

ПРОГНОЗ
селищного бюджету Дубівської селищної територіальної громади
(найменування бюджету адміністративно-територіальної одиниці)
на 2026-2028 роки
(середньостроковий бюджетний період)
(0753500000)
(код бюджету)

I. Загальна частина

Прогноз селищного бюджету розроблено відповідно до статей 75¹ та 75² рішення виконавчого комітету від 18.07.2025 № 68 „Про план заходів щодо складання прогнозу селищного бюджету на 2026 – 2028 роки та середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій”, враховуючи листи Міністерства фінансів України від 09.05.2025 № 04110-08-6/13307 „Про підготовку пропозицій до Бюджетної декларації на 2026-2028 роки” та від 09.07.2025 №05120-08-6/19235 „Щодо особливостей середньострокового планування та складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів” та складено відповідно до прогнозних і програмних документів економічного і соціального розвитку країни й області, регіональних та державних цільових програм.

Метою прогнозу селищного бюджету на 2026-2028 роки є створення механізму управління бюджетним процесом, встановлення взаємозв'язку між стратегічними цілями розвитку держави та можливістю бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення передбачуваності та послідовності бюджетної політики, а також формування головними розпорядниками коштів селищного бюджету ефективної та спроможної мережі бюджетних установ для забезпечення надання ними якісних публічних послуг.

Основними завданнями є:

- підвищення результативності та ефективності бюджетних видатків;
- забезпечення фінансування проектів (програм), що мають термін реалізації більше одного року;
- підтримка і розвиток окремих напрямів і галузей діяльності суспільства у межах фінансової спроможності селищного бюджету.

Очікувані результати:

Досягнення максимальної ефективності використання бюджетних коштів в процесі виконання бюджетних програм (з урахуванням змін у бюджетному законодавстві).

II. Основні прогностичні показники економічного та соціального розвитку

За січень-червень 2025 року зафіксована позитивна динаміка групи показників соціально-економічного та фінансового стану Дубівської селищної територіальної громади.

До загального фонду селищного бюджету за січень-червень 2025 року мобілізовано податків, зборів та інших доходів у сумі 27 200 333,78 грн.

III. Загальні показники бюджету

Основні показники селищного бюджету Дубівської ТГ Закарпатської області на 2026-2028 роки наведені у додатку 1.

Прогноз селищного бюджету на 2026-2028 роки включає показники за основними видами доходів, видатків, кредитування та фінансування, взаємовідносинами бюджету з бюджетами інших рівнів, враховує положення та показники, визначені прогнозом, схваленим у попередньому бюджетному періоді.

Під час складання бюджетних пропозицій на 2026-2028 роки необхідно керуватися Бюджетною декларацією на 2026-2028 роки, схваленою постановою Кабінету Міністрів України від 27 червня 2025 року № 774.

Бюджетною декларацією визначено:

✓ основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2026–2028 роки:

Найменування показника	2026 рік	2027 рік	2028 рік
Індекс споживчих цін:			
у середньому до попереднього року, відсотків	109,7	107,1	105,6
грудень до грудня попереднього року, відсотків	108,6	105,9	105,3
Індекс цін виробників промислової продукції:			
грудень до грудня попереднього року, відсотків	111,3	109,4	107,9

✓ розміри мінімальної заробітної плати та посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:

Показник	з 1 січня 2026 року	з 1 січня 2027 року	з 1 січня 2028 року
Розміри мінімальної заробітної плати	8 688	9 374	10 059
Розміри посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки	3 470	3 744	4 018

✓ розміри прожиткового мінімуму, які розраховано з урахуванням підвищення темпів індексу споживчих цін для відповідних років, що становитиме:

Прожитковий мінімум	2026 рік	2027 рік	2028 рік
На одну особу	3 171	3 358	3 536
Для дітей віком до 6 років	2 783	2 947	3 103
Для дітей віком від 6 до 18 років	3 471	3 676	3 871
Для працездатних осіб	3 288	3 482	3 667
Для осіб, що втратили працездатність	2 564	2 715	2 859

При розрахунку орієнтовних граничних показників видатків селищного бюджету та надання кредитів на 2026-2028 роки Дубівською селищною радою враховано вищезазначені показники, а також показники щодо індексу цін виробників у середньому до попереднього року, доведені у листі Міністерства фінансів від 09.05.2025 № 04110-08-6/13307, які застосовуються для розрахунку зростання видатків на енергоносії: на 2026 рік – 112,6%, на 2027 рік – 109,8%, на 2028 рік – 108,0%.

Бюджетні пропозиції головні розпорядники повинні складати відповідно до вимог **Інструкції щодо підготовки бюджетної пропозиції, затвердженої наказом Міністерства фінансів України від 06.10.2023 р. № 534.**

Інструкцією передбачено складання бюджетної пропозиції за трьома формами: **Форма БП-1** (загальна) - додаток 2 до Інструкції, **Форма БП-2** (індивідуальна) – додаток 3 до Інструкції та у разі потреби **Форма БП-3** (додаткова) - додаток 4 до Інструкції. Під час заповнення форм бюджетної пропозиції **Форма БП-1** (загальна) та **Форма БП-2** (індивідуальна) головні

розпорядники здійснюють розподіл доведених фінансовим відділом селищної ради орієнтовних граничних показників на 2026-2028 роки з урахуванням обсягу публічних інвестицій на середньостроковий період.

