

ЗАТВЕРДЖЕНО

Рішення Шептицької міської
ради

№ _____

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

1358700000

(код бюджету)

I. Загальна частина

Прогноз бюджету Червоноградської міської територіальної громади на 2026-2028 роки (далі – Прогноз) розроблений відповідно до вимог статті 75¹ та 75² Бюджетного кодексу України, Податкового кодексу України, Бюджетної декларації на 2026-2028 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 № 774, наказу Міністерства фінансів України від 02.06.2021 №314 «Про затвердження Типової форми прогнозу місцевого бюджету та Інструкції щодо його складання» (із змінами).

Метою Прогнозу є створення дієвого механізму управління бюджетним процесом в Червоноградській 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:

- забезпечення стабільного функціонування бюджетних установ, що фінансуються з бюджету Червоноградської міської територіальної громади;
- підвищення результативності та ефективності бюджетних видатків;
- посилення бюджетної дисципліни та контролю за витрачанням бюджетних коштів;
- удосконалення системи результативних показників з метою підвищення якості надання послуг у відповідних сферах.

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

Прогноз місцевого бюджету базується на принципах збалансованості, обґрунтованості, ефективності та результативності.

**II. Основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку
Червоноградської міської територіальної громади, враховані під час
розроблення прогнозу.**

До складу Червоноградської міської територіальної громади входить 14 населених пунктів: м.Червоноград, м.Соснівка, смт. Гірник, с.Сілець, с.Межиріччя, с.Городище, с.Волсвин, с.Бендюга, с.Поздимир, с.Добрячин, с.Рудка, с.Бережне, с.Острів та с. Борятин.

Загальна площа земель територіальної громади за попередніми даними становить 228,1 км².

Чисельність зареєстрованого населення громади, за станом на 01.01.2025 року, налічує 79093 осіб, що становить в розрізі населених пунктів: м.Шептицький – 57454 ос., м.Соснівка – 8984 ос., селище Гірник – 2660 ос., с.Сілець – 3069 ос., с.Межиріччя – 788 ос., с.Городище – 79 ос., с.Волсвин – 1540 ос., с.Бендюга – 442 ос., с. Поздимир – 804 ос., с.Добрячин – 918 ос., с.Рудка – 31 ос., с.Бережне – 51 ос., с.Борятин – 645 ос., с.Острів – 1628 ос..

Окрім того, за станом на 01.01.2025 року в Єдиній інформаційній базі даних на території громади зареєстровано 5805 внутрішньо-переміщених осіб.

Адміністративний центр громади знаходиться в місті Шептицький, який розташований на відстані 70 км від обласного центру м.Львів.

Територія міської ТГ згідно з адміністративно-територіальним устроєм України входить до складу Шептицького району Львівської області.

Міська ТГ є важливим центром гірничодобувної промисловості Львівсько-Волинського вугільного басейну.

Громада має зручне географічне розташування і добре розвинену транспортну мережу (автотраса Львів — Ковель — Брест, шосе Белз — Шептицький та Радохів — Шептицький, залізниці Львів — Ковель та Шептицький — Рава-Руська), межує з Польщею.

Територією громади проходять три головні транспортні магістралі - автомобільна дорога Р-15 (Ковель - Жовква), Т 14-04 (Шептицький — Рава-Руська) та Т 14-40 (Шептицький -Броди).

За січень-грудень 2024 року підприємствами міста (найбільшими платниками податків) за попередніми даними :

- видобуто понад 672,05 тис. тонн вугілля;
- виготовлено 8045082 шт. панчішно-шкарпеткових виробів;
- пошито 159956 шт. жіночої та чоловічої спідньої білизни;
- виготовлено понад 95214 тонн металоконструкцій;
- вироблено бетону, будівельних блоків та бруківки 33000 тонн;
- вироблено продукції у вигляді теплової енергії 36,7 тис. Гкал.;
- перероблено 29378 тонн м'яса та м'ясопродуктів.

