**ПРОГНОЗ**

**бюджету Дунаєвецької міської територіальної громади**

**на 2026-2028 роки**

Код бюджету 2250700000

**Загальні положення**

Відповідно до Закону України від 18.09.2024 № 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» відновлено середньострокове бюджетне планування на місцевому рівні.

Метою бюджетного прогнозування на середньостроковий період є забезпечення прозорості, передбачуваності та послідовності бюджетної політики.

Прогноз міського бюджету сформований на виконання статті 751 Бюджетного кодексу України, з врахуванням наказів Міністерства фінансів України від 23.05.2025р. №271 «Методичні рекомендації щодо організації середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні», від 06.10.2023р. №534 «Про затвердження Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції від 02.06.2021р. №314 «Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання», особливостей середньострокового бюджетного планування та складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів, надісланих Міністерством фінансів України листом від 09.07.2025р. № 05120-08-6/19235 та інших нормативних актів.

27 червня 2025 року постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2025

№774 схвалено Бюджетну декларацію на 2026–2028 роки, положення та показники якої ґрунтуються на пріоритетних завданнях, спрямованих на європейську інтеграцію України, та стратегічних орієнтирах розвитку держави. Бюджетною декларацією визначено основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2026–2028 роки, які враховані при прогнозуванні міського бюджету, а саме:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *2025 рік (довідково)* | **2026 рік** | **2027 рік** | **2028 рік** |
| Розміри мінімальної заробітної плати, гривень | *8 000* | 8 688 | 9 374 | 10 059 |
| Розміри посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки, гривень | *3 195* | 3 470 | 3 744 | 4 018 |
| Індекс цін виробників промислової продукції (грудень до грудня попереднього року), відсотків | *-* | 111,3 | 109,4 | 107,9 |

**Прогнозні показники**

**економічного і соціального розвитку громади**

|  |  |
| --- | --- |
| Дунаєвецька міська територіальна громада розташована на півдні Хмельницької області, має вигідне транспортно-географічне розташування. Центр громади - місто Дунаївці знаходиться на відстані 29 км від районного центру м. Кам’янець-Подільський та 68 км від обласного центру м. Хмельницький. Через територію громади та її адміністративний центр – місто Дунаївці проходить транспортний шлях Житомир-Чернівці Н-03, що зв'язує Київ, Житомир, Вінницю, Хмельницький із Кам'янець-Подільським, Чернівцями, Бельцами і Кишиневом.  До складу громади увійшов 51 населений пункт – місто Дунаївці, що є адміністративним центром громади та 50 сіл, об’єднаних у 20 старостинських округів.  Населення громади станом на 1 січня 2025 року становить 34 727осіб, в тому числі 15 017 осіб (43,2%) міського населення та 19 710 (56,8%) сільського населення. В громаді, як і в Україні загалом, спостерігається диспропорції у статевій структурі населення: жінки становлять 18669 (53,8% від усього населення), а чоловіки – 16058 (46,2%).  Впродовж останніх чотирьох років динаміка чисельності мешканців населених пунктів Дунаєвецької громади, має негативний характер – чисельність мешканців щороку зменшується. Основною причиною зменшення кількості населення у Дунаєвецькій громаді є суттєве перевищення рівня смертності над рівнем народжуваності. До зменшення населення громади через природні причини в останні роки додалось негативне сальдо міграції.  Чисельність працездатного населення складає 21955 осіб або 63,2% від загальної кількості населення громади.  Станом на 1 липня 2025 року на території Дунаєвецької міської ТГ проживає 1630 внутрішньо переміщених осіб. |  |
|  |

В громаді створені і діють комунальні заклади, підприємства, організації та установи, які забезпечують життєдіяльність громади.

Однією із пріоритетних цілей економічної політики нашої громади є підвищення якості життя населення, досягнення економічного зростання на основі власного потенціалу, посилення інвестиційної активнеості, забезпечення належного функціонування комунальної інфраструктури громади.

Стратегічно важливим для розвитку економіки, наповнення місцевого бюджету, забезпечення зайнятості населення є діяльність підприємств. Найбільша кількість підприємств зосереджена у малому бізнесі, який в основному представлений мікробізнесом та приватними підприємцями.

Бюджет громади наповнюють 2540 суб’єкти господарської діяльності, з них 602 - юридичні особи та 1938 - фізичні особи-підприємці.

В галузевій структурі суб’єктів підприємницької діяльності відслідковується стабільний розвиток та відносно висока продуктивність підприємств, що працюють у галузях сільського господарства, виробництва продуктів харчування, роздрібної і оптової торгівлі, готельно-ресторанного бізнесу та побутового обслуговування населення.

