

ПРОГНОЗ БЮДЖЕТУ СКАЛАТСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ НА 2026-2028 РОКИ

I. Загальна частина.

Організаційні засади складання прогнозів місцевих бюджетів визначено статтею 75 та 75¹ Бюджетного кодексу України та Законом України від 18.09.2024року №3979-IX «Про внесення змін до Бюджетного кодексу України щодо відновлення середньострокового бюджетного планування на місцевому рівні та приведення його положень у відповідності із законами України».

Прогноз бюджету складається з урахуванням положень та показників, визначених на відповідні бюджетні періоди Бюджетною декларацією та прогнозом місцевого бюджету, схваленим у попередньому бюджетному періоді, а також відповідно до особливостей складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів, доведених Мінфіном.

Прогноз місцевого бюджету складається щороку. Показники за видами доходів та розподіл орієнтовних граничних показників видатків і кредитування бюджету на плановий бюджетний період є основою для складання проекту рішення про місцевий бюджет, та наступні за плановим два бюджетні періоди.

Метою Прогнозу є створення дієвого механізму управління бюджетним процесом, встановлення зв'язку між стратегічними цілями та можливостями місцевого бюджету у середньостроковій перспективі, забезпечення принципів прозорості, передбачуваності та послідовності при управлінні фінансовими ресурсами об'єднаної територіальної громади.

Основними завданнями прогнозу місцевого бюджету на 2026-2028 роки є:

- стратегічне збалансування бюджетних показників;
- оптимізація фінансової достатності місцевого бюджету в контексті розширення видаткових повноважень;
- посилення бюджетної дисципліни та контролю за раціональністю розподілу бюджетних коштів та ефективністю їхнього використання;
- реалізація системних напрямів удосконалення мережі бюджетних установ з метою надання якісних послуг;
- покращення матеріально-технічного забезпечення бюджетних установ на основі оптимізації витрат та залучення додаткового ресурсу;
- забезпечення стабільного фінансування середньострокових інвестиційних проектів.

Формування прогнозу місцевого бюджету здійснено на основі принципів збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності, які визначені статтею 7 Бюджетного кодексу України.

II. Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку.

Основні макроекономічні показники соціально-економічного розвитку об'єднаної територіальної громади розроблені із врахуванням основних макроекономічних показників економічного і соціального розвитку України, затверджених постановою Кабінету Міністрів України від 06 серпня 2025 року № 946 „Про схвалення Прогнозу економічного і соціального розвитку України на 2026-2028 роки”, аналізу базових соціально-економічних показників 2025 року.

Основні макроекономічні показники соціально-економічного розвитку об'єднаної територіальної громади зорієнтовані на досягнення завдань, передбачених Стратегією розвитку Скалатської міської територіальної громади на 2023-2027 роки.

				Прогноз		
	Найменування показника	Одиниця виміру	Виконання (I півріччя) 2025	2026	2027	2028
1	Чисельність постійного населення	осіб	13 142	12 954	12 876	12 836
2	Демографічне навантаження на 1000 осіб працездатного	%	53	53		
3	Кількість підприємств малого та середнього бізнесу на 1000 осіб наявного населення	одиниць	21,68	21,84	22,02	22,02
4	Кількість кооперативів на 1000 осіб наявного населення	одиниць	-	-	-	-
5	Протяжність побудованих у звітному році доріг з твердим покриттям місцевого значення	км	0,353	-	-	-
6	Доходи загального фонду бюджету ОТГ(без трансфертів) на 1 особу	грн	3098,9	6679,7	6720,15	6741,08
7	Капітальні видатки бюджету ОТГ(без трансфертів) на 1 особу	грн	185,18	-	-	-

