



**ВИКОНАВЧИЙ КОМІТЕТ
ЛЕБЕДИНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ
СУМСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

РІШЕННЯ

28.08.2026

м. Лебедин

№ 306

**Про прогноз бюджету
Лебединської міської
територіальної громади на
2027-2029 роки**

Керуючись підпунктом 1 пункту «а» частини першої статті 28, частиною першою статті 52, частиною шостою статті 59 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», статтею 75¹ Бюджетного кодексу України, виконавчий комітет Лебединської міської ради **в и р і ш и в**:

1. Схвалити прогноз бюджету Лебединської міської територіальної громади на 2027-2029 роки з подальшим внесенням на розгляд сесії Лебединської міської ради, що додається.

2. Контроль за виконанням цього рішення покласти на першого заступника міського голови Зікєєву О.В.

**Виконуючий обов'язки
міського голови**

Світлана ГОРОШКО

**Перший заступник
міського голови**

Ольга ЗІКЄЄВА

Додаток

до рішення виконавчого
комітету Лебединської міської
ради

28 серпня 2026 року № 306

ПРОГНОЗ
бюджету Лебединської міської територіальної громади
на 2027-2029 роки

18543000000

(код бюджету)

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Лебединської міської територіальної громади на 2027-2029 роки сформовано на підставі показників, передбачених Бюджетною декларацією на 2027-2029 роки, схваленою постановою Кабінету Міністрів України від 17 червня 2026 р. № 793 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2027-2029 роки», основних напрямків економічного і соціального розвитку Лебединської міської територіальної громади на середньостроковий період та виконання бюджету Лебединською міською територіальною громадою за 2025 рік та I півріччя 2026 року, з урахуванням поданих пропозицій до прогнозу, сформованих головними розпорядниками коштів за формами, затвердженими наказом Міністерства фінансів України від 06.10.2023 № 534 «Про затвердження Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції», зареєстрованим у Міністерстві юстиції України 20 жовтня 2023 р. за № 1842/40898.

Унаслідок агресії російської федерації проти України, високий ступінь невизначеності та обмежень у різних сферах економіки створюють нові виклики, які потребують оперативного реагування та швидких трансформацій.

Прогнозування показників дохідної частини бюджету Лебединської міської територіальної громади (далі – громада) на 2027-2029 роки здійснено на основі прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України та Лебединської міської територіальної громади із застосуванням чинних норм бюджетного та податкового законодавства.

Під час розрахунку граничних показників видатків бюджету громади враховані основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку, що впливають на видаткову частину бюджету громади та підвищення розмірів соціальних стандартів.

Основною метою прогнозу бюджету громади (далі – Прогноз) є забезпечення соціальних потреб громади, економічного та раціонального використання коштів бюджету та досягнення прогнозованих цілей, передбачених програмами розвитку громади на середньостроковий період.

Основними завданнями Прогнозу є:

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

прогнозування обсягів видатків, пов'язаних із продовженням існуючих бюджетних програм та визначення наявності фінансового ресурсу для планування нових напрямків спрямування коштів;

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

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

підвищення результативності, ефективності та прозорості витрачання бюджетних коштів;

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

Показники Прогнозу є орієнтирами бюджетної політики у середньостроковому періоді для збалансування напрямів політики розвитку з можливостями бюджету.

Очікувані результати реалізації Прогнозу – досягнення балансу між напрямками розвитку громади та її бюджетними можливостями, враховуючи ризики та економічні виклики, що впливають на економіку громади в умовах повномасштабної російської агресії.

Можливими ризиками невиконання прогнозних показників є:

наслідки військової агресії росії, зокрема, руйнування об'єктів інфраструктури, енергосистеми, спад економічних показників унаслідок припинення діяльності підприємств, скорочення працюючих, міграція робочої сили, що може призвести до скорочення надходжень до бюджету громади;

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 цін на енергоносії.

Заходами з мінімізації впливу фіскальних ризиків на показники бюджету громади є:

мобілізація додаткових ресурсів до бюджету громади, використання всіх наявних резервів залучення коштів;

удосконалення інструментів бюджетного прогнозування.

II. Основні прогностичні показники економічного і соціального розвитку

Економічний профіль громади має чітко виражену аграрно-промислову структуру. Провідними секторами економіки громади є сільське господарство, харчова та переробна промисловість, а також машинобудування та деревообробка.

Агропромисловий комплекс громади налічує 23 сільськогосподарських підприємства та 49 фермерських господарств. У групі лідерів із виробництва зерна є Товариство з обмеженою відповідальністю «Ворожбалатінвест», сільськогосподарське Товариство з обмеженою відповідальністю «Перемога», Товариство з додатковою відповідальністю «Племзавод «Михайлівка», Приватне підприємство «Надь», Товариство з обмеженою відповідальністю «Лебединська рибоводно-меліоративна станція». У галузі тваринництва позитивну динаміку мають Товариство з обмеженою відповідальністю «Гадяцьке», Товариство з додатковою відповідальністю «Племзавод «Михайлівка», Приватне підприємство «Надь». У дохід бюджету громади від сільськогосподарських підприємств надходження складають до 30 відсотків.