Незважаючи на встановлений режим воєнного стану в Україні, бізнес прилаштувався до нових викликів. Складнощі з постачанням, зміна пріоритетів та купівельна спроможність покупців не завадили підприємствам торгівлі та заклади ресторанного господарства продовжувати забезпечувати життєдіяльність Дунаєвецької територіальної громади.

Найбільшими платниками податків в Дунаєвецькій міській територіальній громаді є такі підприємства: ТОВ «Верест», ТОВ «Подільський бройлер», ТОВ «Ситний двір 2024», ТОВ «Козацька долина 2006», ТОВ «БПП „ГЕНЕТИК“», ФГ «Ніва-Агро», ФГ «Подільська марка».

Пріоритетною галуззю економіки Дунаєвецької міської територіальної громади є сільське господарство. Сільськогосподарськими підприємствами громади усіх форм власності використовується 30,4 тис. га ріллі.

На території громади бюджет наповнюють 82 сільськогосподарські підприємства та фермерські господарства, які в основному спеціалізуються на вирощуванні зернових та олійних культур, овочівництві, садівництві, ягідництві.

Найбільшими землекористувачами громади є ТОВ «Енселко Агро», ТОВ «БПП Генетик» м. Дунаївці, ТОВ «Козацька Долина 2006» с. Вихрівка, ФГ «Подільська марка» с.Дем`янківці, ФГ «Ніва Агро» с. Залісці, ТОВ «Ситний двір 2004» с.Воробіївка.

У галузі тваринництва працює 11 господарств, які займаються розведенням свиней, ВРХ, свійської птиці, овець та кіз, та інших тварин.

Успішно працює та розширює напрямки діяльності сільськогосподарський обслуговуючий кооператив «Ягідний рай». Протягом 2025 року членами кооперативу обробляється близько 8 га земельних угідь під ягідництво та 7 га - під вирощування овочевих культур.

Промисловість громади представлена в основному підприємствами переробної промисловості (харчова і легка промисловість, та виробництво металевих виробів). Одним із найбільших таких підприємств є ТОВ «Верест», що входить до десяти найбільших м’ясопереробних підприємств України та надає робочі місця більш ніж 400 працівникам.

За даними Головного управління статистики обсяг реалізованої примислової продукції становить 523,173 млн. грн.

Експортоорієнтовані підприємства громади здійснюють зовнішньоторговельні операції з партнерами з 6 країн світу. Основу товарної структури експорту складають готовi харчовi продукти з м’яса (ковбаси та аналогiчнi вироби з м’яса), текстильнi матерiали та текстильнi вироби, вироби з чорних металiв, деревні матеріали, вироби з деревини та побічні продукти її переробки, пластмаси, полiмернi матерiали та вироби з них.

Головні імпортовані товарні групи в громаді - електротехнічне обладнання, обладнання для промислового приготування або виробництва харчових продуктiв, обладнання для сільського господарства, нафтопродукти, вироби будiвельнi з пластмас, електричнi машини та обладнання, токарні верстати, текстильні матеріали.