За 2024 рік підприємствами реалізовано продукції (у відпускних цінах) :

- вугілля на суму 1572733,0 тис.грн.;
- панчішно-шкарпеткових виробів 292585,0 тис.грн.;
- жіночої, чоловічої та дитячої спідньої білизни 26216,4 тис.грн.;
- металоконструкцій 320007,68 тис.грн.;
- бетону, будівельних блоків та бруківки 46900,0 тис.грн.;
- меблів дерев'яних 420536,7 тис.грн.;
- продукції у вигляді теплової енергії 124748,4 тис. грн.;
- послуг з водопостачання та водовідведення на суму 103718,8 тис. грн.;
- поліграфічної продукції на суму 2998,3 тис. грн.;

- хліба та хлібобулочних виробів 97301,0 тис.грн.;
- м'яса та м'ясопродуктів 1883734,5 тис.грн.;
- послуги поводження (захоронення) побутових відходів, послуги копання могил, послуги по благоустрою 35906,0 тис. грн.;
- послуги з утримання будинків і споруд та прибудинкових територій 79139,0 тис.грн., вивозу твердих побутових відходів 24439,0 тис.грн., послуги банно-оздоровчого комплексу «Нептун» 3385,0 тис. грн., орендна плата та інші послуги 2201,0 тис.грн..

За даними державної реєстрації суб'єктів господарювання (фізичних та юридичних осіб) за січень-грудень 2024 року у громаді зареєстровано 31 юридичних осіб та 153 фізичних осіб - підприємців.

На території громади зареєстровано 15 фермерських господарств, які здійснюють сільськогосподарську діяльність зі збору зернових культур. Землі с/г призначення займають приблизно 52% від загальної кількості земель міської територіальної громади (228,1 км.кв.)

Станом на 01.01.2025 року в Червоноградській філії ЛОЦЗ перебувають на обліку у статусі безробітного 87 осіб, що на 25 осіб або на 40% більше, ніж відповідного періоду торік 01.01.2024 року (торік 62 особи).

При здійсненні прогнозу місцевого бюджету на 2026 - 2028 роки застосовані такі основні прогнозні макропоказники економічного і соціального розвитку України: (%)

Показник	2026 рік	2027 рік	2028 рік
Індекс споживчих цін: У середньому до попереднього року, відсотки	109,7	107,1	105,6
Індекс цін виробників промислової продукції (грудень до грудня попереднього року)	111,3	109,4	107,9

Під час розрахунку враховано такі соціальні стандарти:

У 2026—2028 роках прогнозні розміри прожиткового мінімуму розраховано з огляду на основні макропоказники економічного і соціального розвитку України, зокрема з урахуванням підвищення темпів індексу споживчих цін для відповідного року, що становитиме:

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

Умови оплати праці планується встановити відповідно до затвердженого прогнозованого розміру мінімальної заробітної плати та розміру посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки.

Розмір мінімальної заробітної плати:

2026 рік – з 1 січня 8688 гривень.;
 2027 рік – з 1 січня 9374 гривень,
 2028 рік - з 1 січня 10 059 гривень;

Розмір посадового окладу працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:

2026 рік – з 1 січня– 3470 гривень
 2027 рік – 3 744 гривні,
 2028 рік - 4018 гривень.

III. Загальні показники бюджету

Загальні показники бюджету Червоноградської міської територіальної громади наведені у додатку 1.

Обсяг доходів та видатків місцевого бюджету прогнозується на:

- 2026 рік – обсяг надходжень **1 036 716 130** гривень в тому числі доходи **984 458 270** гривень, з них доходи загального фонду – **958 034 770** гривень (111% до 2025 року), доходи спеціального фонду – **26 423 500** гривень; фінансування (позика) – **52 257 860** гривень; видатки **1 036 716 130** гривень, у тому числі видатки загального фонду – **939 756 500** гривень, видатки спеціального фонду – **96 959 630** гривень
- 2027 рік – обсяг надходжень **1 059 593 700** гривень в тому числі доходи **1 063 843 700** гривень, з них доходи загального фонду – **1 035 111 700** гривень (108% до 2026 року), доходи спеціального фонду – **28 732 000** гривень; фінансування (погашення позики) – **мінус 4 250 000** гривень; видатки **1 059 593 700** гривень, у тому числі видатки загального фонду – **1 005 438 100** гривень, видатки спеціального фонду – **54 155 600** гривень
- 2028 рік – обсяг надходжень **1 121 392 200** гривень в тому числі доходи **1 125 642 200** гривень, з них доходи загального фонду – **1 094 638 200** гривень (105,7% до 2027 року), доходи спеціального фонду – **31 004 000** гривень; фінансування (погашення позики) – **мінус 4 250 000** гривень; видатки **1 121 392 200** гривень, у тому числі видатки загального фонду – **1 068 034 600** гривень, видатки спеціального фонду – **53 357 600** гривень.

IV. Показники доходів бюджету Червоноградської міської територіальної громади.

При розрахунку прогнозу доходів бюджету на 2026-2028 роки враховувалися основні прогнозні показники економічного і соціального розвитку України, норми податкового та бюджетного законодавства.

