

СХВАЛЕНО
рішенням виконавчого комітету
Гайсинської міської ради
«13» серпня 2025 року № 175



**Прогноз бюджету
Гайсинської міської територіальної громади
на 2026-2028 роки**

(02550000000)

(код бюджету)

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Гайсинської міської територіальної громади на 2026-2028 роки розроблений відповідно до вимог статті 75¹ Бюджетного кодексу України, Законів України від 18 вересня 2024 № 3979-IX внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо відновлення середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні та приведенням окремих його положень», від 16 січня 2025 року № 4225-IX «Про внесення змін до Бюджетного Кодексу України щодо актуалізації та удосконалення деяких положень», «Про «Про місцеве самоврядування в Україні», Наказу Міністерства фінансів України від 23.05.2025 року № 271 «Про затвердження Методичних рекомендацій щодо організації середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні», з дотриманням вимог Податкового кодексу України з урахуванням положень Бюджетної декларації на 2026-2028 роки, затвердженою Постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 № 774 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки», основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2026-2028 роки, Наказу Міністерства фінансів України від 02.06.2021 № 314 «Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання» із змінами, рішення виконавчого комітету Гайсинської міської ради від 18 червня 2025 року № 129 «Про внесення змін до «Плану заходів щодо складання прогнозу бюджету Гайсинської міської територіальної громади на 2026-2028 роки».

Крім цього нововведення, внесено зміни до Бюджетного Кодексу у частині здійснення публічних інвестицій, якими вдосконалено визначення, що стосуються публічних інвестицій, публічних інвестиційних проектів, програм публічних інвестицій, введено нові категорійні поняття такі як середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади, єдиний проектний портфель тощо.

Згідно із законодавчими положеннями відтепер доступ до фінансового забезпечення підготовки та реалізації відповідних проектів можуть мати лише публічні інвестиційні проекти та програми публічних інвестицій, які пройшли оцінку, пріоритезацію та відбір за встановленими процедурами і включені до єдиного проектного портфеля публічних інвестицій.

Відновлення середньострокового бюджетного планування сприятиме забезпеченню фінансової стабільності та зміцненню економічного зростання у середньостроковій перспективі, сталому розвитку Гайсинської міської територіальної громади.

Прогноз бюджету сформовано у відповідності цілям та пріоритетам Стратегії розвитку Гайсинської міської територіальної громади до 2030 року, показникам затверджених розписом міського бюджету на поточний бюджетний період з урахуванням змін.

Метою Прогнозу є створення дієвого механізму управління бюджетним процесом в Гайсинській міській територіальній громаді, як складової системи управління державними фінансами, встановлення взаємозв'язку між стратегічними цілями розвитку громади та можливостями бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення прозорості, передбачуваності та послідовності бюджетної політики.

Основними завданнями Прогнозу є:

- зміцнення фінансової спроможності бюджету Гайсинської міської територіальної громади;
- підвищення прозорості та результативності використання бюджетних ресурсів;
- забезпечення стабільного функціонування бюджетних установ, що фінансуються з бюджету Гайсинської міської територіальної громади (далі – Громади);
- посилення бюджетної дисципліни та контролю за витрачанням бюджетних коштів;
- удосконалення системи результативних показників з метою підвищення якості надання послуг у відповідних сферах;
- гендерно-орієнтовний підхід у бюджетному процесі, забезпеченості рівних прав та можливості чоловіків та жінок;
- ефективне та дієве управління публічними інвестиціями, що забезпечує оптимізацію використання бюджетних ресурсів, підвищення прозорості у використанні публічних коштів та інтеграцію публічних інвестицій у загальний процес стратегічного планування, а також дозволяє зосередити ресурси на найбільш важливих для громади публічних інвестиційних проектах та програмах публічних інвестицій.

Прогноз включає основні показники економічного і соціального розвитку Гайсинської міської територіальної громади, індикативні прогностичні показники бюджету за основними видами доходів, фінансування та видатків, взаємовідносини бюджету Гайсинської міської територіальної громади з державним бюджетом та іншими місцевими бюджетами.

Прогноз бюджету Гайсинської міської територіальної громади базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності.

На середньострокову перспективу основними завданнями бюджету територіальної громади є:

- забезпечення виконання дохідної частини бюджету Гайсинської міської територіальної громади відповідно затверджених показників;
- забезпечення в повному обсязі проведення видатків на оплату праці працівників бюджетних установ відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати, інших соціальних виплат, а також розрахунки за носії та комунальні послуги;
- здійснення видатків відповідно до соціальних стандартів;
- підвищення прозорості та результативності управління бюджетними коштами шляхом застосування програмно-цільового методу планування і виконання бюджету;
- визначення резервів росту джерел доходів громади.

Прогноз бюджету Гайсинської міської територіальної громади на 2026-2028 роки направлений на формування сприятливого економічного середовища, забезпечення збалансованості та стабільного функціонування бюджетної системи громади, встановлення взаємозв'язку між соціально-економічними цілями розвитку регіону і можливостями бюджету, забезпечення виконання гарантованих державою соціальних зобов'язань.

Невиконання прогнозних показників бюджету Гайсинської міської територіальної громади на 2026-2028 роки може відбутись у разі зміни законодавства, макропоказників, невідповідності основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку громади показникам, врахованих під час формування Прогнозу.

II. Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку

Індикативні прогнозні показники бюджету Гайсинської міської територіальної громади на 2026-2028 роки є основою для складання розпорядниками бюджетних коштів планів своєї діяльності та формування показників проекту бюджету територіальної громади на середньострокову перспективу.