Прогноз селищного бюджету складений з врахуванням гендерного аспекту у відповідних галузях з огляду на необхідність забезпечення гендерних інтересів отримувачів послуг, які надають бюджетні установи, що фінансуються з селищного бюджету.

IV. Показники доходів бюджету.

Середньострокове бюджетне прогнозування показників дохідної частини (без урахування міжбюджетних трансфертів) селищного бюджету на 2026-2028 роки здійснено на основі окремих прогнозних показників економічного і соціального розвитку територіальної громади на 2026-2028 роки, із застосуванням норм Бюджетного та Податкового кодексів України, а також на підставі аналізу виконання бюджету у попередніх і поточному бюджетних періодах.

Дохідна частина селищного бюджету формувалась із врахуванням наступних прогнозних показників:

Основні показники економічного і соціального розвитку Дубівської селищної територіальної громади

Загальний обсяг прогнозних показників дохідної частини селищного бюджету (з урахуванням міжбюджетних трансфертів) складає:

- на 2026 рік - 215 876 600,00 грн.;
- на 2027 рік - 235 874 700,00 грн.;
- на 2028 рік - 274 388 500,00 грн.

Трансферти з державного бюджету визначені на підставі показників, доведених Міністерством фінансів України листом від 09.07.2025 р. № 05120-08-6/19235 „Щодо особливостей середньострокового бюджетного планування та складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів”:

- на 2026 рік – 160 876 600,00 грн.;
- на 2027 рік – 179 874 700,00 грн.;
- на 2028 рік – 217 388 500,00 грн.

Обсяг доходів загального фонду (без урахування міжбюджетних трансфертів) прогнозується в сумі:

- на 2026 рік - 55 000 000 грн.;
- на 2027 рік - 56 000 000 грн.;
- на 2028 рік - 57 000 000 грн.

Найбільшу питому вагу у доходах загального фонду бюджету займатиме **податок та збір на доходи фізичних осіб та єдиний податок**

Доходи загального фонду (без урахування трансфертів)

Період	2026 рік	2027 рік	2028 рік
Загальний фонд, у т.ч.	55 000 000	56 000 000	57 000 000
<i>податок та збір на доходи фізичних осіб, грн</i>	32 325 800	33 150 000	33 800 000
<i>Питома вага, у %</i>	58,8	59,2	59,3
<i>єдиний податок</i>	13 980 000	13 850 000	13 890 000
<i>Питома вага, у %</i>	25,4	24,7	24,4

Розрахунок податку та збору на доходи фізичних осіб та єдиний податок на 2026-2028 роки здійснено на підставі очікуваних надходжень податку за 2025 рік з врахуванням росту фонду оплати праці найманих працівників та грошового забезпечення військовослужбовців у 2026-2028 роках.

Згідно із статтею 66 Бюджетного кодексу України вказаний податок зараховуються до селищного бюджету у розмірі 64,0 відсотків від загального обсягу надходжень, що справляється на території громади.

Податок на прибуток підприємств прогнозовано на підставі розрахунків Головного управління ДПС у Закарпатській області виходячи із законодавчо встановлених ставок оподаткування, термінів нарахування та сплати податкових зобов'язань, динаміки фактично задекларованих та сплачених сум податку на прибуток підприємств за попередні звітні періоди.

Рентна плата за використання природних ресурсів визначена на підставі розрахунків Головного управління ДПС у Закарпатській області та виходячи із очікуваних надходжень поточного бюджетного року.

Плата за надання адміністративних послуг розрахована на підставі даних Головного управління ДПС у Закарпатській області.

Орендна плата за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності, прогнозована на підставі розрахунків, проведеною селищною радою відповідно до укладених договорів оренди майна із суб'єктами господарювання.

Прогнозні показники **спеціального фонду** селищного бюджету (без врахування міжбюджетних трансфертів) визначено в сумі:

- на 2026 рік - 3 000 000 грн.;
- на 2027 рік - 3 000 000 грн.;
- на 2028 рік - 3 000 000 грн.

Питому вагу у доходах спеціального фонду бюджету займатимуть кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності.

Доходи спеціального фонду (без урахування трансфертів)

грн

Період	2026 рік	2027 рік	2028 рік
Спеціальний фонд, у т.ч.	6 230 600	6 489 000	6 474 107
<i>кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок, які знаходяться на території Автономної Республіки Крим</i>	3 000 000	3 000 000	3 000 000
<i>Питома вага, у %</i>	48,0	46,2	46,3

Інші надходження визначалися на підставі динаміки фактичних надходжень протягом попереднього та поточного років

Інформація щодо доходів селищного бюджету наведена у додатку 2.

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

У додатку 3 „Показники фінансування селищного бюджету» Дубівської селищної територіальної громади не зазначено кошти, які планується передати із загального фонду до бюджету розвитку спеціального фонду на 2026-2028 роки.