Основні прогнозні показники економічного і соціального розвитку

на 2026-2028 роки

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Найменування показника, одиниця виміру | 2024р. (звіт) | 2025 рік (затверджено) | 2026 рік (план) | 2027 рік (план) | 2028 рік (план) |
| Чисельність населення, осіб, в т.ч.: | 34 727 | 34 190 | 34 500 | 34 915 | 35 180 |
| міське населення | 15 017 | 14 803 | 14 989 | 15 239 | 15 398 |
| сільське населення | 19 710 | 19 387 | 19 511 | 19 676 | 19 782 |
| Обсяг реалізованої промислової продукції, млн. грн | 523,2 | 528,4 | 554,8 | 593,6 | 647,0 |
| у % до попереднього року | 71,4 | 101,0 | 105,0 | 107,0 | 109,0 |
| Індекс споживчих цін, % | 111,5 | 106,3 | 109,7 | 107,1 | 105,6 |
| Кількість зареєстрованих суб’єктів малого підприємництва, осіб, в т.ч.: | 2 430 | 2 540 | 2645 | 2735 | 2850 |
| юридичних осіб, одиниць | 595 | 602 | 607 | 613 | 618 |
| фізичних осіб-підприємців | 1 835 | 1 938 | 2038 | 2122 | 2232 |
| Валова продукція сільського господарства, тис. грн, в т.ч.: | 280 098,7 | 307 657,0 | 315 755,1 | 313 656,7 | 314 654,5 |
| рослинництво | 207 395,8 | 238 401,2 | 245 892,3 | 243 475,8 | 242 302,6 |
| тваринництво | 72 702,9 | 69 255,8 | 69 862,8 | 70 180,9 | 72 351,9 |
| **Виробництво валової продукція рослинництва, тонн** |  |  |  |  |  |
| зернові та зернобобові (без кукурудзи) | 63 272,0 | 63 208,1 | 67 212,8 | 63 919,0 | 62451,1 |
| соняшник | 16 180,1 | 22 467,2 | 21 945,2 | 22 764,0 | 23 077,1 |
| кукурудза на зерно | 37 176,9 | 54 967,5 | 58 686,9 | 55 233,0 | 60 826,5 |
| картопля | 1 292,7 | 1 150,5 | 1 096,0 | 1 242,0 | 1 167,6 |
| соя | 12 416,3 | 11 572,8 | 9 530,5 | 11 083,8 | 11 420,0 |
| ріпак | 8 758,4 | 7 404,0 | 9 446,4 | 8 945,4 | 8 003,6 |
| **Виробництво валової продукція тваринництва, тонн** |  |  |  |  |  |
| вирощування худоби і птиці | 5 551,0 | 5 230,0 | 5 282,0 | 5 304,0 | 5 483,0 |
| молоко | 4 023,2 | 4 095,0 | 4 102,9 | 4 130,9 | 4 190,9 |
| Середньомісячна заробітна плата працівників, грн | 17 486,6 | 19 871,4 | 24 640,5 | 28 730,8 | 32 379,6 |
| у % до попереднього року | 122,2 | 113,6 | 124,0 | 116,6 | 112,7 |

**Доходи міського бюджету**

Фінансовий ресурс загального фонду міського бюджету запланований в наступних обсягах (тис.грн.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **2025 рік (довідково: план станом на 01.07.2025р)** | **2026 рік** | **2027 рік** | **2028 рік** |
| Власні доходи | 242 100,0 | 253 350,0 | 271 185,0 | 283 980,0 |
| Трансферти з інших бюджетів | 116 707,7 | 161 811,2 | 173 768,8 | 222 000,1 |
| **Разом** | **358 807,7** | **415 161,2** | **444 953,8** | **505 980,1** |

При прогнозуванні показників дохідної частини міського бюджету на середньостроковий період враховано:

* діючі норми бюджетного та податкового законодавства;
* зменшення зарахування податку на доходи фізичних осіб до бюджету громади з 64% до 60%, як це було декілька років поспіль;
* поступове наближення ставок акцизного податку на тютюнові вироби та пальне до рівня, передбаченого директивами ЄС;
* збереження зарахування 13,44% акцизу з пального до бюджетів територіальних громад;
* динаміку надходжень податків та зборів за 2023-2024 роки та очікувані надходження за 2025 рік.

По податку на доходи фізичних осіб очікується ріст надходжень відповідно до прогнозу росту мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки: в 2026 році порівняно з 2025 роком – на 8,6%, в 2027 році порівняно з 2027 роком – на 7,9%, в 2028 році порівняно з 2027 роком – на 7,3%.

По кодах класифікації податок та збір на доходи фізичних осіб заплановано наступним чином :

* 11010100 Податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати у 2026 році планується отримати 106 000,0 тис.грн. (60%), у 2027 році – 115 800,0 тис.грн.(60%), у 2028 році – 123 800,0 тис.грн.(60%).
* 11010400 Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата –29 000,0 тис.грн на 2026 рік, 32 000,0 тис.грн. – 2027 рік, 32 000,0 тис.грн. – 2028 рік.
* 11010500 Податку на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування у 2026 році планується отримати 2 000,0 тис.грн, у 2027 – 2 200,0 тис.грн та у 2028 році – 2 200,0 тис.грн.
* 11011300 Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов`язання, що підлягає сплаті фізичними особами – протягом 2026-2028рр. планується отримати по 2 000,0 тис.грн.

Плати за землю в 2026-2028 роках планується отримати на рівні очікуваного показника 2025 року у сумі 27 200 тис.грн., з них орендної плати за землю – 22 300,0 тис.грн., земельного податку – 4 900,0 тис.грн.

Прогноз надходжень податку на майно, відмінне від земельної ділянки, розрахований з врахуванням збільшення мінімальної заробітної плати. Податок для фізичних осіб з об’єктів житлової та нежитлової нерухомості запланований в сумі 8 300,0 тис.грн. на 2026 рік, у 2027 році – 9 000,0 тис.грн., у 2028 році - 9 750,0 тис.грн.. Планові показники податку на нерухомість для юридичних осіб становлять: у 2026 році – 1 950,0 тис.грн., у 2027 році – 2 105,0 тис.грн. та у 2028 році – 2 260,0 тис.грн.

