



У К Р А Ї Н А

Жовківська міська рада

Львівського району Львівської області

ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ

Р І Ш Е Н Н Я

від 12.08.2021 року № 23

м. Жовква

**Про схвалення прогнозу
місцевого бюджету Жовківської
міської територіальної громади
на 2022-2024 роки**

13555000000

(код бюджету)

Відповідно до статті 75¹ Бюджетного кодексу України, підпункту 1 пункту а статті 28 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Постанови Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки», наказу Міністерства фінансів України № 314 від 02 червня 2021 року «Про затвердження типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання», враховуючи лист Міністерства фінансів України від 09.06.2021 № 05110-14-6/18181 «Про прогнози місцевих бюджетів на 2022-2024 роки», виконавчий комітет міської ради **ВИРІШИВ:**

1. Схвалити прогноз місцевого бюджету Жовківської міської територіальної громади на 2022 – 2024 роки (додається).
2. Фінансовому відділу Жовківської міської ради внести на розгляд чергової сесії Жовківської міської ради VIII скликання прогноз місцевого бюджету Жовківської міської територіальної громади на 2022–2024 роки.
3. Контроль за виконанням цього рішення покласти на першого заступника міського голови М.З. Малачівську.
4. Рішення набирає чинності з дня оприлюднення на офіційному веб-сайті Жовківської міської ради.

Міський голова

Олег ВОЛЬСЬКИЙ

Схвалено
Рішення виконавчого комітету
від 12.08.2021 року № 23

ПРОГНОЗ
місцевого бюджету Жовківської міської територіальної громади
на 2022 - 2024 роки

13555000000

(код бюджету)

1. Загальна частина

Прогноз місцевого бюджету Жовківської міської територіальної громади (далі місцевий бюджет) на 2022 - 2024 роки розроблений відповідно до норм чинного Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, Бюджетної декларації на 2022–2024 роки, затвердженої постановою Кабінету міністрів України від 31.05.2021 № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки», а також на основі комплексного аналізу економічної ситуації, стану фінансового потенціалу, оцінки досягнутого рівня розвитку міської громади .

Прогноз місцевого бюджету на 2022-2024 роки (далі - Прогноз) визначає основні напрями дій в середньостроковій перспективі, які сприятимуть досягненню довгострокових стратегічних цілей.

Прогноз місцевого бюджету на 2022-2024 роки включає індикативні прогностичні показники місцевого бюджету за основними видами доходів, фінансування, видатків і кредитування, за бюджетними програмами, які забезпечують протягом декількох років виконання інвестиційних проектів, взаємовідносин міського та інших бюджетів.

На середньострокову перспективу основними завданнями місцевого бюджету є:

підвищення фінансової спроможності місцевого бюджету та забезпечення на цій основі підвищення рівня життя мешканців громади і економічного розвитку громади;

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

планування реальних надходжень місцевого бюджету на основі прогностичних макропоказників економічного і соціального розвитку громади з урахуванням зміни податкової бази і фактичного рівня відповідних надходжень;

активізація підприємницького потенціалу, зниження частки тіньової економіки для підвищення податкоспроможності (насамперед, легалізація виплати заробітної плати);

підвищення результативності та ефективності бюджетних видатків;

забезпечення стабільного функціонування бюджетних установ та виконання заходів, передбачених місцевими бюджетними програмами;

забезпечення у ході затвердження та виконання місцевих бюджетів збалансованої бюджетної політики, концентрації фінансових ресурсів на пріоритетних напрямках розвитку громади, урахування в показниках бюджетів у повному обсязі потреби в коштах для здійснення соціальних виплат та розрахунків за енергоносії, недопущення утворення бюджетної заборгованості за основними соціальними виплатами та витратами на оплату спожитих енергоносіїв та комунальних послуг;

запровадження ефективних заходів з енергозбереження в бюджетних установах і закладах;

дотримання жорсткої фінансової дисципліни, підвищення рівня прозорості та раціональності бюджетного процесу;

вжиття заходів з фінансування у 2022 та наступних двох бюджетних періодах інвестиційних проектів, видатки на які будуть проводитися за рахунок коштів бюджету розвитку місцевого бюджету.

посилення бюджетної дисципліни та контролю за витратами бюджету;

використання фінансових ресурсів таким чином, щоб отримати максимальний економічний ефект і вирішити найбільш нагальні та важливі завдання.

2. Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку

Основні прогностичні показники місцевого бюджету на 2022 та 2024 роки є основою для складання головними розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності та формування показників проекту місцевого бюджету на середньострокову перспективу.

Основними показниками соціально-економічного розвитку, які використовуються при складанні Прогнозу, є основні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2022–2024 роки, затверджені Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 року № 548 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2022-2024 роки», зокрема:

1. Індекс споживчих цін грудень до грудня попереднього року: у 2022 році – 106,2 відсотків, у 2023 році – 105,3 відсотків, у 2024 році – 105,0 відсотків;

2. Індекс цін виробників промислової продукції грудень до грудня попереднього року: у 2022 році – 107,8 відсотків, у 2023 році – 106,2 відсотків, у 2024 році – 105,7 відсотків ;

3. Прогностичний розмір прожиткового мінімуму в середньому на одну особу: з 01 січня 2022 року в розмірі 2393 гривень, з 01 липня – 2508 гривень, з 01 грудня – 2589 гривень; з 01 січня 2023 року – 2589 гривень, з 01 липня – 2713 гривні, з 01 грудня – 2778 гривень, з 01 січня 2024 року – 2778 гривень, з 01 липня – 2911 гривні, з 01 грудня – 2972 гривень;

4. Прогностичний розмір мінімальної заробітної плати з 1 січня 2022 року становитиме 6500 гривень, з 1 жовтня 6700 гривень, з 1 січня 2023 року - 7176 гривень, з 1 січня 2024 року - 7665 гривень, зростання до попереднього року 3,1 відсотка, 7,1 відсотка і 6,8 відсотків відповідно;

5. Розмір посадового окладу (тарифна ставка) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки: з 01 січня 2022 року – в розмірі 2 893 грн,

з 01 жовтня 2022 року – в розмірі 2 982 грн, з 01 січня 2023 року – в розмірі 3 193 грн, з 01 січня 2024 року – в розмірі 3 411 гривень.

3. Загальні показники бюджету

(грн.)

Показник	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
Загальний фонд				
Доходи (з трансфертами)	285279413,00	301320700,00	332660000,00	366600000,00
Видатки (з трансфертами)	280897413,00	301320700,00	332660000,00	366600000,00
Кредитування усього, у тому числі :				
- надання кредитів з бюджету				
- повернення кредитів з бюджету				
Фінансування (дефіцит «-»/ профіцит «+»)	-4382000,00			
Спеціальний фонд				
Доходи (з трансфертами)	18862201,00	4951000,00	5442100,00	5932400,00
Видатки (з трансфертами)	26728441,41	4951000,00	5442100,00	5932400,00
Кредитування усього, у тому числі :				
- надання кредитів з бюджету				
- повернення кредитів з бюджету				
Фінансування (дефіцит «-»/ профіцит «+»)	7866240,41			
Разом				
Доходи (з трансфертами)	304141614,00	306271700,00	338102100,00	372532400,00
Видатки (з трансфертами)	307625854,41	306271700,00	338102100,00	372532400,00
Кредитування усього, у тому числі :				
- надання кредитів з бюджету				
- повернення кредитів з бюджету				

Фінансування (дефіцит «-»/ профіцит «+»)	3484240,41			
------------------------------------------------	------------	--	--	--

Припущення в частині формування доходів бюджету передбачають: збереження протягом 2022–2024 років норми щодо зарахування 13,44% акцизного податку з пального до місцевих бюджетів; підвищення розміру мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки; зміни в ціновій політиці щодо енергоносіїв; інші зміни до законодавства, що впливають на показники місцевих бюджетів та міжбюджетних трансфертів. В частині формування доходів місцевого бюджету передбачається:

- збільшення фонду оплати праці працівників у 2022-2024 роках;
- виконання норм податкового законодавства та внесення змін до нього в частині індексації ставок оподаткування, визначених в абсолютних значеннях.

4. Показники доходів бюджету

Законодавчою основою формування дохідної частини місцевого бюджету є норми Бюджетного та Податкового кодексів України.

При прогнозуванні обсягу доходів місцевого бюджету на 2022-2024 роки враховано:

- очікувані показники економічного і соціального розвитку за 2021 рік;
- макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2022-2024 роки, схвалені постановою Кабінету Міністрів України від 31 травня 2021 р. № 586 та визначені Бюджетною декларацією на 2022-2024 роки, що затверджена постановою Кабінету Міністрів України від 31.05.2021 № 548;
- застосування чинних ставок загальнодержавних податків та ставок місцевих податків, встановлених рішенням сесії Жовківської міської ради від 09.07.2021 № 2 „Про встановлення місцевих податків та зборів на території Жовківської міської територіальної громади”;
- застосування індексу споживчих цін, що використовується для визначення коефіцієнта індексації нормативної грошової оцінки земель населених пунктів;
- підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки.