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

- ріст мінімальної заробітної плати;
- ріст середньомісячної заробітної плати одного штатного працівника;

При формуванні дохідної частини місцевого бюджету були враховані фактичні надходження за 2024 рік, уточнені планові показники станом на 01.07.2025 року та прогнозні показники на 2026-2028 роки.

Показники доходів бюджету Червоноградської міської територіальної громади наведені у **додатку 2**.

Обсяг доходів загального фонду місцевого бюджету за мінусом офіційних трансфертів на **2026 рік** розрахований у сумі 750 681 370 гривень, що на 8,3 відсотка більше порівняно з планом 2025 року. До спеціального фонду у 2026 році прогнозуються надходження в сумі 26 423 500 гривень.

Обсяг доходів загального фонду місцевого бюджету за мінусом офіційних трансфертів на **2027 рік** розрахований у сумі 823 998 700 гривень, що на 9,8 відсотка більше порівняно з 2026 роком. Прогноз спеціального фонду у 2027 році - 28 732 000 гривень.

Обсяг доходів загального фонду місцевого бюджету за мінусом офіційних трансфертів на **2028 рік** розрахований у сумі 868 053 700 гривень, що на 5,3 відсотка більше порівняно з 2027 роком. Спеціальний фонд у 2027 році прогнозується в сумі 31 004 000 гривень.

Найбільшу питому вагу у складі доходів місцевого бюджету мають наступні податки:

1) податок на доходи фізичних осіб, що справляється на території громади, який визначений в обсязі:

2026 рік – 464 476 370 гривень;

2027 рік – 528 797 700 гривень , в тому числі 80 000 000 гривень з грошового забезпечення військовослужбовців;

2028 рік – 564 696 700 гривень, в тому числі 70 000 000 гривень з грошового забезпечення військовослужбовців, що становить на рівні 62-65% від прогнозних показників власних доходів загального фонду 2026-2028 років. Прогноз надходжень податку на доходи фізичних осіб розрахований з урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці найманих працівників та 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, тощо.

2) Плата за землю, податок на нерухоме майно, єдиний податок прогнозувалися з урахуванням діючих на території Громади ставок податків, прожиткового мінімуму, мінімальної заробітної плати, індексів споживчих цін, тощо.

податок на майно: 2027 рік – 70 285 000 гривень; 2027 рік – 72 440 000 гривень.; 2028 рік – 74 695 000 гривень;

3) єдиний податок: 2026 рік – 142 000 000 гривень; 2027 рік – 146 000 000 гривень; 2028 рік – 150 500 000 гривень.

4) акцизний податок: 2026 рік – 59 500 000 гривень; 2027 рік – 61 520 000 гривень; 2028 рік – 63 500 000 гривень. 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.

Інші надходження (плата за надання адміністративних послуг; надходження від орендної плати за комунальне майно та плати за місця для розміщення реклами; податку на прибуток комунальних підприємств та частини чистого прибутку): 2026 рік – 14 420 000 гривень; 2027 рік – 14 541 000 гривень; 2028 рік – 14 662 000 гривень.

Доходи спеціального фонду бюджету територіальної громади прогнозується в сумі за роками:

2026 рік – 26 423 500 гривень,

2027 рік – 28 732 000 гривень,

2028 рік – 31 004 000 гривень та сформовані у відповідності зі ст. 69¹, 71 Бюджетного кодексу.

Джерелами формування спеціального фонду є:

- екологічний податок – 2026 рік 400 000 гривень, 2027 рік - 400 000 гривень, 2028 рік- 400 000 гривень;

- власні надходження бюджетних установ - 2026 рік – 24 023 500 гривень, 2027 рік – 26 332 000 гривень , 2028 рік – 28 604 000 гривень;

- бюджет розвитку – 2026 рік – 2 000 000 гривень, 2027 рік – 2 000 000 гривень, 2028 рік – 2 000 000 гривень , який складається з надходжень від продажу земельних ділянок.

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

Показники фінансування місцевого бюджету наведено у додатку 3 до Прогнозу.

У 2026 році прогнозується профіцит загального фонду в сумі 18 278 270 гривень, напрямком використання якого є передача коштів із загального фонду до спеціального фонду для фінансування публічних інвестиційних проектів та погашення позики банку. Дефіцит за спеціальним фондом прогнозується в сумі 70 536 130 гривень, який покривається надходженням

коштів із загального фонду до бюджету розвитку спеціального фонду (14 000 000грн.) та позикою Європейського інвестиційного банку (56 536 130 грн).