Прогнозні показники бюджету Гайсинської міської територіальної громади ґрунтуються на принципі збалансованості бюджету, що призведе до підвищення результативності та ефективності витрачання бюджетних коштів, посилення бюджетної дисципліни, покращить спрямування фінансового ресурсу на реалізацію пріоритетних соціальних напрямків та завдань для забезпечення динамічного і збалансованого розвитку громади.

Гайсин залишається та розвивається, як потужний економічний та аграрний центр регіону. Спеціалізується на виробництві зернових і технічних культур та в незначній мірі тваринництві. Починаючи з ХІХ-го століття тут систематично відкриваються заводи, фабрики та господарства з вирощування зернових та олійних культур, цукрового буряка. На сьогоднішній день найбільшими підприємствами в цих напрямках, на яких працює понад 3 тисячі осіб, є: ПРАТ «Зернопродукт МХП»; ТОВ «Цехаве корм ЛТД»; ТОВ «Агат-А»; ТОВ «Корпорація скіф-96»; СВК «Трудівник»; ФГ «Чиста криниця»; ТОВ «Ріва-

сталь»; ПП «Петерсен агро»; ТОВ «ПК» Зоря Поділля»; ТОВ «Гайсинський молокозавод»; СФГ «Фортуна».

Мешканці Гайсинської міської територіальної громади також пишаються збереженням і відродженням традиційних ремесл у громаді, таких як: писанкарство, лозоплетіння, вишивання, гончарство. Майстри гончарного мистецтва Гайсинщини поширюють гончарну традицію у своїй творчості, використовуючи елементи традиційного Бубнівського розпису, який у травні 2018 року внесено до національного переліку елементів нематеріальної культурної спадщини України.

Незважаючи на складний фінансовий стан, який спричинило вторгнення російських військ в Україну, значна частина промислових підприємств Гайсинської громади, зокрема бюджетоутворюючі, продовжують вживати заходи, спрямовані на випуск конкурентно-здатних видів продукції, оптимізацію структури промислового виробництва, освоєння нових ринків збуту виробленої продукції, як в Україні, так і за її межами.

Незмінним лідером промислового виробництва залишається цукровий завод ТОВ «ПК «Зоря Поділля», частка якого в загальногромадському виробництві є найпотужнішою. Не втрачає свої позиції ТОВ «Гайсинський молокозавод», ТОВ «Цехаве Корм ЛТД» Гайсинська філія дочірнє підприємство ЗАТ Теувес Холдінг «Тегра Україна ЛТД», стабільно працюють ТОВ «Авеста А», ТОВ «Авеста», ТОВ «Гайсинський машинобудівний завод», ТОВ «Гайсинська швейна фабрика «Віта» філія ТОВ «Перше швейне підприємство «Козак». Підприємства нарощують обсяги виробництва цукру, молочної продукції, посуду оцинкованого, м'ясомолочних виробів, пошиття військової форми.

Розвиток малого та середнього підприємництва є одним із стратегічних напрямів забезпечення сталого економічного розвитку громади. Розвиток малого бізнесу призводить до створення додаткових робочих місць, самозайнятості населення та наповнення бюджетів усіх рівнів.

Враховуючи те, що територіальна громада має значний промисловий та сільськогосподарський потенціал, розвинену інфраструктуру та вигідне географічне положення, залучення інвестицій для розвитку економіки є дуже важливим і перспективним напрямком діяльності. Збільшення обсягів капітальних вкладень в економіку та посилення їх інноваційного спрямування шляхом впровадження новітніх технологій, модернізація застарілих виробництв, що дозволить підвищити конкурентоспроможність, як економіки громади в цілому, так і окремих пріоритетних галузей залишається головним завданням міської влади.

Одним із актуальних завдань в громаді є активізація інвестиційної діяльності, збільшення притоку інвестицій. З метою формування інвестиційної привабливості громади та розширення можливості для ознайомлення потенційних інвесторів з об'єктами для інвестування міською владою створюються умови для поліпшення інвестиційного клімату в громаді, сприяння інвестиційної діяльності суб'єктів господарювання та ефективності

інвестування. Поширюється інформація про інвестиційний потенціал громади та адміністративний супровід інвестиційних проектів.

Економічний добробут громадян неможливий без розвитку місцевої економіки. Тому, цілі та пріоритети соціально-економічного розвитку Гайсинської міської територіальної громади на середньостроковий період спрямовані на розвиток економіки. За допомогою інтелектуальних, людських, інституційних, інфраструктурних, енергетичних, фізичних та природних ресурсів побудувати в громаді власну прозору, зростаючу і «самоокупну» економічну систему, яка не тільки залучить інвестиції, підтримає розвиток існуючого місцевого бізнесу, створить нові робочі місця, а й наповнить місцевий бюджет.

Гайсинська громада в Стратегії розвитку до 2030 року це територія щасливих та успішних людей, з розвиненою соціальною інфраструктурою, безпечна, з чистим довкіллям. Громада з креативним підходом до управління, відкрита для інвесторів з потужним транзитно-логістичним хабом у східній частині Вінниччини.

Ключові принципи реалізації стратегії:

- інвестиційно приваблива громада;
- розвиток агропромислового комплексу;
- розвиток туризму;
- доступна питна вода;
- розширений спектр комунальних послуг;
- якісна дорожня інфраструктура та доступні транспортні послуги;
- адаптована мережа дошкільних та шкільних навчальних закладів з сучасними умовами, що забезпечують якісну освіту;
- адаптована мережа медичних закладів, що спроможна надати кваліфіковану медичну допомогу;
- доступні адміністративні послуги;
- спортивна та освічена громада;
- об'єднана, соціально зближена громада;
- збережена традиційна культура;
- рівноправність, відкритість та відповідальність;
- прозорий та успішний бізнес на конкурентних засадах;
- зайнятість населення;
- покращення якості освіти;

Надання суб'єктам підприємницької діяльності на прозорих конкурсних засадах під об'єкти комерційного призначення земельних ділянок, комунальних об'єктів або потенційних туристичних об'єктів – це найбільш ефективний спосіб наповнення міського бюджету. Застосування механізму публічно-приватного партнерства в управлінні територіями не тільки сприятиме залученню ресурсів, а й вирішить частину соціально-економічних та екологічних проблем, забезпечить економічний добробут громади та туристичну привабливість.

