**ПРОГНОЗ**

**Бюджету територіальної громади на 2026 та 2027 роки**

**Загальна частина**

Прогноз бюджету Хорольської міської територіальної громади на 2026 - 2027 роки розроблено на основі положень Податкового і Бюджетного кодексів України, інших законодавчих актів та перспектив соціально-економічного розвитку регіону. Прогноз включає основні показники економічного і соціального розвитку міської територіальної громади, індикативні прогнозні показники бюджету за основними видами доходів, фінансування та видатків, взаємовідносини бюджету міської територіальної громади з державним бюджетом та іншими місцевими бюджетами і базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності.

**Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку**

Негативний вплив воєнних дій на території України та неможливість наразі визначити наслідки російської агресії унеможливлюють розроблення реалістичних прогнозів економічного і соціального розвитку на 2026-2027 роки та, як наслідок, і бюджетних показників.

Основними пріоритетними завданням економічного і соціального розвитку громади на 2026-2027 роки залишаютьсяє забезпечення стабільної роботи систем життєдіяльності громади та покращення якості життя населення, забезпечення населення високоякісними і доступними медичними послугами, надання експертної медичної допомоги, спеціалізованої амбулаторно-поліклінічної допомоги, підтримка соціально вразливих верств населення, забезпечення гарантованого мінімуму задоволення культурно-освітніх потреб населення, забезпечення доступності високоякісної освіти закладами освіти, забезпечення розширення переліку надання адміністративних послуг, залучення інвестицій.

Показники соціально-економічного розвитку у 2026-2027 роках

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Найменування показника, одиниця виміру | 2026 рік | 2027 рік |
| Індекс споживчих цін (ІСЦ): грудень до грудня попереднього року, відсотки | 110,4 | 105,9 |
| Індекс цін виробників (ІЦВ): грудень до грудня попереднього року, відсотки | 112,4 | 107,8 |
| Мінімальна заробітна плата, грн. | 8000,00 | 8000,00 |
| Посадовий оклад працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки, грн. | 3195,00 | 3195,00 |

**Загальні показники бюджету**

Прогноз включає показники бюджету міської територіальної громади за основними видами доходів, видатків та фінансування, взаємовідносинами бюджету територіальної громади з бюджетами інших рівнів. Надання та повернення кредитів на 2026-2027 роки не прогнозується.

Прогноз доходів бюджету без врахування трансфертів визначено на 2026 рік в загальній сумі 269 171 760 грн., в тім числі доходи загального фонду 266 931 000 грн., доходи спеціального фонду 2 240 760 грн.; на 2027 рік в сумі 271 871 760 грн., в тім числі доходи загального фонду 269 631 000 грн., доходи спеціального фонду 2 240 760 грн. Наразі неможливо спрогнозувати в складі доходів загального фонду надходження субвенцій з Державного бюджету .

Прогноз видатків бюджету громади на 2026 рік визначено в загальній сумі 269 171 760 грн., в тім числі видатки загального фонду 266 931 000 грн., видатки спеціального фонду 2 240 760 грн.; на 2027 рік в сумі 271 871 760 грн., в тім числі видатки загального фонду 233146000 грн., видатки спеціального фонду 2 240 760 грн.

**Основні показники районного бюджету на 2026-2027 роки**

(грн)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показник | 2026 рік | 2027 рік |
| ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД | | |
| Доходи (з трансфертами) | 266931000 | 269631000 |
| Видатки (з трансфертами) | 266931000 | 269631000 |
| Фінансування (дефіцит «-», профіцит«+» | - | - |
| СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД | | |
| Доходи (з трансфертами) | 2240760 | 2240760 |
| Видатки (з трансфертами) | 2240760 | 2240760 |
| Фінансування (дефіцит «-», профіцит«+» | - | - |
| РАЗОМ | | |
| Доходи (з трансфертами) | 269171760 | 271871760 |
| Видатки (з трансфертами) | 269171760 | 271871760 |
| Фінансування (дефіцит «-», профіцит«+» | - | - |

