

рішення виконавчого комітету
Смідинської сільської ради
28 серпня 2025 року № 82

Прогноз
бюджету Смідинської сільської територіальної громади
на 2026-2028 роки

0353500000

(код бюджету)

I. Загальна частина

I. Прогноз бюджету Смідинської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки (далі – Прогноз бюджету) розроблено відповідно до статті 75¹ Бюджетного кодексу України, керуючись підпунктом 1 пункту „а” статті 28 та частини першої статті 52 Закону України „Про місцеве самоврядування в Україні”, постанови Кабінету Міністрів України від 27 червня 2025 року № 774 „Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки”, наказу Міністерства фінансів України від 02 червня 2021 року № 314 „Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання” (змiнами та доповненнями), листа Міністерства фінансів України від 09 липня 2025 року № 05120-08-6/19235 „Щодо особливостей середньострокового бюджетного планування та складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів”, програмних документів економічного і соціального розвитку Смідинської сільської територіальної громади, регіональних та місцевих цільових програм. Запровадження середньострокового бюджетного планування сприятиме забезпеченню фінансової стабільності та зміцненню економічного зростання у середньостроковій перспективі. Процес планування бюджету на середньострокову перспективу, як метод удосконалення процесу прийняття бюджетних рішень щодо розв’язання комплексу соціальних, економічних, екологічних завдань Смідинської сільської територіальної громади. Законом України від 16 січня 2025 № 4225-IX „Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо актуалізації та удосконалення деяких положень” внесено зміни до Бюджетного кодексу України у частині здійснення публічних інвестицій, якими вдосконалено визначення, що стосуються публічних інвестицій, публічних інвестиційних проектів, програм публічних інвестицій, введено нові категорійні поняття, такі як середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади, єдиний проектний портфель тощо.

Прогноз є документом середньострокового бюджетного планування, що визначає показники бюджету Смідинської сільської територіальної громади на середньостроковий період і основою для складання проекту бюджету.

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:

- планування реальних надходжень бюджету з урахуванням зміни бази оподаткування і фактичного рівня відповідних надходжень за минулі періоди;
 - забезпечення виконання дохідної частини бюджету відповідно до показників, затверджених сільською радою;
 - вжиття заходів щодо забезпечення додаткових надходжень до бюджету; - послідовна та передбачувана бюджетна політика, яка дозволить забезпечити фінансову стабільність територіальної громади;
 - посилення бюджетної дисципліни та контролю за раціональністю розподілу бюджетних коштів та ефективністю їх використання; -
- реалізація системних напрямків удосконалення і формування оптимальної мережі бюджетних установ з метою надання якісних послуг;

Прогноз включає основні показники економічного і соціального розвитку Смідинської сільської ради, індикативні прогностичні показники бюджету за основними видами доходів, фінансування видатків, взаємовідносини з державним бюджетом та іншими місцевими бюджетами.

II. Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку

Під час розроблення Прогнозу враховано основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України та стан економічного та соціального розвитку територіальної громади в поточному році та на 2026-2028 роки. Ріст валового внутрішнього продукту прогнозується при цьому у 2026 році на 104,5 відсотка, у 2027 році – на 105 відсотків, у 2028 році – на 105,7 відсотка.

Індекс споживчих цін (грудень до грудня попереднього року) складе по Україні у 2026-2028 роках відповідно 108,6, 105,9, 105,3 відсотка.