У громаді спостерігається стала позитивна динаміка розвитку малого та середнього бізнесу в сфері обслуговування. Населення громади обслуговує 392 об'єкти споживчого ринку, у тому числі 228 магазинів, 13 кіосків, 52 одиниці ресторанного господарства, 76 об'єктів побутового обслуговування, 21 аптека та 2 автозаправні станції. Сфера послуг забезпечує близько 20% податкових надходжень до бюджету громади.

Фінансова стабільність громади є критично залежною від аграрного сектору, сфери обслуговування та державного/комунального фінансування (бюджетні установи), які сумарно генерують понад 70% усіх податкових надходжень громади.

При розрахунку обсягу доходів та видатків прогнозу бюджету громади на середньостроковий період враховано:

- розмір мінімальної заробітної плати, розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб, розмір посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду ЄТС (відповідно до Бюджетної декларації);

- індекс споживчих цін (відповідно до основних прогностичних макропоказників економічного і соціального розвитку України);

- чисельність населення за даними відомчої інформаційної системи Державної міграційної служби України з урахуванням кількості внутрішньо переміщених осіб (станом на 01.05.2026 складає 41,8 тис. осіб);

- зменшення надходжень податку на доходи фізичних осіб у розмірі 4% за рахунок зниження нормативу відрахування такого податку та зарахування його до державного бюджету;

- ставки місцевих податків та зборів не збільшуються відповідно до рішення шістдесят четвертої сесії Лебединської міської ради восьмого скликання від 26.06.2025 № 1623-МР «Про встановлення місцевих податків і зборів»;

міжбюджетні трансфери з державного та обласного бюджетів (у обсягах, передбачених у Бюджетній декларації). За рахунок освітньої субвенції не здійснюється фінансування закладів загальної середньої освіти, кількість учнів у яких становить з 1 вересня 2026 року менше 55 осіб.

Прогнозні показники економічного і соціального розвитку громади у 2027-2029 роках

№ з/п	Назва показника	Одиниця виміру	2027 рік	2028 рік	2029 рік
1.	Індекс промислового виробництва у порівняних цінах	%	106,3	106,5	107,0
2.	Обсяг реалізованої промислової продукції у відпускних цінах підприємств	Тис. гривень	98 813,4	108 694,7	119 564,2
3.	Кількість малих (враховуючи фізичних осіб-підприємців), зареєстрованих як платники податків	Од.	1272	1273	1274
4.	Кількість створених робочих місць	Од.	35	35	35
5.	Середньомісячна заробітна плата працівників	Грн.	22 000	24 800	28 000

III. Загальні показники бюджету громади

Прогноз включає показники бюджету громади за основними видами доходів, видатків та фінансування, взаємовідносини бюджету громади з бюджетами інших рівнів.

Загальні обсяги прогнозу дохідної частини бюджету громади включають обраховані, з урахуванням надходжень у 2025 році та I півріччі 2026 року, власні надходження загального та спеціального фондів, трансфери з державного та обласного бюджетів. Фінансовий ресурс, яким володітиме громада за прогнозами, становитиме у 2027 році – 594 044,8 тис. гривень, у 2028 році – 647 958,4 тис. гривень, у 2029 році – 696 062,6 тис. гривень.

Темп росту доходів місцевого бюджету складає: 2027 рік до 2026 року – 16,6 відсотка, 2028 рік до 2027 року – 9,1 відсотка, 2029 рік до 2028 року – 7,4 відсотка.

Прогноз видатків бюджету громади відповідає прогнозу дохідної частини бюджету громади. Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій становитиме у 2027 році – 26 965,0 тис. гривень, у 2028 році – 29 408,0 тис. гривень, у 2029 році – 31 638,1 тис. гривень.

Граничні обсяги розподілені між головними розпорядниками коштів з урахуванням нині діючої мережі та забезпеченням у першу чергу захищених

статей. Кількість головних розпорядників коштів громади залишається незмінною і становить 6 головних розпорядників.

Загальні прогнозні показники місцевого бюджету за доходами та видатками (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) наведено в додатку 1 до цього Прогнозу.

Гендерна політики в громаді будується на основі міжнародних нормативно-правових актів, ратифікованих Україною, та регулюється національними нормативно-правовими актами щодо рівноправності між жінками і чоловіками.

IV. Показники доходів бюджету громади

При обрахунку прогнозних показників дохідної частини бюджету громади на середньостроковий період враховувалися ухвалені Бюджетною декларацією соціальні стандарти, а саме:

(гривень)

Прожитковий мінімум	2027 рік	2028 рік	2029 рік
На одну особу	3 559	3 876	4 151
Для дітей віком до шести років	3 124	3 402	3 644
Для дітей віком від шести до 18 років	3 895	4 242	4 543
Для працездатних осіб	3 691	4 019	4 304
Для осіб, які втратили працездатність	2 878	3 134	3 357

Розмір мінімальної заробітної плати:

з 01 січня 2027 року – 9 546 гривень;

з 01 січня 2028 року – 10 377 гривень;

з 01 січня 2029 року – 11 114 гривень.

Темп росту розміру мінімальної заробітної плати складає: 2027 рік до 2026 року – 10,4 відсотка, 2028 рік до 2027 року – 8,7 відсотка, 2029 рік до 2028 року – 7,1 відсотка.

Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:

з 01 січня 2027 року – 3 819 гривень;

з 01 січня 2028 року – 4 151 гривня;

з 01 січня 2029 року – 4 446 гривень.

Назва	2027	2028	2029
Індекс споживчих цін (ІСЦ): грудень до грудня попереднього року, %	108,9	106,9	105,1

Назва	2027	2028	2029
Індекс цін виробників (ІЦВ): грудень до грудня попереднього року, %	110,3	109,1	107,4

Зменшення надходжень податку на доходи фізичних осіб у розмірі 4% за рахунок зниження нормативу відрахування такого податку та зарахування його до державного бюджету.

Ставки місцевих податків та зборів не збільшуються відповідно до рішення шістдесят четвертої сесії Лебединської міської ради восьмого скликання від 26.06.2025 № 1623-МР «Про встановлення місцевих податків і зборів».

Загальні прогностичні показники доходів наведено в додатку 2 до цього Прогнозу.

З урахуванням прогнозу основних макроекономічних показників економічного і соціального розвитку країни, динаміки бази оподаткування, ефективності податкового адміністрування, загальні показники доходів бюджету громади на 2027-2029 роки зростуть.

ПОКАЗНИК	2025 рік (звіт)	2026 рік (очікувані)	2027 рік (план)	2028 рік (план)	2029 рік (план)
УСЬОГО ДОХОДИ (без врахування міжбюджетних трансфертів)	355 952,7	373 815,5	353 367,6	380 357,7	404 021,8
Динаміка усього доходів, %		105,0	94,3	107,6	106,2
у тому числі:					
Загальний фонд	325 948,2	341 056,4	349 476,8	376 241,5	399 703,5
Динаміка доходів загального фонду, %		104,6	102,5	107,7	106,2
Спеціальний фонд	30 004,4	32 759,1	3 890,8	4 116,2	4 318,3
Динаміка доходів спеціального фонду, %		109,2	11,9	105,8	104,9

тис. гривень

Основним бюджетоутворюючим джерелом власних доходів загального фонду бюджету громади є податок на доходи фізичних осіб, питома вага якого щорічно складатиме близько 53,9%. При розрахунку податку взято до уваги частку зарахування до бюджету громади, а саме 60% замість 64%.

Основними факторами впливу на збільшення податку на доходи фізичних осіб, отриманих від доходів у вигляді заробітної плати, є темпи зростання мінімальної заробітної плати та зменшення із 2027 року на 4% за рахунок зниження нормативу відрахування. Ріст мінімальної заробітної плати у 2027 році порівняно з 2026 роком – +10,4%, у 2028 році до 2027 року – +8,7%, у 2029 році до 2028 року – +7,1%. При тому, що темп росту податку очікуємо у 2027

році до надходжень 2026 року – +5,3%, у 2028 році до 2027 року – +7,5%, у 2029 році до 2028 року – +6,2%.

Податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності є складовою частиною загального фонду бюджету громади. Розмір податку безпосередньо залежить від фінансових результатів роботи підприємства за звітний рік та визначається за наслідком подання податкової декларації до 1 березня року наступного за звітним. За даними відділу комунального майна і приватизації управління економічного розвитку і торгівлі виконавчого комітету Лебединської міської ради від комунальних підприємств Лебединської міської ради та її виконавчого комітету очікуємо отримати щорічно у розмірі 36,3 тис. гривень.

Надходження від рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів прогнозується отримати щорічно у розмірі 5 742,4 тис. гривень, що на рівні очікуваних надходжень у 2026 році.

Надходження від рентної плати за користування надрами загальнодержавного значення (ККД 13030000) очікуємо отримати у 2027 році 4 856,8 тис. гривень, очікувані надходження у 2026 році – 4 583,2 тис. гривень, збільшення до очікуваних надходжень складає 6,0%. Збільшення прогнозується за рахунок зростання курсу американського долара до гривні відповідно до Бюджетної декларації на 2027-2029 роки. Відповідно прогнозується збільшення на 2028 рік – 3,9%, на 2029 рік – 3,0%, що в сумі складає у 2027 році – 4 856,8 тис. гривень, у 2028 році – 5 050,1 тис. гривень та у 2029 році – 5 201,0 тис. гривень.

Надходження від акцизного податку з виробленого та ввезеного на територію України пального визначається як частка акцизного податку, яка припадає на реалізацію пального через АЗС, які знаходяться на території громади. Розмір цієї частки встановлюється окремою постановою Уряду (щопівріччя). Враховуючи те, що очікувані надходження за ККД 14020000, 14030000 у 2026 році складуть 1 711,7 тис. гривень та 11 730,5 тис. гривень відповідно, у розрахунок на 2027-2029 роки взято зростання курсу американського долара до гривні відповідно до Бюджетної декларації на 2027-2029 роки. Прогнозуються відповідно надходження у 2027 році – 14 248,7 тис. гривень, у 2028 році – 14 818,6 тис. гривень та в 2029 році – 15 263,2 тис. гривень.

Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів сплачують суб'єкти підприємницької діяльності, які здійснюють реалізацію в роздрібній мережі алкогольних напоїв та тютюнових виробів. Надходження 2026 року прогнозуються в сумі 12 719,4 тис. гривень, у розрахунок на 2027-2029 роки збільшено на індекс інфляції. Прогнозуються відповідно надходження у 2027 році – 13 889,6 тис. гривень, у 2028 році – 15 125,8 тис. гривень та у 2029 році – 16 169,5 тис. гривень.

Одним із визначальних джерел надходжень до бюджету громади є податок на майно. Очікуємо отримати у 2026 році 43 544,6 тис. гривень, на 2027-2029 роки враховано динаміку росту рівня мінімальної заробітної плати та індексу

споживчих цін. Прогнозуються відповідно надходження у 2027 році – 47 579,4 тис. гривень, у 2028 році – 51 782,3 тис. гривень та у 2029 році – 55 348,3 тис. гривень.

Платником туристичного збору на цей час є один готель, де громадяни розміщуються для тимчасового проживання. Згідно з рішенням шістдесят четвертої сесії Лебединської міської ради восьмого скликання від 26.06.2025 № 1623-МР «Про встановлення місцевих податків і зборів» ставка податку для внутрішнього туризму становить 0,5%, для в'їзного туризму – 1% від розміру мінімальної заробітної плати, встановленої на 01 січня планового року. З урахуванням прогнозного рівня росту мінімальної заробітної плати очікується отримати у 2027 році – 3,4 тис. гривень, у 2028 році – 3,7 тис. гривень та у 2029 році – 4,0 тис. гривень.

Окрему групу надходжень до бюджету громади становить єдиний податок, складовими частинами якого є єдиний податок з юридичних осіб, єдиний податок з фізичних осіб та єдиний податок із сільськогосподарських товаровиробників. На 2027-2029 роки враховано динаміку росту рівня мінімальної заробітної плати та індексу цін виробників, відповідно за роками. Прогнозуються надходження у 2027 році – 69 898,4 тис. гривень, у 2028 році – 75 989,4 тис. гривень та у 2029 році – 81 435,8 тис. гривень.

Прогноз частини чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до бюджету громади, визначено на основі очікуваних надходжень за 2026 рік та відповідно до показників фінансових планів підприємств на прогнозні роки згідно з інформацією, наданою відділом комунального майна і приватизації управління економічного розвитку і торгівлі виконавчого комітету Лебединської міської ради.

Динаміка зарахування частини чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до бюджету громади

	(тис. гривень)				
	Факт 2025 року	Очікувані надходження 2026 року	Прогноз на 2027 рік	Прогноз на 2028 рік	Прогноз на 2029 рік
Надходження до бюджету громади	32,4	47,6	47,6	47,6	47,6

Прогнозна сума надходжень адміністративних штрафів та інших санкцій на 2027-2029 роки очікується в сумі 605,0 тис. гривень щороку.

Прогноз надходження плати за надання адміністративних послуг обраховано з урахуванням очікуваних надходжень на 2026 рік (2 757,0 тис. гривень) та збільшено на ріст підвищення прожиткового мінімуму для працездатних осіб у 2027-2029 роках. Прогнозуються надходження у 2027 році – 3 052,1 тис. гривень, у 2028 році – 3 319,3 тис. гривень та у 2029 році – 3 551,4 тис. гривень.

Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності на 2027-2029 роки очікується в сумі 450,0 тис. гривень щорічно.

Прогноз надходження державного мита до бюджету громади на 2027-2029 роки очікується в сумі 372,0 тис. гривень щорічно.

Від орендної плати за водні об'єкти, що надаються в користування на умовах оренди на 2027-2029 роки, заплановано отримати 59,0 тис. гривень щорічно, на 2029 рік – 63,0 тис. гривень. Ураховано підвищення на рівень інфляції та зменшено на суму переплати із цього податку.

За іншими надходженнями на 2027-2029 роки очікується в сумі 330,0 тис. гривень щорічно.

Прогнозний обсяг доходів спеціального фонду обраховано з урахуванням пропозицій, наданих головними розпорядниками коштів у частині власних надходжень бюджетних установ, управлінь та відділів Лебединської міської ради та її виконавчого комітету у частині продажу комунального майна, земель та надходжень екологічного податку.

Прогноз обсягу надходжень екологічного податку на 2027-2029 роки – 127,8 тис. гривень щороку, що менше за фактичне надходження у 2025 році у зв'язку з невідновленням роботи Товариства з обмеженою відповідальністю «Будильський експериментальний завод» та Товариства з обмеженою відповідальністю «Компанія «Еко-Енергія» після пошкоджень унаслідок влучань.

Прогноз надходження грошових стягнень за шкоду, заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської та іншої діяльності, на плановий період визначено на рівні планового показника 2026 року в сумі 95,0 тис. гривень щороку.

Згідно з розрахунками, наданими головними розпорядниками бюджетних коштів, прогнозний показник власних надходжень бюджетних установ на 2027 рік становитиме 2 941,4 тис. гривень, на 2028 рік – 3 168,4 тис. гривень, на 2029 рік – 3 370,5 тис. гривень.