**Показники доходів бюджету**

**Прогноз доходів бюджету Хорольської міської територіальної громади на 2026 – 2027 роки**

(грн)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Показник** | **2026 рік** | **2027 рік** |
| Загальний обсяг доходів, усього у тому числі: | 269171760 | 271871760 |
| міжбюджетні трансферти |  |  |
| обсяг доходів (без міжбюджетних трансфертів) | 269171760 | 271871760 |
| Доходи загального фонду, всього | 266931000 | 269631000 |
| З них доходи загального фонду без міжбюджетних трансфертів, у тому числі: | 266931000 | 269631000 |
| Податкові надходження, усього з них: | 265081000 | 267948000 |
| податок та збір на доходи фізичних осіб | 162200100 | 164800100 |
| акцизний податок з виробленого і ввезеного пального | 17600000 | 17600000 |
| єдиний податок | 43100 | 43100 |
| земельний податок та орендна плата | 30800000 | 30800000 |
| Неподаткові надходження, усього з них: | 1850000 | 1850000 |
| плата за надання адміністративних послуг | 1700000 | 1700000 |
| Інші надходження | 150000 | 150000 |
| Доходи спеціального фонду, всього | 2240760 | 2240760 |
| З них доходи спеціального фонду без міжбюджетних трансферті,) у тому числі: | 2240760 | 2240760 |
| Податкові надходження, усього, з них: | 167000 | 167000 |
| екологічний податок | 167000 | 167000 |
| Неподаткові надходження, усього з них: | 2073760 | 2073760 |
| власні надходження бюджетних установ | 2073760 | 2073760 |

Доходи районного бюджету (без врахування трансфертів) у 2026 та 2027 роках визначено у сумі 269 171 760 грн та 271 871 760 грн відповідно.

Обсяг доходів загального фонду прогнозується на 2026 рік в сумі 266 931 000 грн, на 2027 рік – 269 631 000 грн.

Основним джерелом формування дохідної частини бюджету громади, як і в попередні періоди, залишатиметься податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами із доходів платника податку у вигляді заробітної плати. Прогноз надходжень з податку на доходи фізичних осіб розраховано відповідно до єдиної ставки 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. Частка податку в загальній сумі надходжень до бюджету громади у 2026 та 2027 роках становитиме відповідно 60,8% та 61,5%.

Єдиний податок – це другий бюджетоутворюючий податок. Прогнозний обсяг єдиного податку на 2026-2027 роки розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, кількості платників, за ставками, встановленими рішенням 14 сесії Хорольської міської ради від 29 червня 2021 року № 601.

Розрахунок прогнозної суми плати за землю на 2026-2027 роки проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, за ставками, визначеними рішеннями 14 сесії міської ради, щодо земельного податку (від 29 червня 2021 року № 601 ), орендної плати, 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, а також застосування індексації нормативної грошової оцінки земель населених пунктів та інших земель несільськогосподарського призначення відповідно до вимог Податкового кодексу України.

На 2026 – 2027 роки прогнозуються незначні втрати бюджету в зв’язку з наданням податкових пільг зі сплати земельного податку та податку на додану вартість закладам охорони здоров’я, освіти, поліції і іншим підприємствам територіальної громади.

Обсяг доходів спеціального фонду прогнозується на 2026 та 2027 роки відповідно в обсязі 2 240 760 грн та 2 240 760 грн., з яких власних надходжень бюджетних установ очікується отримати в сумі 2 073 760 щорічно.

**Показники видатків бюджету**

Основним завданням бюджетної політики на місцевому рівні на 2026-2027 роки залишатиметься забезпечення стабільності, результативності, стійкості та збалансованості бюджету територіальної громади, ефективне використання бюджетних коштів в умовах обмеженості бюджетних ресурсів. Фінансування видатків бюджету Хорольської міської територіальної громади, місцевих цільових програм на період до 2027 року здійснюватиметься в рамках жорсткої економії бюджетних коштів. В цих умовах визначальним стане підвищення ефективності видатків, що відбуватиметься на основі їх пріоритетності та оцінки ступеня досягнення очікуваних результатів. В основу видаткової частини покладено подані головними розпорядниками коштів пропозиції.