Основні види господарської діяльності територіальної громади - це сільське господарство, роздрібна торгівля. Важливим для розвитку економіки, наповнення місцевого бюджету, забезпечення зайнятості населення є діяльність сільського господарства. При формуванні показників бюджету на 2026-2028 роки враховано відповідно до Бюджетної декларації збільшення розміру мінімальної заробітної плати, прожиткового мінімуму для працездатних осіб та посадового окладу працівника 1-го тарифного розряду:

- мінімальна заробітна плата станом на 01.01.2026 року встановлюється в обсязі **8688** грн. (темпи росту на 8,6% до 2025 року),

з 01.01.2027 року в обсязі **9374** грн. (темпи росту на 7,9% до 2026 року);

на 01.01.2028 року - **10059** грн. (темпи росту на 7,3% до 2027 року);

- прожитковий мінімум для працездатних осіб станом на 01.01.2026 року встановлюється в обсязі **3171** грн. (темпи росту, на 4,7% до 2025 року);
на 01.01.2027 року в обсязі **3358** грн. (темпи.росту на 5,9% до 2026 року);
на 01.01.2028 року - **3536** грн. (темпи росту на 5,3% до 2027 року); - розмір посадового окладу працівника 1 -го тарифного розряду встановлюється станом на 01.01.2026 року в обсязі **3470** грн. (ріст на 8,6% до 2025 року),
з 01.01.2027 року - **3744** грн. (ріст на 7,9% до 2026 року);
на 01.01.2028-року - **4018** грн. (ріст на 7,3% до 2027 року).

III. Загальні показники бюджету

Обсяг ресурсу бюджету Смідинської сільської територіальної громади (з міжбюджетними трансфертами) на 2026-2028 роки прогнозується 49 368 200 гривень, 52 763 200 гривень та 58 250 100 гривень відповідно до додатка 2. Темп росту доходів загального фонду складає: 2026 року до 2025 року – 23,2 відсотка, 2027 року до 2026 року – 6,7 відсотка, 2028 року до 2027 року – 10,4 відсотків. Загальні показники надходжень до бюджету та граничні показники видатків бюджету наведені у додатку 1 до проекту. Чисельність населення в громаді має тенденцію до зменшення, як і населення працездатного віку. Позитивним є факт збільшення числа зайнятих громадян та скорочення чисельності громадян, які перебувають на обліку, як такі, що шукають роботу. Структура ринку праці громади по галузях у 2025 характерна тим, що значна частка працюючих зайнята в бюджетній сфері, і вагома частина податків надходить з коштів на виплату заробітної плати з місцевого та державного бюджетів. Основну частину земель сільськогосподарського призначення обробляють сільськогосподарські підприємства: ТОВ "РАТНІВСЬКИЙ АГРАРІЙ", ТОВ "ГОЛДЕН БЕРРІ" ТОВ "ВОЛИНЬЕКОСТАРС" ТОВ «ВОЛИНЬ-АГРО» ФГ «ВІТЛЕНД АГРО»

IV. Показники доходів бюджету.

Прогноз дохідної частини бюджету громади розроблено відповідно до норм бюджетного податкового законодавства, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України та територіальної громади, особливостей податкової політики, передбачених Бюджетною декларацією на 2026-2028 роки, положень нормативно-правових актів сільської ради про встановлення місцевих податків і зборів та поточного виконання місцевих бюджетів. З метою розширення податкової бази та залучення додаткових надходжень до бюджету громади визначено завдання, як поліпшення економічних, правових та організаційних умов для залучення інвестиційних ресурсів та задіяння земельного потенціалу громади. Для виконання пріоритетних завдань передбачається здійснити наступні заходи:

- проведення роз'яснювальної роботи серед населення через засоби масової інформації щодо соціального значення легалізації праці та заробітної плати, дотримання норм законодавства в частині оплати праці у розмірі не менше мінімальної заробітної плати, обов'язкового декларування доходів та сплати

податків. Очікуваний результат - підвищення рівня зайнятості та соціального забезпечення населення, зростання надходжень податку на доходи фізичних осіб;

- провести інвентаризацію земельних ділянок, здійснити перегляд укладених договорів 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;

- проводити моніторинг податкового боргу платників податків до бюджету та провести претензійно-позовну роботу щодо його зменшення.