Згідно з розрахунками відділу комунального майна і приватизації управління економічного розвитку і торгівлі виконавчого комітету Лебединської міської ради очікувані надходження за рахунок відчуження об'єктів комунальної власності до бюджету розвитку планується залучити у 2027-2029 роках 250,0 тис. гривень щорічно. Надходження від продажу земельних ділянок комунальної власності очікуємо 465,0 тис. гривень щорічно.

Надходження коштів до цільового фонду Лебединської міської ради складуть щорічно 10,0 тис. гривень.

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

Передача коштів із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) на прогнозний період передбачається на реалізацію публічних інвестиційних проєктів у 2027 році в сумі 26 965,0 тис. гривень, у 2028 році –

29 408,0 тис. гривень, у 2029 році – 31 638,1 тис. гривень. Показники фінансування бюджету наведені у додатку 3 до Прогнозу.

До бюджету громади кредитні кошти не залучалися, місцеві гарантії для забезпечення повного або часткового виконання боргових зобов'язань суб'єктів господарювання комунальної форми власності громади на здійснення інвестиційних проєктів з метою розвитку комунальної інфраструктури або впровадження ресурсозберігаючих технологій не надавалися.

Здійснення запозичень до бюджету громади на прогностичний період 2027-2029 років не планується.

Відтак, відсутні відповідні показники і додатки 4-5 до цього Прогнозу.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Основними завданнями бюджетної політики на місцевому рівні на 2027-2029 роки залишається забезпечення стабільності, результативності та збалансованості бюджету громади, ефективне використання бюджетних коштів в умовах обмеженості бюджетних ресурсів.

Фінансування видатків бюджету громади, міських цільових програм на період до 2029 року здійснюватиметься в рамках жорсткої економії бюджетних коштів. У цих умовах визначальним стане підвищення ефективності видатків, що проводитиметься на основі пріоритетності та оцінці очікуваних результатів.

Основними цілями видаткової політики 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 України 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;

залучення додаткових фінансових ресурсів шляхом реалізації публічних інвестиційних проєктів із залученням коштів державного і обласного бюджетів.

Граничні показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам коштів відображені у додатку 6 до цього Прогнозу.

Граничні показники видатків бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету відображені у додатку 7 до цього Прогнозу.

На досягнення пріоритетних цілей державної політики, які здійснюють головні розпорядники коштів громади, прогнозуються видатки:

Державне управління

Пріоритетною ціллю цієї галузі є надання органами місцевого самоврядування високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг, створення належних матеріальних, фінансових та організаційних умов для забезпечення здійснення власних і делегованих повноважень.

На виконання функцій органів місцевого самоврядування прогнозуються видатки на 2027 рік у сумі 97 674,6 тис. гривень, на 2028 рік – 107 321,5 тис. гривень, на 2029 рік – 115 680,7 тис. гривень, що відповідно становить 17,2; 17,3; 17,4 відсотка до загальних витрат бюджету громади. Обрахунок витрат проводився на нині діючу чисельність працівників, а саме: 193,0 штатні одиниці. Змін у штатній чисельності на плановий період не передбачається. Фонд оплати праці обраховано згідно з постановою Кабінету Міністрів України від 09 березня 2006 р. № 268 «Про упорядкування структури та умов оплати праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» за нині діючими розмірами посадових окладів. Головними розпорядниками коштів видатки розвитку не передбачалися.

Освіта

Пріоритетною ціллю цієї галузі є розвиток дитини як особистості, її талантів, інтелектуальних, творчих і фізичних здібностей, формування цінностей, необхідних для успішної самореалізації, виховання відповідальних громадян, які здатні до свідомого суспільного вибору та спрямування своєї діяльності на користь іншим людям і суспільству, підвищення освітнього рівня для забезпечення сталого розвитку України та її європейського вибору.

Для забезпечення належного функціонування загальноосвітніх, дошкільних закладів та інших закладів освіти прогнозуються видатки у 2027 році в сумі 356 814,0 тис. гривень, у 2028 році – 388 884,2 тис. гривень, у 2029 році – 417 415,6 тис. гривень, що становить – 62,9 відсотка щорічно до загальної видаткової частини бюджету громади. Кошти освітньої субвенції наведені розрахунково та складають у 2027 році в сумі 182 705,2 тис. гривень, у 2028 році – 198 600,6 тис. гривень, у 2029 році – 212 701,2 тис. гривень. Обрахунок витрат за галуззю проводився на заробітну плату за нині існуючою мережею та чисельністю працівників без урахування вакантних посад. Мережа галузі освіта налічує 16 установ, штатна чисельність працівників закладів становить 1 219,2 одиниці. При обрахунку фонду оплати праці враховувалися розміри мінімальної заробітної плати на відповідний рік та розміри ставок за єдиною тарифною сіткою, передбачені Бюджетною декларацією на 2027-2029 роки. Також враховано підвищення заробітної плати педагогічних працівників з 1 вересня 2026 року на 20%. Головними розпорядниками коштів видатки розвитку не передбачалися.

Охорона здоров'я

Пріоритетами розвитку галузі є забезпечення населення високоякісними і доступними медичними послугами та створення сприятливих умов життєдіяльності мешканців громади.

