



**ПОЧАЇВСЬКА МІСЬКА РАДА
ВОСЬМЕ СКЛИКАННЯ
СІМДЕСЯТ ПЕРША СЕСІЯ
РІШЕННЯ**

«» серпня 2025 року

ПРОЄКТ

***Про схвалення Прогнозу бюджету
Почаївської міської територіальної
громади на 2027-2029 роки***

Відповідно до Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статті 75¹ Бюджетного Кодексу України, розглянувши поданий виконавчим комітетом міської ради Прогноз бюджету міської територіальної громади на 2027-2029 роки, Почаївська міська рада

ВИРІШИЛА :

1. Схвалити Прогноз бюджету міської територіальної громади на 2027-2029 роки що додається.
2. Відділу цифрової трансформації та інформаційного забезпечення забезпечити оприлюднення даного рішення у п'ятиденний строк з дня його схвалення на офіційному сайті Почаївської міської ради.
3. Контроль за виконанням даного рішення покласти на постійну комісію з питань фінансів, бюджету, планування соціально-економічного розвитку, інвестицій та міжнародного співробітництва.

Ольга Боцюк

ПРОГНОЗ
бюджету Почаївської міської територіальної громади
на 2027-2029 роки
(0952100000)

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Почаївської міської територіальної громади на 2027-2029 роки (надалі Прогноз) розроблено на виконання ст. 75¹ Бюджетного кодексу України, дію якої відновлено Законом України від 18 вересня 2024 №3979-IX «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо відновлення середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні та приведення окремих його положень у відповідність із законами України», базуючись на схваленій постановою Кабінету Міністрів України від 17 червня 2026 № 793 Бюджетній декларації на 2027-2029 роки, Особливостей складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів (лист Міністерства фінансів України від 14 липня 2026 № 05120-08-6/19836), Податкового та Бюджетного кодексів України, Програми економічного і соціального розвитку громади, Стратегії розвитку міської територіальної громади та інших документах, що стосуються середньострокового планування.

Прогноз складено враховуючи Методичні рекомендації та Інструкцію щодо складання місцевих бюджетів на середньострокову перспективу, затверджених наказом Міністерства фінансів України від 02 червня 2021 № 314 (зі змінами та доповненнями).

Метою Прогнозу є формування послідовної та передбачуваної бюджетної політики міської територіальної громади на середньостроковий період, створення дієвого механізму управління бюджетним процесом в діючих умовах війни, із перспективою поступового відновлення.

Основними завданнями Прогнозу є:

визначення обсягу ресурсів бюджету громади на середньострокову перспективу та встановлення взаємозв'язку між пріоритетами розвитку та можливостями бюджету;

визначення та виконання завдань соціально-економічного розвитку міста та сіл громади з врахуванням їх пріоритетності;

забезпечення стабільної діяльності установ бюджетної сфери для задоволення потреб мешканців громади шляхом надання якісних послуг в сфері освіти, охорони здоров'я, культури, соціального захисту, тощо;

фінансування інвестиційних проектів (програм), що мають термін реалізації більше одного року;

підвищення результативності та ефективності бюджетних видатків;

посилення бюджетної дисципліни та контролю за витратами бюджету громади, ефективне управління бюджетними коштами, зокрема, завдяки застосуванню програмно-цільового методу бюджетування;

Основними цілями та очікуваними результатами, яких планується досягти у середньостроковій перспективі в рамках виконання завдань Прогнозу є:

забезпечення надходжень до бюджету громади з урахуванням позитивної динаміки у порівнянні з попередніми роками;

підвищення прозорості та ефективності управління бюджетними коштами;

створення ефективної мережі бюджетних установ територіальної громади;

розширення видів соціальних послуг населенню та підвищення їх якості;

стимулювання інвестиційної складової бюджету територіальної громади;

створення комфортних умов проживання в громаді.