У 2025 році в Гайсинській міській територіальній громаді реалізується проект конкурсу Вінницької обласної Ради «Безпечні стійкі громади у 2025 році». В рамках проекту планується спеціалізоване, комфортне та безпечне

перевезення хворих у реабілітаційне відділення КНП «Гайсинська центральна районна лікарня Гайсинської міської ради» та капітальний ремонт укриття КНП «Гайсинська центральна районна лікарня Гайсинської міської ради» та обладнання.

За січень-червень 2025 року забезпечено виконання бюджету загального фонду по доходах, без врахування міжбюджетних трансфертів на 108,9%. Додатково отримано 16526,7 тис. грн.

При здійсненні прогнозу бюджету Гайсинської міської територіальної громади на 2026-2028 роки застосовані основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 № 774 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки».

У 2026-2028 роках очікується зростання реального валового внутрішнього продукту із поступовим прискоренням темпів у міру відбудови країни та її виробничого потенціалу. Зокрема, прогнозується, що у 2026 році реальний валовий внутрішній продукт зросте на 4,5 відсотка, а в подальші роки темпи зростання пришвидшаться до 5 відсотків у 2027 році та 5,7 відсотка у 2028 році, що відображає зростаючу економічну активність, зокрема за рахунок розвитку експортного потенціалу, модернізації промисловості та поступового відновлення внутрішнього попиту.

Номінальний обсяг валового внутрішнього продукту України за цей період демонструватиме чіткий тренд до зростання: від 10 443,5 млрд. гривень у 2026 році до 13 471,7 млрд. гривень у 2028 році.

(%)

Назва	2026	2027	2028
	Прогноз		
Валовий внутрішній продукт: номінальний, млрд грн	10443,5	11920,9	13471,7
реальна зміна відсотків до попереднього року	4,5	5	5,7
Індекси споживчих цін (ІСЦ): у середньому до попереднього року, %	109,7	107,1	105,6
грудень до грудня попереднього року, відсотків	108,6	105,9	105,3
Індекс цін виробників промислової продукції (ІЦВ): грудень до грудня попереднього року, %	111,3	109,4	107,9
Рівень безробіття населення, %	12,9	13,3	12,8
Припущення прогнозу Обмінний курс гривні до долара США, гривень за долар США : в середньому за період на кінець періоду	44,7 44,8	45,2 45,3	45,6 45,8

Під час розрахунку враховано соціальні стандарти на базі показників Бюджетної декларації, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 року № 774 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2026-2028 роки»:

Прожитковий мінімум є базовим державним соціальним стандартом, на основі якого визначаються державні соціальні стандарти у сферах доходів населення, житлово-комунального, побутового, соціально-культурного обслуговування, охорони здоров'я та освіти.

У 2026-2028 роках прогностичні розміри прожиткового мінімуму, які розраховано з огляду на основні макропоказники економічного і соціального розвитку України, зокрема з урахуванням підвищення темпів індексу споживчих цін для відповідних років, що становитиме:

Назва	(гривень)		
	2026	2027	2028
	Прогноз		
На одну особу	3171	3358	3536
Для дітей віком до 6 років	2783	2947	3103
Для дітей віком від 6 до 18 років	3471	3676	3871
Для працездатних осіб	3288	3482	3667
Для осіб, які втратили працездатність	2564	2715	2859

Рівень забезпечення прожиткового мінімуму для призначення допомоги відповідно до Закону України «Про державну соціальну допомогу малозабезпеченим сім'ям» у 2026-2028 роках у відсотковому співвідношенні до прожиткового мінімуму для основних соціальних і демографічних груп населення становить: для працездатних осіб — 60 відсотків; для осіб, які втратили працездатність, та осіб з інвалідністю — 100 відсотків; для дітей — 145 відсотків відповідного прожиткового мінімуму.

Розмір мінімальної заробітної плати у 2026-2028 роках становитиме:

- з першого січня **2026** року в розмірі **8688** гривень;
- з першого січня **2027** року в розмірі **9374** гривень;
- з першого січня **2028** року в розмірі **10059** гривень;

Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки складатиме:

- з першого січня **2026** року в розмірі **3470** гривень;
- з першого січня **2027** року в розмірі **3744** гривень;
- з першого січня **2028** року в розмірі **4018** гривень.

III. Загальні показники бюджету

тис. грн.

1	2	3	4	5	6	7
	Найменування показника	2024 рік (звіт)	2025 рік (затверджено)	2026 рік (прогноз)	2027 рік (прогноз)	2028 рік (прогноз)
I. Загальні граничні показники надходжень						
1.	Доходи (з міжбюджетними трансфертами), у тому числі:	553299,2	498959,2	618 845,2	657 448,3	774 934,7
1.1	загальний фонд	528779,2	490280,2	611 523,0	650 040,4	767 397,7
1.2	спеціальний фонд	24520,0	8679,0	7 322,2	7 407,9	7 537,0
2.	Фінансування	0,0	97064,6	11000,0	0,0	0,0
2.1	загальний фонд	-31275,0	-1788,7	-39000,0	-39000,0	-2700,0
2.2	спеціальний фонд	31275,0	98853,3	50000,0	39000,0	2700,0
3.	Усього	553299,2	596023,9	629845,2	657448,3	774934,7
3.1	загальний фонд	497504,2	488491,5	572523,0	611040,4	764697,7
3.2	спеціальний фонд	55795,0	107532,4	57322,2	46407,9	10237,0
I. Загальні граничні показники видатків						
1.	Видатки у тому числі:	553299,2	596023,9	629845,2	657448,3	774934,7
1.1	загальний фонд	497504,2	488491,5	572523,0	611040,4	764697,7
1.2	спеціальний фонд, у тому числі публічні інвестиції	55795,0	107532,4	57322,2	46407,9	10237,0
1.3	публічні інвестиції	0,0	0,0	50292,0	39292,0	2992,0