На реалізацію державної політики у сфері охорони здоров'я та сприяння розвитку закладів охорони здоров'я, забезпечення проведення заходів у галузі охорони здоров'я передбачаються кошти для Комунального некомерційного підприємства «Лебединська лікарня імені лікаря К.О.Зільберника» Лебединської міської ради на оплату енергоносіїв для багатoproфільної стаціонарної медичної допомоги населенню та первинної медичної допомоги населенню, що надається амбулаторно-поліклінічними закладами, на забезпечення жителів сіл Гринцево, Кам'яне, Великий Вистороп, Павленкове та Боровенька первинною медичною допомогою на оплату праці з нарахуваннями 5,0 штатних одиниць медичних працівників, видатків на медикаменти та на інші поточні видатки у 2027 році у сумі 14 465,7 тис. гривень, у 2028 році – 15 721,2 тис. гривень, у 2029 році – 16 816,5 тис. гривень. Видатки прогнозуються на рівні 2026 року з урахуванням розміру мінімальної заробітної плати на відповідний рік та збільшення індексів споживчих цін та виробників. На забезпечення пільгової категорії населення медичними послугами та медичним препаратами, відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 17 серпня 1998 р. № 1303 «Про впорядкування безоплатного та пільгового відпуску лікарських засобів за рецептами лікарів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за певними категоріями захворювань», прогнозуються видатки у 2027 році в сумі 500,0 тис. гривень, у 2028 році – 534,5 тис. гривень, у 2029 році – 561,8 тис. гривень, що менше до затвердженого показника на 2026 рік у зв'язку з обмеженим фінансовим ресурсом громади.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Пріоритетним напрямком планування видатків у галузі соціального захисту та соціального забезпечення є забезпечення пільгової категорії громадян послугами, передбаченими законодавством України, та підтримка життєдіяльності громадян, що опинилися в складних життєвих умовах.

В умовах воєнного стану в Україні існує необхідність надання додаткових соціальних гарантій ветеранам війни, членам їх сімей, пораненим військовослужбовцям, а також родинам у разі загибелі воїнів, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України, зокрема у частині поліпшення фінансово-матеріального стану зазначених категорій осіб.

Крім того, фінансової підтримки потребують громадяни, які переселилися з тимчасово окупованих територій та районів проведення бойових дій.

Враховуючи аналітичні дані звернень громадян, з кожним роком збільшуються показники кількості наданих заяв жителів громади, які гостро потребують певних видів соціальних послуг, передусім адресної матеріальної

грошової допомоги. Більшість таких звернень надходять від осіб похилого віку, ветеранів війни та членів сімей загиблих (померлих) воїнів, осіб з інвалідністю, багатодітних сімей та одиноких громадян як найбільш вразливої категорії населення, які найгостріше відчувають негативні наслідки погіршення економічної ситуації.

На території громади функціонує Комунальна установа «Центр надання соціальних послуг» Лебединської міської ради, штатна чисельність працівників якого становить 83,5 одиниці.

У прогнозі бюджету громади за пропозиціями, наданими головними розпорядниками коштів, передбачаються видатки у 2027 році в обсязі 33 419,2 тис. гривень, у 2028 році – 36 149,8 тис. гривень, у 2029 році – 38 513,3 тис. гривень. При обрахунку витрат враховувалися зміни розміру мінімальної заробітної плати та розміри ставок за єдиною тарифною сіткою, а також ріст індексу споживчих цін.

Прогнозується реалізація 5 програм у галузі соціального захисту:

Програма соціального захисту населення Лебединської міської територіальної громади;

Програма забезпечення дровами Захисників і Захисниць України та членів їх сімей;

Програма підтримки ветеранів війни та членів їх сімей на території Лебединської міської територіальної громади;

Програма підтримки внутрішньо переміщених осіб на території Лебединської міської територіальної громади;

Програма організації безоплатного поховання загиблих (померлих) військовослужбовців Збройних Сил України та інших військових формувань України.

Культура і мистецтво

Пріоритетами розвитку у цій сфері є збереження, відтворення та примноження духовних та культурних здобутків жителів громади, забезпечення функціонування закладів культури громади.

Цілі державної, регіональної та місцевої політики, реалізація яких здійснюватиметься в середньостроковий період:

проведення громадсько-культурних та організаційно-масових заходів; збереження та оновлення системи бібліотек громади як культурно-просвітницьких та інформаційних закладів;

модернізація матеріально-технічної бази закладів культури шляхом проведення необхідних ремонтних робіт, впровадження енергозберігаючих технологій.

Мережа закладів культури та мистецтва налічує 11 установ.

Загальна штатна чисельність у закладах культури та мистецтва складає 116,5 одиниці.

З метою забезпечення населення громади культурними послугами, проведення культурно-мистецьких заходів та розвитку народних талантів, прогнозом передбачаються видатки у 2027 році у сумі 23 499,3 тис. гривень, у 2028 році – 25 684,7 тис. гривень, у 2029 році – 27 655,4 тис. гривень. Обрахунок потреби проведено на основі діючої мережі та чисельності працівників без урахування вакантних посад.

У загальному обсязі витрати на культуру та мистецтво становитимуть у 2027 році – 4,1%, у 2028 році – 4,2%, у 2029 році – 4,2%.