Прогнозні показники доходів бюджету сформовані на основі існуючої податкової бази та реалізації пріоритетних завдань із розширення її потенціалу. При формуванні дохідної частини сільського бюджету були враховані планові показники на 2025 рік та прогнозні показники на 2026-2028 роки

Обсяг власних доходів загального фонду (без врахувань трансфертів з державного бюджету) на 2026 рік розрахований у сумі 21 131 100 гривень, що на 4 302 100 гривень більше ніж планові у 2025 році. До спеціального фонду заплановано плату за за послуги, що надаються згідно з їх основною діяльністю установ в сумі 760 000 гривень.

Обсяг власних доходів загального фонду сільського бюджету на 2027 рік розрахований у 21 421 000 гривень, що на 289 900 гривень більше ніж прогнозні у 2026 році. До спеціального фонду заплановано плату за за послуги, що надаються згідно з їх основною діяльністю установ в сумі 804 000 гривень.

Обсяг власних доходів загального фонду сільського бюджету на 2028 рік розрахований у сумі 21 925 900 гривень, що на 504 000 гривень більше ніж прогнозні у 2027 році. До спеціального фонду заплановано плату за за послуги, що надаються згідно з їх основною діяльністю установ в сумі 760 000 гривень. Показники доходів бюджету громади наведені в додатку 2 до прогнозу бюджету.

В структурі доходів найбільшу частку становитимуть податкові та неподаткові надходження - майже 43 %; міжбюджетні трансферти - 57%. Основними джерелами доходів загального фонду сільського бюджету на 2026-2028 роки залишаються податок на доходи фізичних осіб, єдиний податок та податок на майно (нерухомість, земля)

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

збору на доходи фізичних осіб є: соціальна сфера сільської ради, ТОВ "ВОЛИНЬЕКОБУД", ТОВ "ГОЛДЕН БЕРРІ"

Прогнозний обсяг єдиного податку . на 2026-2028 роки розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, кількості платників, ставок встановлених рішенням Смідинської сільської ради. Розрахунок прогнозованої суми податку на майно, в частині плати за землю на 2026-2028 роки проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, за ставками, визначеними рішеннями сільської ради, щодо земельного податку, 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. Темпи росту плати за землю не прогнозуються у 2026 році. Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки прогнозуються з урахуванням зростання мінімальної заробітної плати.

V. Показники фінансування бюджету

Показники фінансування на 2026-2028 роки не прогнозуються - додаток 3.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Під час формування видаткової частини бюджету Смідинської сільської 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 Смідинської сільської територіальної громади на 2026 - 2028 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 2026-2028 роки відповідно до Бюджетної декларації:

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 енергію, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами .

Державне управління

Пріоритетними завданнями апарату сільської ради є належне фінансове забезпечення функціонування органів місцевого самоврядування для здійснення ними повноважень, визначених Конституцією України, Законом України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про службу в органах місцевого самоврядування» та іншими нормативно-правовими актами. У 2025 та 2026-2028 роках передбачається здійснити заходи щодо: — забезпечення прозорості, відкритості в діяльності органів місцевого самоврядування, подальший розвиток свободи слова і думки; — впровадження сучасних інформаційних технологій в діяльності місцевого самоврядування; — забезпечення повноцінного виконання повноважень Смідинської сільської ради згідно з чинним законодавством; — подальшого розвитку створеної прозорої системи в прийнятті рішень органами місцевого самоврядування; — створення належних умов для реалізації органами місцевого самоврядування прав та повноважень.