Можливими ризиками невиконання прогнозних показників можуть бути:

наслідки військової агресії росії, скорочення працюючих, міграція робочої сили, що може призвести до скорочення ВВП та основного капіталу громади, та відповідно – зменшення надходжень до бюджету;

зміна бюджетного та податкового законодавства, зокрема, зміна податкових ставок, термінів і правил сплати податків, введення або відміна пільг, тощо;

скорочення обсягу міжбюджетних трансфертів з державного та інших бюджетів, зменшення обсягу інвестицій;

зростання тарифів на оплату комунальних послуг та енергоносіїв.

Заходами з мінімізації впливу фіскальних ризиків на показники бюджету є здійснення заходів з енергозбереження, покращення адміністрування податків і зборів, зниження частки тіньової економіки, підвищення інвестиційної привабливості громади.

Формування Прогнозу базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності, які визначені статтею 7 Бюджетного кодексу України. Виважена бюджетна політика на усіх рівнях є основою для збереження макроекономічної та фінансової стабільності під час воєнного стану, а також підґрунтям для післявоєнного відновлення України.

II. Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку

Показники соціально - економічного розвитку міської територіальної громади на 2027 рік та на два наступних роки окреслюють курс розвитку економіки в цілому та визначають його перспективи на найближче майбутнє, із врахуванням економічних викликів, пов'язаних із війною.

Основне завдання економічного і соціального розвитку Почаївської міської територіальної громади – це підтримка обороноздатності Збройних Сил України, забезпечення належного функціонування усіх сфер життєдіяльності громади, безпечних умов проживання в умовах воєнного стану, надання

широкого спектра соціальних послуг, вирішення соціальних питань, створення умов для економічного розвитку громади в умовах воєнного/післявоєнного стану, поліпшення екологічного стану довкілля.

Чисельність населення громади станом на 01 січня 2026 року становить 17 827 осіб, з них 8 604 чоловіки та 9 223 жінки. Станом на 01 січня 2026 року у громаді зареєстровано 1 700 внутрішньо переміщених осіб.

Чисельність працюючих у бюджетній сфері та комунальних підприємствах громади станом на 01 січня 2026 року становить 1 221 особа.

Основні види господарської діяльності територіальної громади – це сільське господарство, роздрібна торгівля. На території Почаївської міської територіальної громади зареєстровано та проводять свою господарську діяльність 144 юридичні організації та 618 фізичних осіб підприємців. У промисловості є одне підприємство ТОВ «ХЙОРТ КНУДСЕН УКРАЇНА», яке займається розкромом тканин та шкіри для подальшого виробництва меблів. Найбільшими орендарями сільськогосподарських земель є ПП «Агро-експрес-сервіс», ТОВ «КАЙРОС-ХОЛДИНГ», ПП «АВТ ВЕКТОР».

При формуванні показників бюджету на 2027-2029 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 01.01.2027 року встановлюється в обсязі 9 546 гривень (темпи росту на 10,4% до 2026 року), з 01.01.2028 року в обсязі 10 377 гривень (темпи росту на 8,7% до 2027 року); з 01.01.2029 року – 11 114 гривень (темпи росту на 7,1% до 2028 року);

прожитковий мінімум для працездатних осіб станом на 01.01.2027 року встановлюється в обсязі 3 559 гривень (темпи росту на 10,9% до 2026 року); на 01.01.2028 року в обсязі 3 876 гривень (темпи росту на 8,9% до 2027 року); на 01.01.2029 року – 4 151 гривня (темпи росту на 7,1% до 2028 року);

розмір посадового окладу працівника 1-го тарифного розряду встановлюється станом на 01.01.2027 року в обсязі 3 819 гривень (ріст на 10,1% до 2026 року), з 01.01.2028 року – 4 151 гривня (ріст на 8,7% до 2027 року); з 01.01.2029 року – 4 446 гривень (ріст на 7,1% до 2028 року).

III. Загальні показники міського бюджету

Прогноз бюджету на 2027-2029 роки включає прогнозні показники бюджету громади за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування, а також обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестицій проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади.

У цілому фінансовий ресурс Прогнозу бюджету міської територіальної громади на 2027-2029 роки становить:

ДОХОДИ

2027 рік – 264 882 300 гривень (зростання до 2026 року 11,5%);

2028 рік – 283 651 300 гривень (зростання до 2027 року 7,0%);
2029 рік – 303 375 400 гривень (зростання до 2028 року 7,0%).