8	Обсяг надходжень до бюджету ОТГ від сплати податку на доходи фізичних осіб на 1 особу	грн	1726,1	3827,6	3850,8	3862,8
9	Обсяг надходжень до бюджету ОТГ від плати за землю на 1 особу	грн	461,02	972,67	978,56	981,61
10	Обсяг надходжень до бюджету ОТГ від сплати єдиного податку на 1 особу	грн	531,74	1250,57	1258,15	1262,07
11	Обсяг надходжень до бюджету ОТГ від сплати акцизного податку на 1 особу	грн	142,47	235,45	236,87	237,61
12	Обсяг надходжень до бюджету ОТГ від сплати податку на нерухоме майно на 1 особу	грн	149,32	331,94	333,95	335
13	Частка домогосподарств, що мають доступ до фіксованої широкосмугової мережі Інтернет, у загальній кількості домогосподарств ОТГ	%	92	100	100	100
14	Частка дітей дошкільного віку охоплена дошкільними навчальними закладами, у загальній кількості дітей дошкільного віку	%	94,9	91,0	87,1	87,1

1 5	Частка випускників загальноосвітніх навчальних закладів, які отримали за результатами зовнішнього незалежного оцінювання з іноземної мови 160 балів і вище, у загальній кількості учнів, що проходили тестування з іноземної мови	%				
1 6	Частка випускників загальноосвітніх навчальних закладів, які отримали за результатами зовнішнього незалежного оцінювання з української мови 160 балів і вище, у загальній кількості учнів, що проходили тестування з української мови	%				
1 7	Частка випускників загальноосвітніх навчальних закладів, які отримали за результатами зовнішнього незалежного оцінювання з математики 160 балів і вище, у загальній кількості учнів, що проходили тестування з математики	%				
1 8	Частка домогосподарств, забезпечених централізованим водопостачанням, у загальній кількості домогосподарств ОТГ	%	12,6	12,77	13,0	13,4

1 9	Частка домогосподарств, забезпечених централізованим водовідведенням, у загальній кількості домогосподарств ОТГ	%	-	-	-	-
2 0	Частка населених пунктів, у яких впроваджено роздільне збирання твердих побутових відходів, у загальній кількості населених пунктів ОТГ	%	-	0,2	0,3	0,5
2 1	Частка населених пунктів, які уклали договори з обслуговуючими організаціями на вивезення твердих побутових відходів, у загальній кількості населених пунктів ОТГ	%	0,96	100	100	100

Внаслідок повномасштабного вторгнення рф на територію України зменшилися обсяги надходжень до бюджету. Введення воєнного стану в країні та повномасштабне вторгнення рф впливає на розвиток громади комплексно — і економічно, і соціально, і демографічно.

Економічні наслідки

- **Зниження ділової активності** — частина місцевих підприємств призупинила або скоротила виробництво через мобілізацію працівників, проблеми з логістикою та зниження попиту.
- **Скорочення податкових надходжень** — менші обсяги ПДФО, єдиного податку тощо на пряму б'ють по дохідній частині бюджету.
- **Зростання витрат бюджету** — додаткове фінансування заходів з підтримки ЗСУ, допомоги ВПО, ремонту пошкодженої інфраструктури.
- **Проблеми з інвестиціями** — інвестори та донори часто відкладають довгострокові проекти до стабілізації ситуації.

Головною метою для територіальної громади на середньостроковий період є забезпечення сталого розвитку економіки міської територіальної громади, забезпечення якості та загальної доступності публічних послуг, підвищення добробуту та стимулювання гармонійного розвитку населення.

Прогноз розроблений на основі аналізу розвитку економіки у 2024 році, поточної економічної ситуації, що склалася в першому півріччі 2025 року, припущеннях, які враховують вплив зовнішніх та внутрішніх чинників у перспективі.

Протягом 2026–2028 рр. на території Скалатської міської територіальної громади очікується збереження тенденції щодо скорочення чисельності постійного населення. Зменшення чисельності населення відбувається через поєднання двох факторів: демографічної кризи та війни. Демографічна криза, що тривала і до повномасштабного вторгнення, значно загострилась через військові дії, призводячи до значних людських втрат та вимушеної міграції.

Фонд оплати праці штатних працівників має тенденцію до зростання за рахунок підвищення середньомісячної заробітної плати у 2026-2028 роках.

Середньомісячна заробітна плата на протязі 2026-2028 років поетапно збільшується.

III. Загальні показники бюджету.

Прогноз місцевого бюджету на 2026-2028 роки включає показники доходів, видатків, кредитування та фінансування бюджету Скалатської міської територіальної громади.