Освіта

Цілі державної політики у сфері освіти реалізуються головним розпорядником бюджетних коштів Смідинської сільської ради (додаток 6) та у середньостроковій перспективі будуть направлені на: зміцнення матеріально-технічної бази дошкільних навчальних закладів, забезпечення закладів загальної середньої освіти сучасним навчальним обладнанням та оновлення матеріально-технічної бази; забезпечення державних гарантій з оплати праці працівникам бюджетних установ; організація харчування та придбання медикаментів. побудова освітньої мережі у відповідності до наявних ресурсів. Основні результати, яких планується досягти: створення нового освітнього середовища, яке відповідає вимогам сьогодення; забезпечення доступної дошкільної, загальної середньої ї освіти з урахуванням демографічних та економічних реалій; сприяння підвищенню мотивації учнів до навчання, а вчителів - до професійного розвитку; Реалізація освітніх послуг буде здійснюватися через існуючу мережу освітніх закладів, яка включає 3 заклади дошкільної освіти, а саме: Зачернецький заклад дошкільної освіти, Журавлинський заклад дошкільної освіти ясла-садок «Журавлик», Руднянський заклад дошкільної освіти (дитячий садок) «Струмочок» Смідинський заклад дошкільної освіти (ясла –садок) «Малятко» 1 опорний заклад «Смідинський» 3 філії Смідинського ліцею -Паридубівська ,Руднянська,Журавлинська.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Основними цілями реалізації державної політики у сфері соціального захисту та соціального забезпечення на 2026-2028 роки є підвищення ефективності управління бюджетними коштами на підтримку соціально вразливих верств населення, подальше реформування сфери надання соціальних послуг та соціального захисту.

Культура і мистецтво

Цілями державної політики у сфері культури і туризму, втіленням яких на місцевому рівні займається розпорядник нижчого рівня бюджетних коштів – Центр культури, дозвілля, спорту та туризму Смідинської сільської ради (додаток 6), є відродження та духовний розвиток традицій і культури.

Прогнозні граничні показники бюджету територіальної громади головним розпорядником бюджетних коштів розподілені на реалізацію наступних бюджетних програм, а саме: КПКВК 4060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів», на утримання 1 центру культури, дозвілля, спорту та туризму, 3 будинки культури, 4 бібліотеки.

Організація благоустрою населених пунктів

На організацію благоустрою в бюджеті сільської територіальної громади на 2026-2028 роки передбачені кошти на благоустрій територій громади оплати за електроенергію по вуличному освітленню

VII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

Міжбюджетними трансфертами, які надходять з державного бюджету до бюджету Смідинської сільської територіальної громади є: базова дотація та освітня субвенція. Найбільшу питому вагу у обсязі міжбюджетних трансфертів займає освітня субвенція з державного бюджету. Темпи зростання обсягів освітньої субвенції з державного бюджету становлять на 2026 рік до плану 2025 року – 103,2%, на 2027 рік до прогнозу 2026 року – 107,9 %, на 2028 рік до прогнозу 2027 року – 107,3 %. Темпи зростання обсягів базової дотації зменшилися в порівнянні з 2025 роком.

Міжбюджетні трансферти іншим бюджетам мають цільове спрямування і використовуються відповідно до порядків їх використання. У прогнозі бюджету громади на 2026-2028 роки також враховано лише дві передачі іншої субвенції, а саме : Дубечненському сільському бюджету на співфінансування центру надання соціальних послуг на утримання двох підопічних нашої громади у відділенні стаціонарного догляду в селі Кримне, заробітна плата працівникам, які надають послуги самотнім громадянам, Старовижівському сільському бюджету КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги Старовижівської селищної ради» утримання медичного пункту села Рудня Інші положення та показники прогнозу бюджету у прогнозі бюджету Смідинської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки відсутня інформація для заповнення додатків 4 «Показники місцевого боргу», 5 «Показники місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань», 8 «Граничні показники кредитування бюджету» та 9 «Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів» передбачених типовою формою прогнозу місцевого бюджету затвердженою наказом міністерством фінансів України 02.06.2021 року № 3 14 (зі змінами). Додатки до прогнозу на 2026-2028 роки 1,2, 3,6, 7, 10, 11 додаються.

Конкретні показники обсягів бюджету Смідинської сільської територіальної громади на 2026-2028 роки будуть уточнюватися залежно від законодавчих змін у бюджетній та податковій політиці, показників соціального та економічного розвитку території та овальних можливостей бюджету на відповідні роки.

Начальник фінансового відділу

Смідинської сільської ради



Любов ГОЛУБ