ВИДАТКИ

2027 рік – 264 882 300 гривень (зростання до 2026 року 6,5%);
2028 рік – 283 651 300 гривень (зростання до 2027 року 7,0%);
2029 рік – 303 375 400 гривень (зростання до 2028 року 7,0%).

Загальні показники бюджету Почаївської міської територіальної громади Наведені у додатку 1 до цього Прогнозу.

Зазначені показники є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності, місцевих програм та формування показників проекту бюджету міської територіальної громади на 2027 рік. Формування проекту бюджету на відповідний рік здійснюватиметься з урахуванням змін основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку громади, а також змін у нормативно-правовій базі.

У попередньому бюджетному періоді Прогноз бюджету Почаївської міської територіальної громади на 2026-2028 роки схвалений рішенням міської ради від 29 серпня 2025 року № 3475. Прогноз громади на 2027-2029 роки має відхилення від показників Прогнозу, схваленого у попередньому бюджетному періоді.

IV. Показники доходів міського бюджету

Формування дохідної частини Прогнозу міського бюджету на 2027-2029 роки проведено відповідно до норм Податкового та Бюджетного кодексів України, чинних рішень міської ради «Про місцеві податки і збори Почаївської міської територіальної громади» від 24 червня 2021 року (зі змінами), інших нормативно-правових актів з питань оподаткування, тощо.

Показники за основними видами доходів міського бюджету наведені у додатку 2 до цього Прогнозу.

В структурі доходів загального фонду міського бюджету податкові та неподаткові надходження складають 36,4 %; міжбюджетні трансферти – 63,6 %.

Прогноз власних доходів бюджету (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2027 рік передбачено в сумі 96 506 700 гривень, на 2028 рік – 94 218 000 гривень, на 2029 рік – 94 676 000 гривень.

Основним бюджетоформуючим джерелом дохідної бази залишається податок та збір на доходи фізичних осіб (ПДФО), питома вага якого щорічно складатиме близько 49,33%. При його обрахунку взято до уваги частку зарахування до бюджетів громад 60% а не 64%, ріст мінімальної заробітної плати та ріст посадового окладу працівника 1-го тарифного розряду.

Прогнозні показники ПДФО на 2027-2029 роки складають 47 568 800 гривень, 47 851 000 гривень та 48 110 000 гривень відповідно.

Вагомим джерелом дохідної бази є єдиний податок, який щорічно зростатиме і становитиме 18 821 000 гривень, 19 053 000 гривень та 19 110 000 гривень, питома вага єдиного податку щорічно складатиме близько 18,8%.

Показники єдиного податку щорічно зростатимуть за рахунок росту мінімальної заробітної плати.

Податок на майно становитиме 13 075 000 гривень, 13 091 000 гривень та 13 111 000 гривень, питома вага податку на нерухоме майно – 45%, а земельного податку – 54%.

Надходження акцизного податку щорічно зростатимуть та становитимуть 10 286 000 гривень, 10 305 000 гривень та 10 395 000 гривень.

Серед неподаткових надходжень найбільшу бюджетоформуючу функцію у 2027-2029 роках виконуватимуть надходження від плати за послуги, що надаються бюджетними установами, кошти від продажу землі та плата за надання адміністративних послуг.

V. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу, показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань та гарантованого міською територіальною громадою боргу

Показники фінансування бюджету міської територіальної громади на 2027-2029 роки не прогнозуються, додато 3 до цього Прогнозу.

Протягом 2027-2029 років отримання кредитів в банківських і фінансових установах на реалізацію публічних інвестицій проектів, програм публічних інвестицій та надання місцевих гарантій не планується.

На 2027-2029 роки публічні інвестиції прогнозуються в таких обсягах: 2027 рік – 3 500 000 гривень, 2028 рік – 800 000 гривень, 2029 рік 800 000 гривень.