Фізична культура і спорт

Цілі державної, регіональної та місцевої політики, реалізація яких здійснюватиметься в середньостроковий період:

- забезпечення розвитку системи позашкільної освіти, а саме дитячо-юнацької спортивної школи, з метою популяризації олімпійського руху;

- залучення широких верств населення до занять фізичною культурою та спортом до фізично активного дозвілля, формування здорового способу життя.

На території громади функціонує Лебединська дитячо-юнацька спортивна школа Лебединської міської ради Сумської області зі штатною чисельністю 15 одиниць.

З метою залучення населення до занять фізичною культурою та масовим спортом, набуття навичок здорового способу життя та забезпечення функціонування Лебединської дитячо-юнацької спортивної школи Лебединської міської ради Сумської області прогнозуються видатки у 2027 році у сумі 4 284,5 тис. гривень, у 2028 році – 4 683,0 тис. гривень, у 2029 році – 5 038,9 тис. гривень. Зважаючи на те, що основна частина витрат у галузі фізичної культури і спорту припадає на утримання цієї школи, збільшення прогнозних витрат обумовлено ростом мінімальної заробітної плати, тарифних ставок та витрат на оплату енергоносіїв. Обрахунок витрат проведено відповідно до діючої мережі та штатної чисельності без урахування вакантних посад.

Житлово-комунальне господарство

Пріоритетними напрямками розвитку житлово-комунального господарства є:

- задоволення потреб мешканців громади в усіх видах житлово-комунальних послуг;

- створення комфортних умов для проживання та надання їм якісних житлово-комунальних послуг;

- належне утримання об'єктів комунальної власності;

- реконструкція та ремонти водопровідно-каналізаційних мереж громади;

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 господарства, є:

фінансова підтримка комунальних підприємств – надавачів послуг теплопостачання, водопостачання і водовідведення та вивозу твердих побутових відходів;

утримання та покращення стану об'єктів благоустрою комунальної власності;

розвиток інфраструктури публічних просторів на території населених пунктів (благоустрій територій), покращення технічного стану водопровідно-каналізаційної мережі, дорожнього господарства.

З метою утримання в належному стані населених пунктів громади прогнозуються проведення робіт у 2027 році на суму 20 566,6 тис. гривень, у 2028 році – 22 479,3 тис. гривень, у 2029 році – 24 187,7 тис. гривень. Прогнозні витрати заплановані на рівні росту індексу споживчих цін. Забезпечення належного благоустрою населених пунктів повинно забезпечуватися за рахунок ефективного використання бюджетних коштів в умовах обмеженості бюджетних ресурсів.

Економічна та інша діяльність

Пріоритетами у розвитку економічної діяльності є організація сприятливого і комфортного життєвого простору шляхом створення умов для розвитку соціальної інфраструктури громади, забезпечення ефективного та надійного функціонування інженерних мереж і комунікацій, сприяння підвищенню комфортного проживання громадян на території громади.

Цілі державної, регіональної та місцевої політики, реалізація яких здійснюватиметься в середньостроковому періоді:

формування сприятливого інвестиційного клімату, позитивного інвестиційного іміджу та просування на зовнішній ринок інвестиційних можливостей регіону;

створення сприятливих умов для проведення підприємницької діяльності;

здійснення заходів із землеустрою;

розвиток дорожньо-транспортної інфраструктури громади;

забезпечення реалізації основних напрямів політики держави шляхом виконання програм соціально-економічного та культурного розвитку громади.

На ці цілі у 2027 році прогнозуються видатки в сумі 6 106,4 тис. гривень, у 2028 році – 6 597,7 тис. гривень та у 2029 році – 7 033,9 тис. гривень. Основним напрямком використання коштів у галузі економічної діяльності є забезпечення утримання в належному стані доріг комунальної власності.

Використання цільового фонду планується в сумі 10,0 тис. гривень щороку.

Інша діяльність

Цілі державної, регіональної та місцевої політики, реалізація яких здійснюватиметься у середньостроковому періоді:

організація ефективного управління в громаді при виникненні надзвичайної ситуації, а також в умовах воєнного стану в Україні;

створення необхідного запасу матеріального резерву, товарів першої необхідності, а також здійснення контролю за їх наявністю та зберіганням;

забезпечення виконання пріоритетних завдань та проведення заходів, пов'язаних із рятуванням життя і охороною здоров'я людей на території громади,

запобігання виникненню надзвичайних ситуацій, захист населення на території громади, участь у підготовці рішень з питань створення, розміщення, визначення обсягу матеріальних резервів під час ліквідації надзвичайних ситуацій та подій;

забезпечення виконання заходів з охорони навколишнього природного середовища;

публічна безпека, охорона життя, здоров'я та прав громадян на території громади.

На іншу діяльність прогностичні витрати передбачаються на 2027 рік в обсязі 9 458,8 тис. гривень, на 2028 рік – 10 176,7 тис. гривень, на 2029 рік – 11 178,8 тис. гривень. Основний напрямок, на який передбачені видатки – утримання комунального закладу «Лебединська місцева пожежна охорона» Лебединської міської ради та резервний фонд бюджету громади.