Загальний обсяг прогнозних показників дохідної частини місцевого бюджету наведений у таблиці:

	(грн.)			
Показник	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
Загальний обсяг доходів, усього у тому числі:	304141614,00	306271700,00	338102100,00	372532400,00
Міжбюджетні трансферти, усього з них:	150763614,00	141320700,00	156528000,00	169944000,00
базова дотація	22506800,00	20 628400,00	24 340400,00	28 736000,00
освітня субвенція з державного бюджету	110587900,00	120692300,00	132187600,00	141208000,00
дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету	2172300,00	0,00	0,00	0,00
інші субвенції з місцевого бюджету	82500,00	0,00	0,00	0,00
субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	1176200,00	0,00	0,00	0,00
Субвенція з місцевого бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету	301713,00	0,00	0,00	0,00
Субвенція з місцевого бюджету на здійснення підтримки окремих закладів та заходів у	694000,00	0,00	0,00	0,00

<i>системі охорони здоров'я за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету</i>				
<i>Субвенція з місцевого бюджету на виконання інвестиційних проектів,</i>	3242201,00	0,00	0,00	0,00
<i>Субвенція з місцевого бюджету на фінансове забезпечення будівництва, реконструкції, ремонту і утримання автомобільних доріг загального користування місцевого значення, вулиць і доріг комунальної власності у населених пунктах за рахунок залишку коштів відп</i>	10000000,00	0,00	0,00	0,00
податкові надходження, усього з них:	143687000,00	155529500,00	170475600,00	189421800,00
Податок та збір на доходи фізичних осіб	87800000,00	96800000,00	107000000,00	120000000,00
Акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції)	3700000,00	3700000,00	4000000,00	4200000,00
Акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції)	12600000,00	12600000,00	12900000,00	13200000,00
Податок на майно	9230000,00	9900000,00	11200000,00	13000000,00
Єдиний податок	25000000,00	27000000,00	29800000,00	32800000,00
неподаткові надходження, усього з них:	4071000,00	4470500,00	5656400,00	7234200,00
Плата за надання адміністративних послуг	2250000,00	2500000,00	3500000,00	4500000,00
Власні надходження бюджетних установ	2 810000,00	2 940000,00	3 230000,00	3 520000,00

За аналітичними даними основним джерелом доходів загального фонду місцевого бюджету є податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати.

Відповідно до норм Податкового кодексу України основним показником для розрахунку прогнозних надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб є фонд оплати праці найманих працівників.

Розрахунок прогнозу надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2022–2024 роки здійснено з урахуванням очікуваного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, збільшення мінімальної заробітної плати, а також наявної бази та ставок оподаткування доходів фізичних осіб і змін до податкового законодавства.

Фактори впливу на збільшення надходжень платежів до місцевого бюджету:

- своєчасна виплата заробітної плати;
- сприятливий клімат для іноземних інвестицій в економіку територіальної громади;
- проведення заходів детінізації відносин у сфері зайнятості населення, легалізації трудових відносин та виплати заробітної плати, дотримання суб'єктами господарювання вимог законодавства щодо мінімального розміру заробітної плати;
- збільшення власних надходжень бюджетних установ.

5. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу гарантованого автономною Республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою міста боргу та надання місцевих гарантій

На стадії планування та в ході внесення змін до місцевого бюджету згідно з положеннями Бюджетного кодексу України в місцевому бюджеті Жовківської міської територіальної громади можуть виникати: дефіцит за загальним фондом у разі використання вільного залишку бюджетних коштів; профіцит за загальним фондом у разі спрямування до бюджету розвитку коштів із загального фонду бюджету; дефіцит за спеціальним фондом у разі залучення до бюджету розвитку коштів із запозичень, коштів із загального фонду бюджету, а також у разі використання залишків коштів спеціального фонду місцевого бюджету, крім власних надходжень бюджетних установ.

6. Показники видатків місцевого бюджету та надання кредитів з бюджету

Основним завданням бюджетної політики на місцевому рівні на 2022-2024 роки залишатиметься забезпечення стабільності, результативності, стійкості та збалансованості місцевого бюджету територіальної громади, ефективне використання бюджетних коштів в умовах обмеженості бюджетних ресурсів.