Прогноз бюджету складений з урахуванням положень та показників, визначених на відповідні бюджетні періоди Бюджетною декларацією на 2026-2028 роки, затвердженою постановою КМУ від 27.06.2025 року № 774, Основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2026-2028 роки, затверджених постановою КМУ від 06.08.2025 № 946, а також відповідно до особливостей складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів та розподіл міжбюджетних трансфертів з державного бюджету, доведених Мінфіном, доведених Департаментом фінансів Тернопільської ОДА показників міжбюджетних трансфертів, що передбачені у прогнозі обласного бюджету Тернопільської області, для бюджету Скалатської міської територіальної громади.

У прогнозі бюджету зазначаються дані:

за попередній бюджетний період (звіт) – дані річного звіту за 2024 рік, наданого органами Казначейства, по міському бюджету Скалатської міської територіальної громади;

на поточний бюджетний період (затверджено) – показники бюджету на 2025 рік.

Загальний обсяг бюджету за прогнозом складає (додаток 1) :

в 2026 році – 143 283,1 тис. грн.

в 2027 році – 146 938,3 тис. грн.

в 2028 році – 164 660,5 тис. грн.

IV. Показники доходів бюджету.

Прогнозні показники бюджету на 2026-2028 роки (додаток 2) обраховані на підставі діючих положень бюджетно-податкового законодавства, на основі Основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку

України на 2026-2028 роки, прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку міста, даних статистичної і фінансової звітності, оцінки виконання бюджету за 2024 рік та рівня виконання у поточному році, розрахунків галузевих управлінь та відділів міськвиконкому.

Прогнозні показники доходів на 2026 рік розраховані з урахуванням:

показник	2026 рік	2027 рік	2028 рік
ріст розміру мінімальної заробітної плати, встановленої законом на 1 січня звітного (податкового) року	+8,4% (8 000/8 688)	+10,8% (8 688/9 374)	+10,7% (9 374/10 059)
ріст розміру прожиткового мінімуму для працездатних осіб	+10,5% (3 028/3 171)	+10,6% (3 171/3 358)	+10,5% (3 358/3 536)
індекс споживчих цін (у середньому до попереднього року)	109,7%	107,1%	105,6%

Надходження місцевих податків розраховані по діючих ставках, затверджених рішеннями Скалатської міської ради, з урахуванням зміни розмірів прожиткового мінімуму та мінімальної заробітної плати, від яких розраховуються ставки податків. При цьому надходження плати за землю не змінюються в зв'язку з тим, що індексація нормативної грошової оцінки земель за розрахункові роки до 2025 року включно здійснюється з урахуванням індексу споживчих цін із значенням.

V. Показники фінансування бюджету, показники місцевого боргу, показники надання місцевих гарантій, обсягу гарантованих зобов'язань та гарантованого Автономною Республікою Крим, обласною радою, міською, селищною чи сільською територіальною громадою.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету.

Прогнозні показники видатків бюджету Скалатської міської територіальної громади на 2026 – 2028 роки (додаток 6, додаток 7) розроблено на основі показників дохідної частини бюджету та основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2026 - 2028 роки, Бюджетної декларації на 2026-2028 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 № 774.

Враховуючи вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України, при розрахунку прогнозних показників бюджету міської територіальної громади в першочерговому порядку забезпечена потреба в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ, на проведення розрахунків за електричну та теплову енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ та послуги зв'язку, які споживаються бюджетними установами.

Під час формування видатків бюджету Скалатської міської територіальної громади на 2026-2028 роки враховано такі показники:

мінімальної заробітної плати

з 01 січня 2026 року в розмірі 8 688 гривень;

з 01 січня 2027 року в розмірі 9 374 гривень;

з 01 січня 2028 року в розмірі 10 059 гривень;

посадового окладу працівника 1 тарифного розряду Єдиної Тарифної Сітки:

з 01 січня 2026 року в розмірі 3 470 гривень;

з 01 січня 2027 року в розмірі 3744 гривень;

з 01 січня 2028 року в розмірі 4 018 гривень;

при визначенні посадових окладів посадових осіб місцевого самоврядування

застосовувалися положення постанови Кабінету Міністрів України від 09.03 2006 року № 268 «Про упорядкування структури та умов праці працівників апарату органів виконавчої влади, органів прокуратури, судів та інших органів» (зі змінами);

Розрахунки прогнозу видатків загального фонду бюджету Скалатської міської територіальної громади на 2026-2028 роки на оплату бюджетними установами та організаціями комунальних послуг та енергоносіїв здійснювалися виходячи із аналізу попередніх років та показників, поданих головними розпорядниками коштів.