Прогноз доходів бюджету на 2026-2028 роки враховує основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України та основні пріоритетні завдання бюджетної і фінансової політики, спрямовані на забезпечення збалансування державних та місцевих фінансів.

Обсяг доходів бюджету територіальної громади прогнозується на:

Загальний фонд

2026 рік – 611523,0 тис. грн (зростання до 2025 року - на 111573,1 тис. грн. (+22,32%);

2027 рік – 650040,4 тис. грн (зростання до 2026 року – на 38517,4 тис. грн. (+6,30%);

2028 рік – 767397,7 тис. грн. (зростання до 2027 року – на 117357,3 тис. грн. (+18,05%).

Прогноз частки трансфертів з державного бюджету міському бюджету у фінансовому ресурсі загального фонду міського бюджету складає у 2026 році – 32,0%, 2027 році - 30,5%, 2028 році - 21,2%.

Спеціальний фонд

2026 рік – 7322,2 тис. грн. (спад до 2025 року - на 1356,9 тис. грн.);

2027 рік – 7407,9 тис. грн. (зростання до 2026 року – на 85,7 тис. грн. (+1,2%);

2028 рік – 7537,0 тис. грн. (зростання до 2027 року – на 129,1 тис. грн. (+1,8%).

IV. Показники доходів бюджету

Дохідну частину бюджету Гайсинської міської територіальної громади на 2026-2028 роки розраховано з урахуванням чинних норм податкового та бюджетного законодавства, основних прогнозних показників економічного і соціального розвитку України, виконання міського бюджету.

У показниках дохідної частини міського бюджету відповідно до Бюджетної декларації на середньостроковий період враховано:

- відновлення зарахування до державного бюджету податку на доходи фізичних осіб у розмірі 4 відсотки, що тимчасово спрямовувався до загального фонду бюджетів сільських, селищних, міських територіальних громад, за рахунок відповідного зниження нормативу відрахування такого податку до загального фонду державного бюджету;

- спрямування, починаючи з 2027 року податку на доходи фізичних осіб з грошового забезпечення військовослужбовців, що сплачується (перераховується), згідно з Податковим кодексом України у розмірі 75 відсотків на відповідній території України (крім території м. Києва) та у розмірі 40 відсотків на території м. Києва, до загального фонду місцевих бюджетів (у 2027 році до загального фонду бюджету громади – 12 735,5, у 2028 році до загального фонду бюджету громади 146 882,7 млн. грн);

- поступове наближення ставок акцизного податку на тютюнові вироби та пальне до рівня, передбаченого директивами ЄС.

Пріоритетні завдання, які необхідно здійснити в рамках реалізації бюджетної політики при наповненні бюджету громади:

- забезпечення дотримання принципів державної регуляторної політики, зокрема прозорості та врахування громадської думки, під час підготовки, прийняття і перегляду рішень про місцеві податки та збори;

- забезпечення проведення масово-роз'яснювальної роботи серед населення через засоби масової інформації щодо соціального значення легалізації праці та заробітної плати, обов'язкового декларування доходів та сплати податків.

При середньостроковому плануванні на 2026-2028 роки бюджету в дохідній частині враховувалися фактори впливу на збільшення/зменшення надходжень платежів до бюджету:

- ріст середньомісячної заробітної плати одного штатного працівника;
- ріст фонду оплати праці працівників (штатних та нештатних), зайнятих економічною діяльністю;
- ріст мінімальної заробітної плати.

Прогноз доходів місцевого бюджету на 2026-2028 роки враховує стабільність податково-бюджетної системи, зростання надходжень до бюджету громади та підвищення життєвого рівня населення громади.

Пріоритетом податкової політики є забезпечення стабільності податкової політики, зокрема підвищення ефективності та полегшення податкового адміністрування з мінімізацією можливостей для зловживань.

Бюджетна політика буде спрямована на удосконалення інструментів бюджетного планування, зміцнення фінансової спроможності місцевого бюджету шляхом забезпечення надходжень до бюджету громади з урахуванням позитивної динаміки у порівнянні з попередніми роками, підвищення ефективності та результативності використання бюджетних ресурсів.

При формуванні дохідної частини місцевого бюджету були враховані фактичні надходження за 2024 рік, уточнені планові показники на 2025 рік, фактичні надходження доходів бюджету за перше півріччя, очікуване виконання бюджету за 2025 рік та прогнозні показники на 2026-2028 роки.

Обсяг доходів загального фонду міського бюджету, без врахування міжбюджетних трансфертів, на 2026 рік розрахований у сумі 408089,6 тис. грн, що на 15281,1 тис. грн. (3,9%), більше порівняно з планом 2025 року. До спеціального фонду у 2026 році прогнозується отримати доходів в сумі 7322,2 тис. грн., що на 293,2 тис. грн. більше ніж у 2025 року.

Обсяг доходів загального фонду міського бюджету, без врахування міжбюджетних трансфертів, на 2027 рік розрахований у сумі 443069,5 тис. грн., що на 34 979,9 тис. грн. (8,57%) більше порівняно з 2026 роком. До спеціального фонду у 2027 році прогнозується отримати доходів в сумі 7407,9 тис. грн., що більше в порівнянні з 2026 роком на 85,7 тис грн, (1,2%).