Прогноз видатків бюджету Хорольської міської територіальної громади за функціональною ознакою на 2026-2027 роки

(грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код ТПКВК  МБ | Найменування | 2026 рік | 2027 рік |
| 0100 | Державне управління | 55802710 | 55846858 |
| 1000 | Освіта | 111947865 | 113027065 |
| 2000 | Охорона здоров’я | 19190000 | 19381900 |
| 3000 | Соціальний захист та соціальне забезпечення | 26175620 | 26437446 |
| 4000 | Культура і мистецтво | 21703800 | 21993100 |
| 5000 | Фізична культура і спорт | 2020190 | 2020190 |
| 6000 | Житлово-комунальне господарство | 24846000 | 25094460 |
| 7000 | Економічна діяльність | 2799175 | 3284741 |
| 8000 | Інша діяльність | 4431400 | 4516000 |
| 9000 | Міжбюджетні трансферти | 255000 | 270000 |
| х | Усього | 269171760 | 271871760 |

Прогноз видатків бюджету Хорольської міської територіальної громади в розрізі головних розпорядників коштів на 2026-2027 роки

(грн)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Код відомчої класифікації | Найменування | 2026 рік | 2027 рік |
| 02 | Виконавчий комітет Хорольської міської ради | 111102700 | 112207800 |
| 06 | Відділ освіти, молоді та спорту Хорольської міської ради | 108164360 | 109243560 |
| 08 | Відділ соціального захисту населення Хорольської міської ради | 12169300 | 12292800 |
| 10 | Відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини Хорольської міської ради | 29592 00 | 29881600 |
| 37 | Фінансове управління Хорольської міської ради | 8143100 | 8246000 |
| х | Усього | 269171760 | 271871760 |

Основними завданнями галузі державного управління залишаються надання виконавчими органами Хорольської міської ради високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг населенню, створення належних матеріальних, фінансових та організаційних умов для забезпечення здійснення власних та делегованих повноважень, визначених Конституцією України, Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні» та іншими законами України.

Пріоритетами розвитку галузі освіти на 2026-2027 роки визначено забезпечення належного функціонування загальноосвітніх та дошкільних навчальних закладів та інших закладів освіти; розвиток і підтримка системи роботи з обдарованою і талановитою молоддю, різнобічний розвиток індивідуальності дитини, її задатків і здібностей; забезпечення права і комфортних умов на освіту дітей з особливими освітніми потребами; розбудова безпечної та інклюзивної системи освіти за допомогою наближення освітніх послуг учням з особливими освітніми потребами максимально до місця їх проживання, врахуванням індивідуальних потреб і можливостей таких здобувачів освіти.

Основними завданнями Хорольської територіальної громади у сфері охорони здоров’я, що потребують реалізації, є забезпечення універсального доступу громадян до гарантованого пакета необхідних медичних послуг та лікарських засобів; підвищення рівня медичного обслуговування населення, розширення можливостей щодо його доступності та якості; попередження та профілактика ускладнення захворювань; перегляд штатів відповідно до потреб у медичних послугах, укомплектування висококваліфікованими медичними спеціалістами штату; ефективне та раціональне використання наявних фінансових ресурсів.

Пріоритетними завданнями у сфері соціального захисту та соціального забезпечення є підвищення ефективності управління бюджетними коштами на державну підтримку соціально вразливих верств населення, подальше реформування сфери надання соціальних послуг та соціального захисту, пропаганда та формування здорового способу життя, забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків, укріплення сім’ї. Важливим завданням залишається проведення повноцінного оздоровлення дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки, створення умов для інтелектуального самовдосконалення та творчого розвитку особистості.

У галузі культури та фізичної культури і спорту перевагами є популяризація народної творчості та проведення культурно-мистецьких заходів, збереження і примноження духовних та культурних здобутків українського народу, всебічне фізичне виховання та становлення здорової нації, забезпечення розвитку здібностей населення в обраному виді спорту, створення необхідних умов для гармонійного виховання, фізичного розвитку дітей та молоді.

У сфері житлово-комунального господарства планується надалі вирішувати питання надійного функціонування комунальних підприємств громади, забезпечення населення комунальними послугами високого рівня і якості та утримання в належному стані території міста та громади.

# На період 2026-2027 років залишається необхідність забезпечення безперервного розвитку вулично-дорожньої мережі, покращення її технічних показників, підвищення рівня безпеки руху, швидкості, економічності та комфортності перевезень пасажирів і вантажів автомобільним транспортом і відповідно покращення транспортно-експлуатаційного стану вулиць та дорожньої інфраструктури (здійснення ремонту дорожнього покриття вулиць громади).

***Фінансове управління Хорольської міської ради***