Першочергово також враховані обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально – культурної сфери, надання встановлених власних соціальних гарантій для малозахищених категорій громадян, підтримку в належному стані об'єктів житлово – комунального господарства, інших об'єктів інфраструктури міста, впровадження заходів з енергозбереження. Прогнозні показники видатків розраховані в межах фактичних надходжень доходів та міжбюджетних трансфертів, в умовах удосконалення мережі бюджетних установ та упорядкування штатної чисельності у першочерговому порядку по захищених статтях видатків із застосуванням режиму економії та з урахуванням заходів з оптимізації.

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

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, утвореним установами та організаціями, високоякісних і доступних адміністративних, соціальних та інших послуг, подальше сприяння прозорості витрачання коштів; посилення бюджетної дисципліни та контролю за витрачанням

бюджетних коштів; створення належних матеріальних умов для забезпечення здійснення власних і делегованих повноважень.

Освіта

Освіта є пріоритетною галуззю, тому завданням місцевих органів влади є постійний її розвиток та забезпечення належного функціонування та доступності загальноосвітніх та дошкільних закладів та інших закладів освіти; зменшення показників споживання енергоносіїв.

Охорона здоров'я

Підвищення рівня медичного обслуговування населення, розширення можливостей щодо його доступності та якості; зміцнення матеріально-технічної бази лікувально-профілактичних закладів та їх комп'ютеризація для створення єдиної інформаційної системи для охорони здоров'я; удосконалення системи пільгового забезпечення населення медикаментами, медичними засобами та послугами; ефективне використання обмежених фінансових ресурсів.

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Поліпшення надання соціальних послуг для соціально-вразливих верств населення; підвищення рівня соціального захисту дітей-сиріт; всебічне зміцнення правових, моральних та матеріальних засад сімейного життя, підвищення рівня економічної активності та самостійності сімей, оптимізація їх соціального захисту; сприяння соціальному становленню та розвитку дітей і молоді, попередження домашнього насильства; оздоровлення дітей, які потребують особливої соціальної уваги.

Служба у справах дітей

Служба у справах дітей Скалатської міської територіальної громади спрямована на захист прав та інтересів дітей, особливо тих, які опинилися у складних життєвих обставинах, а також на профілактику дитячої бездоглядності та правопорушень.

Культура і мистецтво

Забезпечення розвитку культури та охорони культурної спадщини; забезпечення доступності всіх видів культурних послуг і культурної діяльності для кожного громадянина, відродження та розвиток традицій.

Фізична культура і спорт

Забезпечення функціонування дитячо-юнацької спортивної школи, проведення фізкультурно-масових заходів серед населення, підтримка спорту вищих досягнень та організацій, які здійснюють фізкультурно-спортивну діяльність, проведення навчально-тренувальних зборів і змагань; підвищення рівня залученості населення до занять фізичною культурою та масовим спортом, змінення спортивного здоров'я населення.

Житлово-комунальне господарство

Забезпечення утримання в належному стані території міської громади, доріг громади, збереження та утримання на належному рівні зелених зон міста та громади, кладовищ, міського фонтану, забезпечення функціонування системи вуличного освітлення.

VII. Взаємовідносини з іншими бюджетами.

У прогнозі місцевого бюджету на 2026-2028 роки враховано обсяги міжбюджетних трансфертів (додаток 10):

- з державного бюджету - в обсягах, доведених листом Міністерства фінансів України відповідно до п. 1 ст. 75 Бюджетного кодексу України.

Кошти міжбюджетних трансфертів з місцевого бюджету іншим бюджетам в 2026-2028 роки (додаток 11).

VIII. Інші положення та показники прогнозу бюджету.

Начальник ФВ Скалатської МР

Галина ДАЦКІВ