- зростання бюджетоутворюючих податків, а саме податку на доходи фізичних осіб – на 14%, місцевих податків та зборів – на 35,7%;
- зменшення податкового боргу;

Основним трансфертом з державного бюджету є освітня субвенція, її обсяг складає у 2022 р. – 150867,7 тис. грн, у 2023 р. – 165237,0 тис. грн, у 2024 р. – 176521,7 тис. гривень.

Показники трансфертів з інших місцевих бюджетів та їх характеристика наведено у розділі VIII «Взаємовідносини бюджету з іншими місцевими бюджетами» та додатку 11 до прогнозу бюджету громади.

V. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу, гарантованого територіальною громадою міста боргу, і надання місцевих гарантій

Прогнозом залучення джерел фінансування у 2022, 2023 та 2024 роках не передбачається, оскільки доходи та видатки збалансовані між собою, видатки на обслуговування місцевого боргу та місцевих гарантій не прогнозуються, оскільки запозичення до бюджету громади та надання гарантій не плануються і на початок 2022 року боргові зобов'язання відсутні (додатки 4, 5 до Прогнозу не склалися).

Для здійснення видатків капітального характеру, пов'язаних із зміцненням матеріально-технічної бази установ та закладів соціально-культурної сфери, розбудови об'єктів інфраструктури громади тощо, планується спрямування коштів загального фонду до спеціального фонду (бюджету розвитку): у 2022 році – 12729,2 тис. гривень, у 2023 році – 12882,5 тис. гривень та у 2024 році – 13034,6 тис. гривень.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Прогноз видаткової частини бюджету розроблено відповідно до положень бюджетно-галузевого законодавства, основних прогностичних макропоказників економічного і соціального України, пріоритетів бюджетної політики, передбачених Бюджетною декларацією, розрахованих прогностичних показників дохідної частини бюджету та з урахуванням особливостей реформ, які впроваджуються у відповідних галузях.

Під час формування видаткової частини бюджету Надвірнянської міської територіальної громади у середньостроковому періоді основним прагненням є досягнення цілей державної політики в межах ресурсних можливостей бюджету територіальної громади, спрямування 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 Надвірнянської міської територіальної громади на 2022 – 2024 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 прогностичні розміри мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки на 2022-2024 роки відповідно до Бюджетної декларації:

	Мінімальна заробітна плата		Посадовий оклад працівника І тарифного розряду ЄТС	
	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

В першу чергу при формуванні видаткової частини прогнозу бюджету враховано вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення 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, впровадження заходів з енергозбереження (енергоефективності), виконання в межах фінансових можливостей селищних цільових (комплексних) програм.

Сума видатків бюджету у 2022-2024 роках прогнозується в загальних обсягах 389255,4 тис. гривень, 415009,2 тис. гривень, та 437326,6 тис. гривень відповідно. У співставних умовах середньорічний темп росту витрат складає 11,6 відсотки.

Граничні показники видатків обласного бюджету та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів:

- на 2022 рік у сумі 389255,4 тис. гривень, у тому числі видатки загального фонду – 370313,2 тис. гривень, спеціального фонду – 18942,2 тис. гривень;
- на 2023 рік у сумі 415009,2 тис. гривень, у тому числі видатки загального фонду – 395625,8 тис. гривень, спеціального фонду – 19383,4 тис. гривень;
- на 2024 рік у сумі 437326,6 тис. гривень, у тому числі видатки загального фонду – 417515,9 тис. гривень, спеціального фонду – 19810,7 тис. гривень.

Інформація щодо показників видаткової частини бюджету громади на середньостроковий період в розрізі головних розпорядників коштів наведена у додатку 6 до Прогнозу.

Інформація щодо показників видаткової частини бюджету громади на середньостроковий період за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування бюджету наведена у додатку 7 до Прогнозу.

Державне управління

Надані законодавством повноваження у сфері державного управління реалізуються через Надвірнянську міську раду представлену виконавчими органами, у тому числі управліннями та 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 та законами України. Пріоритетним напрямком у сфері державного управління є надання виконавчими органами Надвірнянської міської ради високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг населенню, налагодження ефективного діалогу та партнерських відносин виконавчих органів з організаціями громадянського суспільства, забезпечення участі громадськості у реалізації регіональної політики та розв'язанні питань місцевого значення. У 2022-2024 роках передбачається здійснити такі заходи:

- забезпечення принципу прозорості у діяльності виконавчих органів міської ради;
- впровадження інформаційних технологій та електронного документообігу;
- оптимізація та організація ефективної діяльності підрозділів з надання адміністративних послуг та соціальної політики.