Фінансування видатків місцевого бюджету Жовківської міської територіальної громади, міських цільових програм на період до 2024 року здійснюватиметься в рамках економії бюджетних коштів. В цих умовах визначальним стане підвищення ефективності видатків, що відбуватиметься на основі їх пріоритетності та оцінки ступеня досягнення очікуваних результатів.

Пріоритетними завданнями розвитку галузей є:

Державне управління

- забезпечення створення та підтримки сприятливого життєвого середовища, її самореалізації, захисту її прав, надання населенню місцевим самоврядуванням, утвореними установами та організаціями високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг, створення належних матеріальних, фінансових та організаційних умов для забезпечення здійснення власних і делегованих повноважень.

Освіта

- забезпечення стабільного функціонування галузі;
- забезпечення належного функціонування загальноосвітніх та дошкільних закладів та інших закладів освіти;
- посилення відповідальності навчальних закладів за якість надання освітніх послуг;

- розвиток і підтримка системи роботи з обдарованою і талановитою молоддю, різнобічний розвиток індивідуальності дитини, її задатків і здібностей;

- створення належних умов для здобуття високоякісної освіти дітьми-сиротами, дітьми, позбавленими батьківського піклування, та дітьми, які потребують корекції фізичного та (або) розумового розвитку, соціальної адаптації;

- удосконалення системи позашкільної освіти та створення умов для діяльності позашкільних навчальних закладів як координаційних центрів виховної та організаційно-методичної роботи в громаді.

- забезпечення належного функціонування загальноосвітніх та дошкільних закладів та інших закладів освіти;

Охорона здоров'я

- підвищення рівня медичного обслуговування населення, розширення можливостей щодо його доступності та якості;

- ефективне використання обмежених фінансових ресурсів.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

- поліпшення надання соціальних послуг;
- підвищення рівня соціального захисту;
- всебічне зміцнення правових, моральних та матеріальних засад сімейного життя, підвищення рівня економічної активності та самостійності сімей, оптимізація їх соціального захисту, передусім тих, хто має дітей;
- оздоровлення дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки.

Культура і мистецтво

- забезпечення реалізації на території громади державної політики у сфері культури та туризму;

- створення умов для забезпечення функціонування закладів культури і мистецтва громади, підвищення рівня матеріально-технічного забезпечення інфраструктури галузі культури, забезпечення поповнення бібліотечних фондів;

- реалізація прав громадян на свободу літературної та художньої творчості, вільного розвитку культурно-мистецьких процесів, доступності всіх видів культурних послуг для кожного;

- забезпечення якісно нового змісту роботи бібліотек, музеїв, клубних закладів;
 - створення умов для розвитку самодіяльної народної творчості, збереження та розвиток нематеріальної культурної спадщини, національних культурних традицій;
 - патріотичне виховання молоді та формування почуття національної єдності;
 - охорона та збереження культурної спадщини;
 - забезпечення проведення культурно-освітніх та мистецьких заходів на належному рівні, збільшення їх кількості та якості.
- популяризація народної творчості та проведення культурно-мистецьких заходів.

Фізична культура і спорт

- забезпечення функціонування дитячо-юнацької спортивної школи;
- підвищення рівня залучення населення до занять фізичною культурою та масовим спортом, набуття навичок здорового способу життя, зміцнення здоров'я нації та попередження захворювань;
- забезпечення розвитку олімпійських та неолімпійських видів спорту, організація фізкультурно-оздоровчої та спортивної діяльності інвалідів, підтримка спорту вищих досягнень;

Житлово-комунальне господарство

- забезпечення утримання в належному стані доріг;
- утримання в належному стані території;
- збереження та утримання на належному рівні зелених зон, кладовищ, зони відпочинку, прибережної смуги;
- забезпечення функціонування системи вуличного освітлення.

Граничні показники видатків Жовківської міської територіальної громади та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам бюджетних коштів наведено в додатку 6 до цього прогнозу.

Граничні показники видатків бюджету Жовківської міської територіальної громади за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування бюджету наведено в додатку 7 до цього прогнозу.