Пріоритетні галузі та основні напрями публічного інвестування на 2027-2029 роки відповідно до Стратегії економічного розвитку Почаївської міської територіальної громади на 2027-2029 роки визначаються Середньостроковим планом пріоритетних публічних інвестицій на 2027-2029 роки.

З метою досягнення стратегічних цілей розвитку територіальної громади та забезпечення реалізації завдань, спрямованих на відновлення структури, стимулювання соціально-економічного розвитку і покращення якості життя громадян протягом 2027-2029 років Середньостроковим планом пріоритетних публічних інвестицій на 2027-2029 роки пропонується визначити 2 ключові сектори (галузі) для публічного інвестування; муніципальна інфраструктура і послуги, освіта і наука.

Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій міської територіальної громади на 2027-2029 роки відображені у додатку 9.

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

Основними цілями політики Почаївської міської територіальної громади є: забезпечення стабільного функціонування бюджетних установ та виконання заходів, передбачених галузевими цільовими програмами. Подальше зміцнення матеріально-технічної бази бюджетних закладів;

підвищення результативності та ефективності управління бюджетними коштами шляхом здійснення оптимізації витрат бюджету та застосування дієвих методів економії;

забезпечення в повному обсязі потреби в асигнуваннях на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до встановлених чинним законодавством умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, проведення розрахунків за електричну, теплову енергію, водопостачання, водовідведення та природний газ, які споживаються бюджетними установами і організаціями;

забезпечення економного режиму використання енергоносіїв, в тому числі шляхом спрямування коштів бюджету на впровадження енергоефективних та енергозберігаючих проектів в бюджетній сфері.

Прогнозні показники видатків та кредитування бюджету міської територіальної громади на 2027 – 2029 роки відображені на підставі поданих головними розпорядниками коштів пропозицій до Прогнозу.

Прогнозні граничні показники видатків міського бюджету та надання кредитів міського бюджету головним розпорядникам бюджетних коштів – додаток 6 до Прогнозу.

Прогнозні граничні показники видатків міського бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування міського бюджету – додаток 7 до Прогнозу.

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 та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами та комунальними некомерційними підприємствами охорони здоров'я.

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

Цілі державної політики у сфері освіти реалізуються головним розпорядником бюджетних коштів Відділом освіти, молоді та спорту Почаївської міської ради та у середньостроковій перспективі будуть направлені на задоволення потреб учасників освітнього процесу, забезпечення доступності високоякісної загальної середньої освіти для всіх мешканців громади та належного функціонування загальноосвітніх, позашкільних та

дошкільних навчальних закладів, надання освітніх послуг учням з особливими освітніми потребами максимально наближено до місця проживання та з урахуванням їх індивідуальних потреб. На утримання галузі «Освіта» у 2027 році сума видатків складає 177 394 400 гривень, у 2028 році – 190 664 500 гривень та у 2029 році – 205 600 500 гривень.

На утримання закладів охорони здоров'я у 2027 році сума видатків складає 3 934 800 гривень, у 2028 році – 3 903 000 гривень та у 2029 році – 3 903 000 гривень.

Основними цілями реалізації державної політики у сфері соціального захисту та соціального забезпечення на 2027-2029 роки є підвищення ефективності управління бюджетними коштами на підтримку соціально вразливих верств населення, подальше реформування сфери надання соціальних послуг та соціального захисту.

Прогнозні граничні показники бюджету Почаївської міської територіальної громади по видатках на фінансування галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» на 2027-2029 роки передбачаються головному розпоряднику коштів Почаївській міській раді у 2027 році – 12 031 100 гривень, у 2028 році – 12 031 100 гривень та у 2029 році – 12 031 100 гривень.

Цілями державної політики у сфері культури і туризму, втіленням яких на місцевому рівні займається головний розпорядник бюджетних коштів – Почаївська міська рада, є відродження та духовний розвиток традицій і культури громади. На утримання галузі «Культура і мистецтво» у 2027 році сума видатків складає 12 685 100 гривень, у 2028 році – 13 500 100 гривень та у 2029 році – 10 004 100 гривень.