Освіта

Цілі державної політики у сфері освіти реалізуються головним розпорядником бюджетних коштів – управлінням освіти Надвірнянської міської ради (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, створення умов для їх функціонування, зміцнення матеріально-технічної бази дошкільних навчальних закладів, урізноманітнення моделей організації дошкільної освіти, охоплення дітей дошкільною освітою;
- здійснення заходів для забезпечення якісної, сучасної, конкурентоспроможної та доступної освіти;
- 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.

Основні результати, яких планується досягти:

- створення нового освітнього середовища, яке відповідає вимогам сьогодення;
- сприяння підвищенню мотивації учнів до навчання, а вчителів – до професійного розвитку;
- надання освітніх послуг учням з особливими освітніми потребами з урахуванням їх індивідуальних потреб і можливостей. Реалізація освітніх послуг буде здійснюватися через існуючу мережу освітніх закладів, яка включає:
- одинадцять закладів дошкільної освіти;
- дві початкові школи;
- ліцей «Престиж» та десять ліцеїв;
- три гімназії;
- дитячо-юнацьку спортивну школу;
- міжшкільний навчально-виробничий комбінат;
- комунальну установу «Інклюзивно-ресурсний центр».

Охорона здоров'я

Цілі державної політики у сфері охорони здоров'я направлені на перехід від утримання мережі комунальних закладів охорони здоров'я (ліжок,

персоналу) до оплати реальних результатів діяльності цих закладів – фактично наданих пацієнтам медичних послуг.

Граничний обсяг видатків головним розпорядником бюджетних коштів (Надвірнянська міська рада) направлено на реалізацію наступних бюджетних програм:

- КПКВ 2010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню» – реалізує КНП «Надвірнянська центральна районна лікарня» та КНП «Дитяча лікарня Надвірнянського району» Надвірнянської міської ради.

- КПКВ 2111 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» – реалізує КП «Надвірнянський некомерційний центр первинної медичної допомоги» Надвірнянської міської ради.

- КПКВ 2144 «Централізовані заходи з лікування хворих на цукровий та нецукровий діабет».

- КПКВ 2145 «Централізовані заходи з лікування онкологічних хворих»;

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;

- відшкодування частини вартості лікарських засобів для лікування окремих захворювань;

- зниження рівнів загальної захворюваності населення.

Соціальний захист та соціальне забезпечення.

Цілями державної політики у сфері соціальної політики та соціального забезпечення, втіленням яких на місцевому рівні займаються головні розпорядники бюджетних коштів – Офіс соціальних послуг Надвірнянської міської ради та Служба у справах дітей Надвірнянської міської ради.

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. Крім того, на 2022 – 2024 роки плануються видатки на реалізацію комплексної програми соціального захисту та соціальної підтримки окремих категорій населення.

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; -забезпечення захисту прав дитини.

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.

Культура і мистецтво

Цілями державної політики у сфері культури і мистецтва, втіленням яких на місцевому рівні займається головний розпорядник бюджетних коштів – управління культури і туризму Надвірнянської 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 1080 «Надання спеціальної освіти мистецькими школами» - на утримання Надвірнянської дитячої музичної школи та Надвірнянської дитячої художньої школи.

- КПКВ 4020 «Фінансова підтримка філармоній, художніх і музичних колективів, ансамблів, концертних та циркових організацій»;

- КПКВ 4030 «Забезпечення діяльності бібліотек» - на утримання мережі Центральної міської публічної бібліотеки, яка включає в себе 12 бібліотек Надвірнянської міської територіальної громади;

- КПКВ 4040 «Забезпечення діяльності музеїв і виставок» - на утримання музею історії Надвірнянщини;

- КПКВ 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів», на утримання закладів культури, до яких належить Центральний міський будинок культури, чотири сільських будинки культури та чотири сільських клуби;

- КПКВ 4082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва» на проведення культурно-мистецьких заходів державного та місцевого значення. Протягом 2022-2024 років планується досягти запровадження системи державних стандартів щодо надання культурних послуг населенню.

Фізична культура та спорт

Прогнозні граничні показники видатків головним розпорядником коштів направлені на:

- КПКВ 5011 «Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з олімпійських видів спорту»;

- КПКВ 5031 «Утримання та навчально-тренувальна робота комунальних дитячо-юнацьких спортивних шкіл»;

- КПКВ 5062 «Підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність в регіоні».

Протягом 2022-2024 років планується досягти наступних результатів:

- підтримка діяльності спортивних організацій, установ, клубів;

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

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

Житлово-комунальне господарство

Цілі державної політики у сфері житлово-комунального господарства реалізуються головним розпорядником бюджетних коштів – управлінням житлово-комунального господарства та інфраструктури Надвірнянської міської ради.

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, об'єктів благоустрою, поступова переорієнтація житлово-комунального господарства громади на енергоефективний шлях, зменшення енергомісткості при наданні житлово-комунальних послуг. Основними завданнями та напрямками, за якими буде продовжено роботу в галузі житлово-комунального та дорожнього господарства, є:

- освітлення території громади із застосуванням енергоощадних світильників;

- покращення стану вулиць, автомобільних доріг та мостів комунальної власності, забезпечення безпеки дорожнього руху;

- організація збору та вивезення твердих побутових відходів.