По єдиному податку планується щорічне збільшення надходжень в зв’язку із ростом соціальних гарантій – мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму. Планується отримати додаткові надходження в результаті легалізації суб’єктами підприємництва своєї діяльності. Тому планові показники на 2026-2028 рр. становлять – 51 700 тис.грн., 54 500,0 тис.грн. та 57 000 тис.грн. відповідно.

Щодо негативних чинників, які вплинуть на фінансовий ресурс міського бюджету – це насамперед, прогнозоване вилучення до державного бюджету 4 % ПДФО, а також продовження зарахування до держбюджету «силового» ПДФО до 2027 року. Втрати міського бюджету орієнтовно становитимуть: у 2026 році – 10 000,0 тис.грн., у 2027 році – 6 200,0 тис.грн. та у 2028 році – 7 000,0 тис.грн.

Доходи спеціального фонду міського бюджету на середньостроковий період – це надходження екологічного податку (щорічно по 100,0 тис.грн.), надходження до цільового фонду міської ради (плата за рекламу: щорічно по 20,0 тис.грн.) та власні доходи бюджетних установ: всього доходи спецфонду розраховані на 2026 рік в сумі 5 260,9 тис.грн., 2027 рік – 5 673,4 тис.грн., 2028 рік – 6 048,7 тис.грн.

Заходи, що будуть вживатись для розширення бази оподаткування та залучення додаткових надходжень до бюджету:

* посилення інформаційно-роз’яснювальної роботи серед населення з питань праці;
* проведення заходів із детінізації та легалізації трудових відносин, зокрема через укладення трудових договорів між роботодавцями та найманими працівниками;
* скорочення податкового боргу зі сплати податків, зборів і платежів.

**Видатки міського бюджету**

Видаткова частина міського бюджету сформована на основі поданих головними розпорядниками коштів бюджетних пропозицій.

Заробітна плата розрахована для штатів, діючих станом на 01.07.2025р.: для працівників бюджетних установ та закладів - відповідно до розміру посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки та мінімальної заробітної плати, а для посадових осіб місцевого самоврядування – відповідно до постанови КМУ від 09.03.2006р. №268 (зі змінами та доповненнями). Для розрахунку потреби в коштах на оплату всіх комунальних послуг та енергоносіїв на 2026 рік до діючих тарифів застосований запропонований МФУ коефіцієнт росту 1,113, на 2027 рік – 1,094 (до розрахованих тарифів 2026 року), на 2028 рік - 1,079 (до тарифів, розрахованих на 2027 рік).

Видатки міського бюджету на прогнозований період розраховані в наступних обсягах (тис.грн.):

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|  | *2025 рік (довідково: план станом на 01.07.2025р)* | **2026 рік** | **2027 рік** | **2028 рік** |
| Видатки загального фонду | *362 166,5* | **415 161,2** | **444 953,8** | **505 980,1** |
| Видатки спеціального фонду | *40 755,1* | **5 260,9** | **5 673,4** | **6 048,7** |

 Розподіл видатків по головних розпорядниках коштів та в розрізі галузей – у додатках 6 та 7.

**Взаємовідносини міського бюджету з іншими бюджетами**

У 2026-2028 роках міжбюджетні трансферти міському бюджету заплановані в обсягах, доведених Міністерством фінансів України та Департаментом фінансів ОВА. З державного бюджету прогнозується отримати базову дотацію та освітню субвенцію, з обласного – дотацію на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров`я та субвенцію на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (на заробітну плату працівників Інклюзивно-ресурсного центру).

**Інші положення**

Міський бюджет на прогнозований період щорічно збалансований за доходами і видатками. Реалізація публічних інвестиційних проектів не планується у зв’язку із спрямуванням фінансового ресурсу на забезпечення першочергових видатків міського бюджету – оплату праці (в тому числі закриття дефіциту по оплаті праці педагогічних працівників загальноосвітніх навчальних закладів, який спричинений недостатнім обсягом освітньої субвенції з державного бюджету), оплату комунальних послуг та енергоносіїв, забезпечення харчуванням дітей у садочках та школах, фінансування міських цільових Програми соціального захисту населення та Програми підтримки військовослужбовців, ветеранів війни, Захисників та Захисниць України, сімей загиблих (померлих), зниклих безвісти за особливих обставин, полонених Захисників і Захисниць України Дунаєвецької міської територіальної громади на 2025–2028 роки, та ін.

Начальник фінансового управління Тетяна АБЗАЛОВА