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 визначає організацію благоустрою населених пунктів, належне утримання об'єктів комунальної власності, фінансова допомога комбінату комунальних підприємств. На утримання житлово-комунального господарства та розвиток вулично-дорожньої мережі Прогнозом передбачено у 2027 році – 20 375 500 гривень, у 2028 році – 23 370 900 гривень та у 2029 році – 26 540 500 гривень.

Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів прогнозується за такими галузями міського бюджету: Муніципальна інфраструктура та послуги – 1 800 000 гривень, Освіта і наука 3 300 000 гривень.

Прогнозні видатки міського бюджету на 2027-2029 роки передбачають виконання 10 місцевих/регіональних програм:

Програма «Турбота» на 2027-2028 роки;

Програма «Оздоровлення та відпочинок дітей Почаївської територіальної громади на 2027-2028 роки»;

Програма «Розвиток фізичної культури та спорту Почаївської територіальної громади на 2027-2028 роки»;

Програма виплати компенсацій фізичним особам, які надають соціальні послуги з догляду на непрофесійній основі на 2026-2027 роки;

Програма підтримки військовослужбовців Почаївської міської територіальної громади, які беруть (брали) участь в захисті України, їх сімей та членів сімей загиблих військовослужбовців на 2026-2027 роки;

Програма відшкодування пільгових пенсій медичних працівників КНП «Почаївська РКЛ» на 2027-2028 роки;

Програма допомоги дітям-сиротам і дітям позбавлених батьківського піклування Почаївської територіальної громади на 2027-2028 роки;

Програма Сприяння облаштування оборонних рубежів на території України на 2026-2027 роки;

Програма оборонної, мобілізаційної, агітаційної роботи та призов на строкову військову службу на 2026-2028 роки.

VII. Взаємовідносини міського бюджету з іншими бюджетами

Метою регулювання міжбюджетних відносин є забезпечення відповідності між повноваженнями на здійснення видатків, закріплених законодавчими актами України за бюджетами, та бюджетними ресурсами, які повинні забезпечувати виконання цих повноважень, надані норми права, які регулюють складні відносини між бюджетами щодо отримання та використання різних видів коштів, які вдосконалюють бюджетну систему України, забезпечують стабільність та об'єктивність бюджетного процесу.

В міському бюджеті на 2027-2029 роки прогнозуються міжбюджетні трансфери згідно з додатком 10 з:

державного бюджету: базова дотація для досягнення певного рівня забезпечення міського бюджету та освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на виплату заробітної плати з нарахуваннями педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти;

Прогнозуються міжбюджетні трансфери з міського бюджету до бюджету Кременецької територіальної громади згідно з додатком 11.

Міжбюджетні трансфери іншої субвенції прогнозуються для оплати комунальних послуг та енергоносіїв закладами первинної ланки охорони здоров'я, що обслуговують населення міської територіальної громади, для співфінансування програми «Забезпечення лікарськими та технічними засобами пільгових верств населення на 2025-2027 роки» та на співфінансування; інклюзивно-ресурсного центру.

VIII. Інші положення та показники прогнозу міського бюджету

У Прогнозі бюджету Почаївської міської територіальної громади на 2027-2029 роки відсутня інформація для заповнення додатків 4 «Показники місцевого боргу», 5 «Показники місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань», 8 «Граничні показники кредитування бюджету».

Додатки до Прогнозу на 2027-2029 роки що додаються:

додаток 1 «Загальні показники бюджету»;

додаток 2 «Показники доходів бюджету»;
додаток 3 «Показники фінансування бюджету»;
додаток 6 «Граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів»;
додаток 7 «Граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету»;
додаток 9 «Обсяги капітальних вкладень місцевого бюджету у розрізі інвестиційних проектів»;
додаток 10 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів»;
додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам».
Конкретні показники обсягів бюджету міської територіальної громади на 2027-2029 роки будуть уточнюватися залежно від законодавчих змін у бюджетній та податковій політиці, показників соціального та економічного розвитку території та реальних можливостей бюджету на відповідні роки.

Начальник фінансового відділу

Ольга БОЦЮК