У 2027 році прогнозується профіцит загального фонду в сумі 29 373 600 гривень, напрямком використання якого є передача коштів із загального фонду до спеціального фонду для фінансування публічних інвестиційних проектів та погашення позики банку. Дефіцит за спеціальним фондом прогнозується в сумі 25 423 600 гривень, який покривається надходженням коштів із загального фонду до бюджету розвитку спеціального фонду

У 2028 році прогнозується профіцит загального фонду в сумі 26 603 600 гривень, напрямком використання якого є передача коштів із загального фонду до спеціального фонду для фінансування публічних інвестиційних проектів та погашення позики банку. Дефіцит за спеціальним фондом прогнозується в сумі 22 353 600 гривень, який покривається надходженням коштів із загального фонду до бюджету розвитку спеціального фонду

Показники місцевого боргу наведені у **додатку 4** до Прогнозу.

Місцевий борг на кінець 2026 року буде становити **69 220 667** гривень (16 962 807+56 536 130-28270-4 250 000), на кінець 2027 року – **64 970 667** гривень, на кінець 2028 року – **60 720 667** гривень.

Показники гарантованого Червоноградською міською територіальною громадою боргу та надання місцевих гарантій дорівнюють 0 відповідно до **додатку 5**.

Обсяг публічних інвестицій на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій з урахуванням середньострокового плану пріоритетних публічних інвестицій територіальної громади на 2026-2028 роки наведено у **додатку 9**. Загальна сума обсягу публічних інвестицій прогнозується на цей період у розмірі 125 513 330 гривень, в тому числі: 2026 - 72 936 130 гривень, 2027 – 27 823 600 гривень, 24 753 600 гривень.

VI. Показники видатків бюджету та надання кредитів з бюджету

Прогнозні показники видатків місцевого бюджету на 2026-2028 роки розроблено на основі показників дохідної частини бюджету територіальної громади.

В першу чергу в них враховані вимоги статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення в першочерговому порядку потреби в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ та на проведення розрахунків за комунальні послуги та енергоносії, які споживаються бюджетними установами.

Також враховані обсяги видатків, необхідні для забезпечення стабільної роботи установ та закладів соціально – культурної сфери, підтримка в належному стані об'єктів житлово – комунального господарства, інших

об'єктів інфраструктури громади, впровадження заходів з енергозбереження, а також виконання в межах фінансових можливостей місцевих програм.

Граничні показники видатків та надання кредитів з бюджету Червоноградської міської територіальної громади головним розпорядникам коштів на 2026- 2028 роки наведено у **додатку 6** до Прогнозу.

Граничні показники видатків бюджету Червоноградської міської територіальної громади за Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування на 2026- 2028 роки наведено у **додатку 7** до Прогнозу.

Граничні показники кредитування бюджету за Типовою програмною класифікацією видатків відсутні відповідно до **додатку 8** до Прогнозу.

VII. Взаємовідносини бюджету з іншими бюджетами

Показники міжбюджетних трансфертів на 2026- 2028 роки для Червоноградської міської територіальної громади доведено листами Міністерства фінансів України від 09.07.2025 року №05120-08-6/19235 «Щодо особливостей середньострокового бюджетного планування та складання розрахунків до прогнозів місцевих бюджетів», департаменту фінансів Львівської обласної державної адміністрації від 11.07.2025 року №12vp-247/0/25 «Щодо доведення листа Міністерства фінансів України».

Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів у розрізі їх видів та бюджетів наведено у **додатку 10** до Прогнозу.

Згідно Прогнозу для місцевого бюджету планується виділення **базової дотації** у 2026 році в сумі 11 671 900 гривень. У 2027 - 2028 роках базова дотація не передбачена.

Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам передбачена :

- 2026 рік – 195 681 500 гривень (109,5 % до 2025 року);
- 2027 рік – 211 133 000 гривень (107,9% до 2026 року);
- 2028 рік – 226 584 500 гривень (107,3% до 2027 року).

Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам у розрізі їх видів та бюджетів (державного та місцевих) наведено у **додатку 11** до Прогнозу.

Передбачена субвенція обласному бюджету Львівської області в сумі 900,0 тис. грн у 2026-2028 роках для надання соціальної послуги «догляд стаціонарний» (поселення в будинки-інтернати психоневрологічного профілю) мешканцям Червоноградської міської територіальної громади.

VIII. Інші положення та показники прогнозу бюджету

Додатки 1- 11 до Прогнозу є його невід'ємною частиною.