Обсяг доходів загального фонду міського бюджету, без врахування міжбюджетних трансфертів, на 2028 рік розрахований у сумі 595564,7 тис. грн, що на 152495,2 тис. грн. (34,4%) більше порівняно з 2027 роком. До спеціального фонду у 2028 році прогнозується отримати доходів в сумі 7537,0 тис. грн., що більше в порівнянні з 2027 роком на 129,1 тис грн, (1,8%).

Доходи загального фонду бюджету Гайсинської міської територіальної громади, без врахування міжбюджетних трансфертів, сформовані у відповідності зі ст. 64 Бюджетного кодексу за рахунок:

1) 60 відсотків податку та збору на доходи фізичних осіб, що справляється на території громади, який визначений в обсязі: 2026 рік – 208 869,7 тис. грн., 2027 рік – 233 755,1 тис. грн., 2028 рік – 379 040,0 тис. грн., що становить 51,2%, 52,8%, 63,6% відповідно, від прогнозних показників доходів, без врахування міжбюджетних трансфертів загального фонду 2026-2028 років і являється основним бюджетоутворюючим джерелом наповнення бюджету. Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб розрахований з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці найманих працівників. А в 2027-2028 роках ще й з грошового забезпечення військовослужбовців. Підвищення розміру прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної ставки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки, рівня середньої заробітної плати, діючої ставки оподаткування доходів фізичних осіб. Прогнозні суми податку враховують планові витрати на допомогу по тимчасовій непрацездатності, що виплачується за рахунок фондів загальнообов'язкового державного соціального страхування, винагороди за цивільно-правовими договорами, інших доходів громадян, ніж заробітна плата, до якого включені надходження за користування земельними (частками) та майновими паями, за результатами річного декларування, документальних перевірок.

Одночасно враховано ряд ризиків, які зменшать надходження зазначеного податку (наявність переplat, зміна місцезнаходження податкових агентів, переведення працівників на неповний робочий день (тиждень);

2) зарахування частини (13,44 відсотка) акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального складає в 2026 році – 29700,0 тис. грн., що 94,0 тис. грн., більше затвердженого плану на 2025 рік. В 2027 році – 31110,0 тис. грн., що на 1410,0 тис. грн., більше ніж прогноз на 2026 рік. В 2028 році – 31500,0 тис. грн., що на 390,0 тис. грн. більше ніж прогноз на 2027 рік;

3) акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизними товарами (тютюн та алкоголь) запланований в 2026 році в сумі 17462,5 тис. грн., що на 2372,5 тис. грн. більше плану 2025 року. В 2027 році – 20006,9 тис. грн., що на 2544,4 тис. грн., більше ніж прогноз на 2026 рік. В 2028 році – 22432,9 тис. грн., що на 2426,0 тис. грн. більше ніж прогноз на 2027 рік;

4) податку на майно: 2026 рік – 77 492,8 тис. грн.; 2027 рік – 80763,7 тис. грн.; 2028 рік – 82 150,3 тис. грн., доля якого у надходженнях доходів, без врахування міжбюджетних трансфертів становить на рівні 19,0%, 18,2%, 13,8%, у тому числі:

- плата за землю: 2026 рік – 64970,6 тис. грн.; 2027 рік – 67638,1 тис. грн.; 2028 рік – 68221,2 тис. грн.

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки: 2026 рік 12 472,2 тис. грн. грн.; 2027 рік – 13 075,6 тис. грн.; 2028 рік – 13 879,1 тис. грн.

- транспортний податок: 2026 рік – 50,0 тис. грн. грн.; 2027 рік – 50,0 тис. грн.; 2028 рік – 50,0 тис. грн.;

5) єдиного податку: 2026 рік – 63643,5 тис. грн.; 2027 рік – 66444,8 тис. грн.; 2028 рік – 69388,1 тис. грн., доля у власних надходженнях бюджету дорівнює 15,6%, 15,0%, 11,7%.

Місцеві податки (плата за землю, податок на нерухоме майно, єдиний податок) прогнозувалися з урахуванням діючих на території Гайсинської міської територіальної громади ставок податків, прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати, індексів споживчих цін, тощо;

б) акцизного податку: 2026 рік – 47162,5 тис. грн.; 2027 рік – 51116,9 тис. грн.; 2028 рік – 53932,9,0 тис. грн., частка яких у надходженнях доходів бюджету без врахування міжбюджетних трансфертів на рівні 11,6-9,06% і складається з акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизними товарами (тютюн та алкоголь) та зарахування частини (13,44 відсотка) акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до бюджету громади з Державного бюджету;

7) інших надходжень: 2026 рік – 10 921,1 тис. грн.; 2027 рік – 10 989,1 грн.; 2028 рік – 11053,4 тис. грн. (це рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів, плата за надання адміністративних послуг; надходження від орендної плати за комунальне майно та плати за встановлення земельного сервітуту; податку на прибуток комунальних підприємств та частини чистого прибутку, тощо).

Доходи спеціального фонду бюджету територіальної громади прогнозується в сумі за роками: 2026 рік – 7322,2 тис. грн., 2027 рік – 7407,9 тис. грн., 2028 рік – 7537,0 тис. грн. та сформовані у відповідності зі ст. 69¹, 71 Бюджетного кодексу.