VII. Капітальні вкладення з бюджету

Обсяги капітальних вкладень у розрізі інвестиційних проєктів та показники бюджету розвитку за основними видами надходжень та орієнтовними обсягами витрат у середньостроковому періоді наведені у додатках 9, 10.

Упродовж середньострокового періоду планується продовжити комплекс робіт, спрямованих на розв'язання актуальних проблем соціально-економічного розвитку громади.

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

Протягом 2022-2024 років плануються надходження до бюджету розвитку міського бюджету в сумі 41646359 гривень, зокрема у 2022 році – 13729195 гривень, у 2023 році – 13882517 гривень, у 2024 році – 14034647 гривень, а саме:

кошти, що передаються із загального фонду бюджету – 38646359 гривень (2022 рік – 12729195 гривень, 2023 рік – 12882517 гривень, 2024 рік – 13034647 гривень);

Крім того в бюджет розвитку плануються кошти від продаж землі. Відповідно по 1000000 гривень щорічно.

Витрати бюджету розвитку відповідають дохідній частині бюджету розвитку.

VIII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

Державна бюджетна політика щодо місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин у 2022-2024 роках буде спрямована на розвиток середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні, удосконалення міжбюджетного регулювання, зміцнення фінансової спроможності місцевих бюджетів, підвищення прозорості та результативності використання бюджетних ресурсів, а також збереження дворівневої системи міжбюджетних відносин, що реалізовуватиметься шляхом:

подальшого розвитку організаційних, правових та фінансових передумов для зміцнення місцевого самоврядування;

складання прогнозів місцевих бюджетів для підвищення передбачуваності та послідовності бюджетної політики на місцевому рівні, узгодження таких прогнозів із середньостроковими програмами соціально-економічного розвитку громад;

забезпечення динаміки доходів, що зараховуються до місцевих бюджетів, збереження рівня їх надходжень не нижче 20 відсотків доходів зведеного бюджету України та зменшення частки трансфертів у доходах місцевих бюджетів;

удосконалення підходів щодо здійснення горизонтального вирівнювання податкоспроможності місцевих бюджетів відповідно до нового адміністративно-територіального устрою та за результатами реформування місцевого самоврядування і територіальної організації влади в Україні;

стимулювання соціально-економічного розвитку територій, спрямовуючи кошти державного фонду регіонального розвитку на виконання інвестиційних програм і проєктів регіонального розвитку;

стимулювання соціально-економічного розвитку територій, спрямовуючи кошти державного фонду регіонального розвитку на виконання інвестиційних програм і проєктів регіонального розвитку, в тому числі на проєкти розвитку регіону українських Карпат;

подальший розвиток рівня автоматизації процесів у сфері управління державними фінансами на місцевому рівні через впровадження новітніх інформаційних технологій.

Прогнозні показники міжбюджетних трансфертів з державного бюджету наведено у додатку 11 до цього прогнозу.

Так, на підставі Бюджетної декларації до обсягів міжбюджетних трансфертів з державного бюджету для бюджету Надвірнянської міської територіальної громади на 2022-2024 роки включена тільки освітня субвенція. Базова дотація не передбачаються.

Що стосується міжбюджетних трансфертів, які будуть надаватися з обласного бюджету то вони будуть розподілені між територіальними громадами при формуванні проектів обласного бюджету на відповідні роки.

Що стосується міжбюджетних трансфертів, які будуть надаватися з інших місцевих бюджетів бюджету то вони задекларовані бюджетами:

-Пасічнянської сільської територіальної громади в сумі 8600000 гривень відповідно на 2022-2024 роки.

- Паляницької сільської територіальної громади на 2022 рік - 600000 гривень, на 2023 рік – 400000 гривень, на 2024 рік -300000 гривень.

- Ланчинської селищної територіальної громади в сумі 130000 гривень відповідно на 2022-2024 роки.

- Делятинської селищної територіальної громади на 2022 рік- 200000 гривень, на 2023 рік- 250000 гривень, на 2024 рік - 300000 гривень.

Проте договори про міжбюджетні трансферти з цими громадами буде заключено при формуванні проектів міського бюджету на відповідні роки. Тому вищевказані субвенції не включені в додаток 11 цього прогнозу.

IX. Інші положення та показники прогнозу бюджету

У прогнозі бюджету Надвірнянської міської територіальної громади на 2022-2024 роки відсутня інформація для заповнення додатків: 4 «Показники місцевого боргу», 5 «Показники гарантованого територіальною громадою міста боргу і надання місцевих гарантій» та 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету».

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

Начальник фінансового управління

Лариса Русаловська