За рахунок надходження коштів до екологічного фонду передбачається придбання контейнерів для сміття у 2027 році на суму 224,4 тис. гривень, у 2028-2029 роках щорічно на суму 222,8 тис. гривень.

Резервний фонд прогнозується на 2027-2029 роки в сумі 3 000,0 тис. гривень щорічно.

Публічні інвестиції

Відповідно до статті 75.2 Бюджетного кодексу України обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій на середньостроковий період визначається прогнозом бюджету громади.

Середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій громади, схвалений Місцевою інвестиційною радою 11 серпня 2026 року, визначає такі пріоритетні секторальні напрями публічного інвестування:

Сектор (галузь) «Освіта» спрямований на забезпечення закладів загальної середньої освіти засобами навчання та обладнання в межах впровадження реформи «Нова українська школа», забезпечення доступу до якісного безпечного харчування у закладах освіти, створення умов для рівного доступу

до освіти шляхом розвитку інфраструктури перевезень та забезпечення закладів освіти спорудами цивільного захисту та протипожежним захистом;

сектор (галузь) «Транспорт» спрямований на модернізацію автомобільних доріг, розвиток міського транспорту. Заплановано розвиток та забезпечення безпеки дорожнього руху;

сектор (галузь) «Муніципальна інфраструктура та послуги» спрямований на модернізацію систем водопостачання і водовідведення в населених пунктах, а також підвищення енергоефективності. Крім того, публічні інвестиції будуть спрямовані на розбудову та відновлення муніципальної інфраструктури;

сектор (галузь) «Цифрова трансформація держави та суспільства» спрямований на розвиток та модернізацію мережі центрів надання адміністративних послуг;

сектор (галузь) «Соціальна сфера» спрямований на створення фондів житла для тимчасового проживання внутрішньо переміщених осіб та інших категорій, забезпечення комфортного середовища для повернення ветеранів до мирного життя;

сектор (галузь) «Громадська безпека» спрямований на створення безпечних умов проживання мешканців громади.

Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій на 2027-2029 роки становить 88 011,1 тис. гривень за рахунок коштів бюджету громади.

Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій в розрізі основних (пріоритетних) напрямів публічних інвестицій наведено у додатку 9 до Прогнозу.

Кредитування бюджету громади

Надання кредитів з бюджету громади протягом 2027-2029 років не прогнозується.

Додаток 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету» до Прогнозу бюджету громади на 2027-2029 роки не подається у зв'язку з відсутністю показників.

VII. Взаємовідносини бюджету громади з іншими бюджетами

Обсяги міжбюджетних трансфертів з державного бюджету для бюджету громади на 2027-2029 роки (базова дотація) передбачаються на підставі постанови Кабінету Міністрів України від 17 червня 2026 року № 793 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2027-2029 роки».

Міжбюджетні трансферти мають цільове спрямування і використовуються відповідно до порядків їх використання.

Враховуючи лист Міністерства фінансів України від 14.07.2026 № 05120-08-6/19836 «Про особливості складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів», обсяг освітньої субвенції розрахований, виходячи з обсягу врахованої в місцевому бюджеті освітньої субвенції на січень-серпень 2026 року, екстрапольований на 12 місяців і скоригований з урахуванням зростання соціальних стандартів, передбачених Бюджетною декларацією на 2027-2029 роки і передбачається на 2027 рік у сумі 182 705,2 тис. гривень, на 2028 рік – 198 600,6 тис. гривень, на 2029 рік – 212 701,2 тис. гривень.

Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів наведені у додатку 10 до цього Прогнозу.

Із бюджету громади прогнозується надання міжбюджетних трансфертів:

бюджету Сумської міської територіальної громади на спільне утримання Сумської рятувально-водолазної станції у 2027 році – 78,1 тис. гривень, у 2028 році – 85,4 тис. гривень, у 2029 році – 91,8 тис. гривень;

обласному бюджету Сумської області на спільне утримання (оплата енергоносіїв) Комунального закладу Сумської обласної ради «Лебединський фаховий медичний коледж імені професора М.І.Ситенка» у 2027 році – 58,4 тис. гривень, у 2028 році – 63,8 тис. гривень, у 2029 році – 68,6 тис. гривень.

Інша субвенція для забезпечення здійснення компенсаційних виплат за пільговий проїзд окремих категорій громадян автомобільним транспортом на автобусних маршрутах загального користування у Сумській області у 2027 році – 154,4 тис. гривень, у 2028 році – 168,7 тис. гривень, у 2029 році – 181,5 тис. гривень.

Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам наведені у додатку 11 до цього Прогнозу.

VIII. Інші положення та показники прогнозу бюджету громади

У прогнозі бюджету громади на 2027-2029 роки наявні наступні додатки:

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 «Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану публічних інвестицій Лебединської міської територіальної громади на 2026-2028 роки»;

додаток 10 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів»;

додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам».

Додаток 4 «Показники місцевого боргу», додаток 5 «Показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань та гарантованого

Автономною Республікою Крим, обласною радою чи міською територіальною громадою боргу», додаток 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету» не подаються до прогнозу у зв'язку з відсутністю показників.

**Начальник фінансового управління
Лебединської міської ради**

Людмила КОЛОМІЄЦЬ