Джерелами формування спеціального фонду є податкові, неподаткові надходження:

- екологічний податок: 2026 рік – 313,5 тис. грн., 2027 рік – 323,0 тис. грн., 2028 рік – 332,6 тис. грн.;

- грошові стягнення за шкоду заподіяну порушенням законодавства про охорону навколишнього природного середовища внаслідок господарської діяльності: 2026 рік – 71,0 тис. грн., 2027 рік – 72,0 тис. грн., 2028 рік – 73,0 тис. грн.;

- власні надходження бюджетних установ - 2026 рік – 6569,2 тис. грн., 2027 рік – 6644,4 тис. грн., 2028 рік – 6762,9 тис. грн.;

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

Кошти, що передаються із загального фонду до бюджету розвитку (спеціального фонду) на 2026 рік – 50000,0 тис. грн., на 2027 рік – 39000,0 тис. грн., на 2028 рік – 2700,0 тис. грн.

Основні напрями публічного інвестування узгоджуються із завданнями Державної стратегії регіонального розвитку України. Реалізація інвестиційних проектів у громаді прогнозується у відповідності до визначених пріоритетних цілей та завдань, що знайшли своє відображення у Стратегії розвитку Гайсинської міської територіальної громади до 2030 року та Середньострокового

плану пріоритетних публічних інвестицій Гайсинської міської ради на 2026-2028 роки (далі СПІ). СПІ визначено Сектор (галузь) для публічного інвестування в громаді на 2026-2028 роки за напрямом «Забезпечення закладів загальної середньої освіти засобами навчання та обладнанням в межах впровадження реформи «Нова Українська школа» та «Облаштування захисних споруд цивільного захисту (укриттів) у закладах загальної середньої освіти та закладах дошкільної освіти».

Прогнозований орієнтовний граничний сукупний обсяг публічних інвестицій на 2026-2028 роки для реалізації вище перелічених напрямів складає в сумі 92 576,0 тис. грн., зокрема за напрямом «Забезпечення закладів загальної середньої освіти засобами навчання та обладнанням в межах впровадження реформи «Нова Українська школа» передбачено інвестування за рахунок наступних джерел:

- міжбюджетного трансферту з державного бюджету в сумі 2700,0 тис. грн., щорічно на 2026-2028 роки;

- місцевого бюджету на співфінансування заходів щодо підготовки та реалізації інвестиційного проекту в сумі 292,0 тис. грн щорічно на 2026-2028 роки;

За напрямом «Облаштування захисних споруд цивільного захисту (укриттів) у закладах загальної середньої освіти» передбачено інвестування за рахунок наступних джерел:

- міжбюджетного трансферту з державного бюджету в сумі 33000 тис. грн., щорічно на 2026-2027 роки;

- місцевого бюджету на співфінансування заходів щодо підготовки та реалізації інвестиційного проекту в сумі 3300,0 тис. грн щорічно на 2026-2027 роки;

За напрямом «Облаштування захисних споруд цивільного захисту (укриттів) у закладах дошкільної середньої освіти» передбачено інвестування за рахунок внутрішнього запозичення в сумі 11000,0 на 2026 рік.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Основним завданням бюджетної політики на місцевому рівні на 2026-2028 роки залишатиметься забезпечення стабільності, результативності, стійкості та збалансованості бюджету Гайсинської міської територіальної громади, ефективне використання бюджетних коштів в умовах обмеженості бюджетних ресурсів.

Фінансування видатків бюджету Гайсинської міської територіальної громади, місцевих цільових програм на період до 2028 року здійснюватиметься в рамках жорсткої 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, необхідного для всебічного розвитку людини, 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. Гендерний розрив між жінками та чоловіками в наданні публічних послуг, прийнятті управлінських рішень, всього осіб 156 осіб, з них: 45 чоловіків та 111 жінок обумовлений специфікою роботи що історично закладено ще на етапі здобуття професії, початком широкомасштабної війни, тощо. Разом з тим гендерний розрив не впливає на організацію управління міською громадою, вирішення питань, прийняття рішень, якості наданих послуг, на рівень життя мешканців та мешканок громади.

Граничні показники видатків по галузі складають на 2026 рік – 33409,3 тис. грн., що 1578,2 тис. грн., більше затвердженого плану на 2025 рік. В 2027 році – 35348,6 тис. грн., що на 1939,3 тис. грн., більше ніж прогноз на 2026 рік. В 2028 році – 35731,0 тис. грн., що на 382,5 тис. грн. більше ніж прогноз на 2027 рік.

Зміни у структурі та чисельності працівників не прогнозуються.

Освіта

- створення сприятливих умов спрямованих на здобуття мешканцями громади безоплатної, доступної, якісної освіти, розвиток освітнього потенціалу та підтримка обдарованих дітей, координація діяльності загальноосвітніх, дошкільних та позашкільних закладів освіти з метою зміцнення їх матеріально-технічної бази.

Граничні показники видатків по галузі освіти складають на 2026 рік – 346022,6 тис. грн., що 23134,2 тис. грн., менше затвердженого плану на 2025 рік, на зменшення граничного обсягу видатків вплинув розподіл додаткових коштів на будівництво нових та капітальний ремонт укриттів у ЗЗСО та ЗДО. В 2027 році – 371195,5 тис. грн., що на 25172,9 тис. грн., більше ніж прогноз на 2026 рік. В 2028 році – 396037,8 тис. грн., що на 24842,3 тис. грн. більше ніж прогноз на 2027 рік. Зміни у мережі закладів освіти на 2026-2028 роки не прогнозуються, а штатна чисельність працівників закладів дошкільної освіти збільшиться у зв'язку з приведенням у відповідність до вимог Наказу Міністерства освіти і науки України № 844 від 12.06.2025 року «Про затвердження Типових штатних нормативів закладів дошкільної освіти» орієнтовно на 45,34 одиниці педагогічного персоналу та інших працівників. Гендерний розрив присутній у галузі освіти між жінками та чоловіками при наданні освітніх послуг та прийнятті управлінських рішень, всього осіб 947 осіб, з них: 162 чоловіка та 785 жінок, обумовлений специфікою роботи, що закладено природою у формуванні жінки ще на етапі здобуття професії, з легшими умовами праці, початком широкомасштабної війни, тощо. Разом з тим гендерний розрив не впливає на

організацію безоплатної, доступної, якісної освіти в громаді та на кількість здобувачів освітніх послуг, а навпаки забезпечує рівність прав чоловіків та жінок в отриманні освітніх послуг прогнозована кількість яких складає 5 679 осіб, з яких: 2938 - хлопці та 2741 - дівчата.