Показники, визначені додатками 4 і 5 Типової форми прогнозу місцевого бюджету не плануються в селищному бюджеті на 2026-2028 роки, тому відповідні додатки не заповнювалися.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Основними завданнями бюджетної політики на 2026-2028 роки є забезпечення стабільності, стійкості, збалансованості селищного бюджету, забезпечення ефективного використання бюджетних коштів в умовах обмеженого фінансового ресурсу.

Фінансування видатків селищного бюджету та цільових програм на 2026-2028 роки здійснюватиметься у межах жорсткої економії бюджетних коштів, забезпечення фінансування першочергових видатків на основі їх пріоритетності та оцінки очікуваних результатів виконання відповідних програм.

Загальний обсяг видатків з трансфертами селищного бюджету прогнозується:

- на 2026 рік – 222 107 200,00 грн. (в т.ч. загальний фонд – 215 876 600,00 грн., спеціальний фонд – 6 230 600,00 грн.);
- на 2027 рік – 242 363 700,00 грн. (в т.ч. загальний фонд - 235 874 700,00 грн., спеціальний фонд – 6 489 000,00 грн.);
- на 2028 рік – 280 862 607,00 грн. (в т.ч. загальний фонд – 274 388 500,00 грн., спеціальний фонд – 6 474 107,00 грн.)

Трансфертів з державного та обласного бюджету планується отримати у обсязі:

- на 2026 рік - 160 876 600,00 грн.;
- на 2027 рік - 179 874 700,00 грн.;
- на 2028 рік - 217 388 500,00 грн.

Зведені показники за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету наведені у додатку 7.

Для головних розпорядників коштів у прогнозі селищного бюджету на 2026-2028 роки передбачаються наступні показники (додаток 6).

VII. Бюджет розвитку

Показники бюджету розвитку селищного бюджету на 2026-2028 роки
 на 2026 рік – 3 000 000 грн.;
 на 2027 рік – 3 000 000 грн.;
 на 2028 рік – 3 000 000 гривень.

Джерелом фінансування бюджету розвитку будуть кошти, від продажу землі.

Витрати бюджету розвитку у 2026 – 2028 роках плануються на реалізацію значних інвестиційних проектів Дубівської селищної територіальної громади.

VIII. Публічні інвестиції

Законом України від 16.01.2025 № 4225-IX „Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо актуалізації та удосконалення деяких положень”, внесено зміни до Бюджетного кодексу України 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. Відповідно до статті 75² Бюджетного кодексу України обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій на середньостроковий період визначається прогнозом бюджету селищної територіальної громади. Напрями видатків на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади визначені Стратегією розвитку Закарпатської області у період до 2027 року. На 2026-2028 роки прогнозується спрямування коштів для забезпечення видатків на будівництво, реконструкцію установ освіти, охорони здоров'я, соціальної сфери та муніципальної інфраструктури, фінансування яких буде проводитися за рахунок коштів спеціального фонду бюджету розвитку. Середньостроковий план пріоритетних публічних інвестицій Дубівської селищної територіальної громади, схвалений Місцевою інвестиційною радою Дубівської селищної територіальної громади та визначає „Основні напрями публічного інвестування”:

Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій Дубівської селищної територіальної громади на 2026–2028 роки, наведені у додатку 9 до „Прогнозу бюджету Дубівської селищної територіальної громади на 2026-2028 роки”

IX. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

З держаного та обласного бюджету до селищного бюджету очікується отримати трансферти:

- на 2026 рік – 160 876 600,00 грн., в тому числі:

базова дотація – 52 329 300,00 грн.;

освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам –

103 039 300,00 грн. (на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників);

додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 2 372 800,00 грн.;

освітня субвенція з державного бюджету – 3 135 200,00 грн. (на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсних центрів);

- на 2027 рік – 179 874 700,00 грн. у тому числі:

базова дотація – 62 943 600,00 грн.;

освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам –

111 175 500,00 грн. (на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників);

додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 2 372 800,00 грн.;

освітня субвенція з державного бюджету – 3 382 800,00 грн. (на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсних центрів);

- на 2028 рік – 217 388 500,00 грн.

базова дотація – 92 073 100,00 грн.;

освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам –

119 311 800,00 грн. (на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників);

додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на фінансування переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я – 2 373 200,00 грн.;

освітня субвенція з державного бюджету – 3 630 400,00 грн. (на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсних центрів);

Інформація щодо показників міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів наведена у додатку 10 відповідно.

Х. Інші положення та показники прогнозу бюджету

Показники, визначені додатками 4, 5 та 11 Типової форми прогнозу місцевого бюджету не плануються в селищному бюджеті на 2026-2028 роки, тому відповідні додатки не заповнювалися.

Додатки до Прогнозу є його невід'ємною частиною.
Додатки додаються.

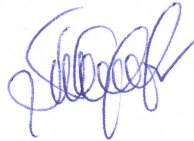
Секретар виконавчого комітету



Діана МИХАЛЧИЧ

Прогноз бюджету Дубівської селищної територіальної громади на 2026-2028 роки підготовлено фінансовим відділом Дубівської селищної ради.

Начальник фінансового відділу



Тетяна КУЦИН