Будівництво

Напрями видатків на будівництво (капітальний ремонт, реконструкцію) у 2022-2024 роках, у прогнозний період буде продовжено реалізацію проектів будівництва (капітального ремонту, реконструкції) об'єктів соціально-культурної сфери, житлово-комунального господарства, які були розпочаті в минулі роки; оновлення матеріально-технічної бази комунальних закладів охорони здоров'я, комп'ютеризацію та інформатизацію закладів загальної середньої освіти і комунальних закладів охорони здоров'я; інші заходи, пов'язані з розширеним відтворенням.

**6.1 Видатки та надання кредитів
місцевого бюджету за функціональною ознакою на 2021-2024 роки**

(грн.)

Код ТПКВК МБ	Найменування	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
0100	Державне управління	31792000,00	37293502,00	41467335,00	45924035,00
1000	Освіта	192646251,00	210800800,00	232496040,00	256121730,00
2000	Охорона здоров'я	9460800,00	9567157,00	10562144,00	11639482,00
3000	Соціальний захист та соціальне забезпечення	3190500,00	3360000,00	3560000,00	3765000,00
4000	Культура і мистецтво	11077000,00	12209600,00	13591200,00	14968200,00
5000	Фізична культура і спорт	2455100,00	2866465,00	3121085,00	3432397,00
6000	Житлово-комунальне господарство	12292600,00	13193027,00	14565102,00	16050742,00
7000	Економічна діяльність	42361603,41	14 970 149,00	16 527 094,00	18 218 414,00
8000	Інша діяльність	10000,00	11000,00	12100,00	12400,00
9000	Міжбюджетні трансферти	2340000,00	2000000,00	2200000,00	2400000,00
X	Усього	307625854,41	306271700,00	338102100,00	372532400,00

Припущення в частині видатків місцевого бюджету передбачають: забезпечення економічно обґрунтованого підвищення мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної ставки) працівника першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки; збільшення видатків бюджетних установ на оплату комунальних послуг та енергоносіїв з урахуванням прогностичного індексу цін виробників; здійснення заходів з підвищення рівня енергоефективності та енергозбереження; прогностичні показники видатків місцевого бюджету за бюджетними програмами.

**6.2 Видатки та надання кредитів
головних розпорядників
коштів місцевого бюджету на 2021-2024 роки**

(грн.)

Код відомчої класифіка ції	Найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету	2021 рік	2022 рік	2023 рік	2024 рік
0100000	Жовківська міська рада	91576592,411	69377800,00	76585100,00	84377000,00
0600000	Відділ освіти Жовківської міської ради	182874251,00	198930000,00	219620200,00	242023700,00
0800000	Відділ соціального захисту населення Жовківської міської ради	4179911,00	4900000,00	5409600,00	5961600,00
1000000	Відділ культури молоді та спорту Жовківської міської ради	24238100,00	28396900,00	312334800,00	34492100,00
3700000	Фінансовий відділ Жовківської міської ради	4757000,00	4667000,00	5152400,00	5678000,00
X	Усього	307625854,41	306271700,00	338102100,00	372532400,00

7. Бюджет розвитку

Надходження бюджету розвитку всього прогнозується на 2022 рік в сумі 2000000,00 грн., на 2023 рік в сумі 2200000,00 грн., на 2024 рік в сумі 2400000,00 грн. (додаток 9).

8. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

Міжбюджетні трансфери з державного бюджету бюджету Жовківської міської територіальної громади складають:

на 2022 рік освітня субвенція - 120692300,00 грн.; базова дотація - 20628400,00 грн.;
на 2023 рік освітня субвенція - 132187600,00 грн.; базова дотація - 24 340400,00 грн.;
на 2024 рік освітня субвенція - 141208000,00 грн.; базова дотація - 28736000,00 грн.;

9. Інші положення та показники прогнозу бюджету

В прогнозі місцевого бюджету Жовківської міської територіальної громади на 2022-2024 роки наявні наступні додатки:

додаток 1 «Загальні показники бюджету»;
додаток 2 «Показники доходів бюджету»;

додаток 3 «Показники фінансування бюджету»;
додаток 4 «Показники місцевого боргу»;
додаток 5 «Показники гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою чи територіальною громадою міста боргу і надання місцевих гарантій»;
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 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету»;
додаток 9 «Показники бюджету розвитку»;
додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів»; додаток 12 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам».
додаток 10 «Обсяги капітальних вкладень місцевого бюджету у розрізі інвестиційних проектів» не подається до прогнозу, у зв'язку з відсутністю показників.

Начальник фінансового відділу

Жовківської міської ради

Олександра КЛЯЧКІВСЬКА