Охорона здоров'я

- підвищення рівня надання медичних послуг мешканкам та мешканцям громади, розширення можливостей щодо їх доступності та якості;
- створення сприятливих умов, для надання медичних послуг, шляхом зміцнення матеріально-технічної бази.

Граничні показники видатків по галузі охорона здоров'я складають на 2026 рік – 38019,8 тис. грн., що 9488,3 тис. грн., менше затвердженого плану на 2025 рік, різниця в обсягах пояснюється спрямуванням додаткових асигнувань у 2025 році - на реконструкцію відділення реабілітації. В 2027 році – 39658,1 тис. грн., що на 1638,3 тис. грн., більше ніж прогноз на 2026 рік. В 2028 році – 41173,6 тис. грн., що на 1515,5 тис. грн. більше ніж прогноз на 2027 рік. Зміни у структурі та чисельності працівників не прогнозуються. При наданні медичних послуг первинною та вторинною ланкою медицини витримана рівність прав чоловіків та жінок в наданні послуг.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

- враховуючи сучасні соціально-економічні та політичні умови в країні, необхідно зберегти ті пріоритетні напрямки соціального захисту населення, які дозволяють приділити належну увагу та підтримувати ветеранів війни, Захисників та Захисниць України, членів їх сімей та членів сімей загиблих (померлих) ветеранів війни, Захисників і Захисниць України, які проживають на території Гайсинської громади;

- поліпшення надання соціальних послуг громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком та хворобою;
- підвищення рівня соціального захисту дітей-сиріт;
- підтримка внутрішньо переміщених осіб;
- оздоровлення дітей, які потребують особливої соціальної уваги та підтримки.

Граничні показники видатків по галузі соціальний захист складають на 2026 рік – 45 760,1 тис. грн., що 467,8 тис. грн., менше затвердженого плану на 2025 рік, різниця в обсягах пояснюється спрямуванням додаткових асигнувань у 2025 році - на капремонт відділення соціально-психологічної допомоги. В 2027 році – 47 890,1 тис. грн., що на 2129,9 тис. грн., більше ніж прогноз на 2026 рік. В 2028 році – 49991,3 тис. грн., що на 2101,2 тис. грн. більше ніж прогноз на 2027 рік. Зміни у структурі та чисельності працівників не прогнозуються.

Гендерний розрив між жінками та чоловіками в одержанні соціальних гарантій обумовлений тим, що жінки мають кращі показники життєдіяльності порівняно з чоловіками (що пов'язане з відсутністю шкідливих звичок, доглядом за своїм здоров'ям, безпечнішими умовами професійної діяльності) та в середньому живуть на 10 років довше (76-78), ніж чоловіки (66 років).

Проте надання соціальних послуг відбувається відповідно до поданих заяв для отримання матеріальної допомоги, які спрямовані на вирішення спільних проблем обох статей та забезпечує однакову потреб жінок та чоловіків, хлопців та дівчат, осіб з інвалідністю та інших вразливих груп населення. При наданні соціальних послуг відсутні обмеження та привілеї за ознакою статі.

Культура, молодь та спорт

- популяризація народної творчості та проведення культурно-мистецьких заходів;
- 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.

Граничні показники видатків по галузі культури, молоді та спорту складають на 2026 рік – 52634,4 тис. грн., що на 5378,1 тис. грн., менше затвердженого плану на 2025 рік. В 2027 році – 56526,3 тис. грн., що на 3891,9 тис. грн., більше ніж прогноз на 2026 рік. В 2028 році – 60 470,4 тис. грн., що на 3944,1 тис. грн. більше ніж прогноз на 2027 рік. Зміни у структурі та чисельності працівників не прогнозуються.

Діяльність галузі забезпечують понад 200 спеціалістів, з яких більше половини працівники сільських закладів культури.

Із 35 закладів клубного типу керівні посади займають: чоловіки - 4 та жінки - 31, що у відсотковому співвідношенні складає: чоловіки - 11,4%, жінки - 88,6%.

Із 7 музеїв: керівні посади займають: чоловіки - 3 та жінки - 4, що у відсотковому співвідношенні складає: чоловіки - 42,9%, жінки - 57,1 %.

У Гайсинській музичній школі, Гайсинському парку культури та відпочинку ім. Б.Хмельницького керівниками є чоловіки, у КП «Гайсинська дирекція кіномережі», централізована бібліотечна система Гайсинської міської ради – жінки.

23 працівника галузі культури є людьми з інвалідністю, з них: чоловіків – 6, жінок - 17.

Житлово-комунальне господарство

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

Граничні показники видатків по галузі Житлово-комунальне господарство складають на 2026 рік – 55279,6 тис. грн., що на 3230,6 тис. грн., менше затвердженого плану на 2025 рік. В 2027 році – 58991,5 тис. грн., що на 3712,1 тис. грн., більше ніж прогноз на 2026 рік. В 2028 році – 62241,2 тис. грн., що на

3249,7 тис. грн. більше ніж прогноз на 2027 рік. Зміни у структурі та чисельності працівників не прогножуються.

Граничні показники видатків Гайсинської міської територіальної громади та надання кредитів з бюджету головним розпорядникам бюджетних коштів наведено в додатку 6 до цього прогнозу. Граничні показники видатків бюджету Гайсинської міської територіальної громади за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування бюджету наведено в додатку 7 до цього прогнозу.

Загальна кількість населення громади станом на 01.01.2025 року становить 41284 особи, з них: 24770 – жінок та 16514 – чоловіків.

VII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

Бюджетним законодавством передбачено новації щодо підходів у перерозподілі повноважень і ресурсів на національному, регіональному та місцевому рівнях, підвищення фінансової самостійності місцевих бюджетів, зміцнення матеріальної і фінансової основи місцевого самоврядування.

Впровадження нової моделі фінансового забезпечення місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин передбачає горизонтальне вирівнювання податкоспроможності територій залежно від рівня надходжень на одного жителя, що має на меті сприяти зацікавленості місцевих органів влади залучати додаткові надходження та розширяти наявну базу оподаткування. Таким чином, реалізація політики децентралізації повноважень і фінансів у середньостроковій перспективі має забезпечити місцеві бюджети власним фінансовим ресурсом у обсязі, достатньому для виконання власних самоврядних функцій, у першу чергу у сфері житлово-комунального господарства, благоустрою населених пунктів, реалізації інших місцевих програм соціально-економічного розвитку.

Показники міжбюджетних трансфертів на 2026-2028 роки доведено пропозиціями щодо розподілу міжбюджетних трансфертів до Бюджетної декларації, листами Департаменту фінансів Вінницької обласної державної адміністрації від 15.06.2021 року № 02-1-23/501.

Освітня субвенція з державного бюджету Гайсинській міській територіальній громаді складає на 2026 рік – 138264,8 тис. грн., на 2027 рік – 149182,5 тис. грн., на 2028 рік - 160100,3 тис. грн.

Відповідно до розрахунку горизонтального вирівнювання податкоспроможності бюджетів територіальних громад за надходженням податку на доходи фізичних осіб на 2026 рік для бюджету Гайсинської міської територіальної громади базова дотація складає – 21482,5 тис. грн., на 2027 рік - 13583,6 тис. грн., на 2028 рік реверсна дотація в сумі -117 632 ,9 тис. грн.

Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на забезпечення якісної, сучасної та доступної загальної середньої освіти «Нова українська школа» на 2026-2028 роки в сумі 2700,00 тис. грн.

Субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на облаштування безпечних умов у

зкладах, що надають загальну середню освіту (облаштування укриттів), зокрема військових (військовоморських, військово-спортивних) ліцеях, ліцеях із посиленою військово-фізичною підготовкою» на 2026 рік в сумі - 33000,0 тис. грн., на 2027 рік в сумі - 33000,0 тис. грн.

У сфері взаємовідносин державного та обласного бюджетів з бюджетом громади у середньостроковому періоді відповідно до положень Бюджетного кодексу України зі змінами і доповненнями передбачається подальше реформування міжбюджетних відносин з метою забезпечення економічного зростання, підвищення рівня фінансової незалежності та видаткової автономності місцевих бюджетів, підвищення ефективності використання бюджетних коштів.

Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції доведена листом Департаменту фінансів Вінницької обласної державної адміністрації від 08.08.2025 № 05-2-21/230 для Гайсинської міської територіальної громади складає на 2026 рік - 2 410,2 тис. грн., на 2027 рік - 2 600,5 тис. грн., на - 2028 рік - 2 790,8 тис. грн.

Інші субвенції з Кунківської та Краснопільської сільських територіальних громад на фінансування бюджетних установ становлять на 2026 рік - 5575,9 тис. грн., на 2027 рік - 5904,2 тис. грн., на 2028 рік - 6241,9 тис. грн.

У 2026-2028 роках передбачається здійснити такі заходи:

- підтримка стійкого економічного та соціального розвитку Гайсинської міської територіальної громади з урахуванням збалансування загальнодержавних і місцевих інтересів;

- зміцнення інвестиційної складової місцевих бюджетів шляхом розширення джерел формування бюджету розвитку та збільшення інвестиційних ресурсів місцевих бюджетів;

- узгодження пріоритетів та дій органів виконавчої влади, органів місцевого самоврядування щодо розвитку громади, зміцнення зв'язків з іншими громадами;

- запровадження середньострокового бюджетного планування та програмно-цільового методу на рівні місцевих бюджетів;

- удосконалення механізму розрахунку обсягу міжбюджетних трансфертів;

- забезпечення принципу субсидіарності при визначенні міжбюджетних трансфертів між місцевими бюджетами з урахуванням критеріїв повноти надання гарантованих послуг та наближення їх до безпосереднього споживача.

Основними результатами, яких планується досягти, є:

- підвищення фінансової спроможності місцевих бюджетів та рівня фінансової забезпеченості делегованих повноважень;

- підвищення конкурентоспроможності, зростання інвестиційної привабливості та поживавлення інноваційної активності в регіонах;

- посилення ролі місцевого самоврядування у розв'язанні актуальних проблем соціально-економічного розвитку країни та регіонів.

VIII. Інші положення та показники прогнозу бюджету

В прогнозі бюджету Гайсинської міської територіальної громади на 2026-2028 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 публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій регіону(територіальної громади) на 2026-2028 роки»;

додаток 10 «Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів»;

додаток 11 «Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам».

В прогнозі бюджету Гайсинської міської територіальної громади на 2026-2028 роки відсутні наступні додатки:

додаток 4 «Показники місцевого боргу»;

додаток 5 «Показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантійних зобов'язань та гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою, міською, селищною чи сільською територіальною громадою територіальною громадою боргу»;

додаток 8 «Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету».