

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проекту рішення міської ради «Про внесення змін до бюджету Баштанської міської територіальної громади на 2026 рік»
від липня 2026 року №

1. Обґрунтування необхідності підготовки рішення

Відповідно до статей 61-68 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», пунктів 22, 22¹, 22⁸ розділу VI «Прикінцеві та перехідні положення» Бюджетного кодексу України, Закону України «Про правовий режим воєнного стану», Указу Президента України від 27 квітня 2026 року №342/2026 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 28 квітня 2026 року №4857-IX постанов Кабінету Міністрів України від 11 березня 2022 року №252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану», розпорядження начальника Миколаївської обласної військової адміністрації від 07 липня 2026 року №282-р «Про внесення змін до обласного бюджету Миколаївської області на 2026 рік», клопотань головних розпорядників коштів, керівників відділів, ураховуючи висновки та рекомендації постійних комісій міської ради, виникає необхідність внесення змін до бюджету Баштанської міської територіальної громади на 2026 рік.

Аналіз казначейського виконання дохідної частини загального фонду бюджету міської територіальної громади за січень - червень 2026 року вказує на сприятливі показники щодо уточнення дохідної частини. Так, до загального фонду бюджету громади мобілізовано податків і зборів у сумі 106 458 198 грн, що на 6 697 140 грн, або 106,7 % до плану звітного періоду. За результатами аналізу виконання бюджету за звітний період спостерігається позитивна динаміка надходжень окремих бюджетоутворюючих платежів, що дає підстави для уточнення планових показників доходів.

Враховуючи стан виконання дохідної частини міського бюджету за січень – червень 2026 року, а також річного виконання планових показників, факторів, які обґрунтовано впливають на залучення фінансового ресурсу, пропонується внести уточнення до річних показників на суму 935 6760 грн.

При внесенні зазначених змін враховано вимоги статей 72, 78 Бюджетного кодексу України щодо внесення змін до рішення про місцевий бюджет.

2. Мета і завдання підготовки проєкту рішення

Збільшення обсягу видатків по головних розпорядниках коштів бюджету територіальної громади по загальному фонду, перевиконання дохідної частини бюджету міської територіальної громади, здійснення перерозподілу коштів, з метою вирішення важливих першочергових питань, виконання повноважень у період воєнного стану, виконання заходів міських програм на 2026 рік.

2.1. Внести зміни в дохідні джерела бюджету Баштанської міської територіальної громади на 2026 рік згідно з додатком 1 до цього рішення, зокрема збільшити обсяг дохідної частини загального фонду бюджету міської територіальної громади на суму 5 360 276 грн, в тому числі за рахунок обсягу:

податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати (ККДБ 11010100) на суму 935 676 грн;

інших дотацій з місцевого бюджету (ККДБ 41040400) на суму 4 424 600 грн.

2.2. Внесено зміни до бюджетних призначень головних розпорядників коштів бюджету Баштанської міської територіальної громади по загальному фонду:

Баштанській міській раді – збільшити видатки на суму 1 534 495 грн, в тому числі по кодах програмної класифікації видатків та кредитування:

КПКВК 0110150 «Організаційне, інформаційно-аналітичне та матеріально-технічне забезпечення діяльності обласної ради, районної ради, районної у місті ради (у разі її створення), міської, селищної, сільської рад» - збільшити видатки на суму 434 495 грн, в тому числі на:

сплату відшкодування шкоди зумовленої засміченням та забрудненням земельних ресурсів внаслідок наявності несанкціонованих сміттєзвалищ побутових відходів та відходів сухої рослинності - 230 454 грн,

поточний ремонт ганків в адмінбудівлі Пісківського старостату - 189 041 грн,

сплату судового збору - 15 000 грн.

КПКВК 0112111 «Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги» - збільшити видатки в сумі 200 000 грн, в тому числі на:

оплату пільгових рецептів, виданих пільговій категорії населення - 200 000 грн.

КПКВК 0113121 «'Здійснення соціальної роботи та надання соціальних послуг центрами соціальних служб та центрами надання соціальних послуг особам/сім'ям, які належать до вразливих груп населення та/або перебувають у складних життєвих обставинах» - збільшити видатки на суму **2 117 000 грн** на оплату праці з нарахуванням працівникам надавачів соціальних послуг, в зв'язку з застосуванням додаткового коефіцієнту підвищення посадових окладів 2,5 у 2026 році за рахунок інших дотацій з місцевого бюджету. Відновити частково фінансовий ресурс, зокрема вільний залишок коштів бюджету громади, що утворився станом на 01.01.2026 року та був залучений рішенням сесії міської ради від 16 квітня 2026 року №16 «Про внесення змін до бюджету Баштанської міської територіальної громади на 2026 рік» на збільшення фонду оплати праці працівникам соціальної сфери на суму 2 117 000 грн.

КПКВК 0113191 «Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці» - збільшити видатки на суму **400 000 грн** на придбання та встановлення з благоустроєм Лавок очікування на території громади на честь Захисників України, які зникли безвісти або перебувають в полоні.

КПКВК 0113242 «Інші заходи та заклади у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» - збільшити видатки на суму **300 000 грн** на надання одноразової матеріальної допомоги особам, які призвані на військову службу в умовах воєнного стану.

КПКВК 0116030 «Організація благоустрою населених пунктів» - збільшити видатки на суму **200 000 грн**, зокрема на ліквідацію несанкціонованих сміттєзвалищ територіальної громади - 200 000 грн.

Крім того, пропонується здійснити перерозподіл коштів, а саме **зменшити** видатки на поточний ремонт тротуарів в сумі 1 499 482 грн та **збільшити** видатки на поточний ремонт доріг на суму 1 499 482 грн.

Відділу освіти, молоді та спорту виконавчого комітету Баштанської міської ради - збільшити видатки на суму **2 002 282 грн**, в тому числі по кодах програмної класифікації видатків та кредитування:

КПКВК 0611010 «Надання дошкільної освіти» - збільшити видатки на суму **370 466 грн**, зокрема:

зменшити видатки по:

- придбання продуктів харчування на суму 314 335 грн, за рахунок економії коштів звітного періоду;

збільшити видатки на:

- проведення поточного ремонту II частини системи опалення ЗДО "Ягідка" - 684 801 грн (за рахунок вільного залишку коштів).
- оплату праці з нарахуванням працівникам закладів дошкільної освіти згідно постанови КМУ від 26.12.2025 №1749 «Деякі питання оплати праці

педагогічних і науково-педагогічних працівників» на суму 2 307 600 грн за рахунок інших дотацій з місцевого бюджету. Відновити частково фінансовий ресурс, зокрема вільний залишок коштів бюджету громади, що утворився станом на 01.01.2026 року та був залучений рішенням сесії міської ради від 12 лютого 2026 року №16 «Про внесення змін до бюджету Баштанської міської територіальної громади на 2026 рік» на збільшення фонду оплати праці педагогічним працівникам закладів дошкільної освіти на суму 2 307 600 грн.

Крім того, пропонується здійснити перерозподіл видатків:

зменшити видатки на оплату праці (економія коштів) на суму 10 150 грн та **збільшити** видатки на нарахування на оплату праці на суму 10 150 грн.

В зв'язку з відновленням фінансового ресурсу, зокрема вільного залишку коштів, змінити джерело фінансування стосовно попереднього збільшення видатків на оплату природного газу в сумі 416 100 грн з перевиконання дохідної частини на вільний залишок коштів бюджету, що утворився станом на 01.01.2026.

КПКВК 0611021 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» - збільшити видатки на суму 1 624 576 грн, в тому числі:

- ліцей "ТЕМП" - на суму 879 249 грн, з них:

проведення поточного ремонту холу ліцею - 673 099 грн (первиконання дохідної частини бюджету),

придбання обладнання для харчоблоку (кухонний комбайн, кутер, професійний міксер, мармити перших та других страв, гастроємність, витяжка, холодильник,ін..) - 206 150 грн (перевиконання дохідної частини бюджету);

- Баштанський ліцей №1 - 292 858 грн, з них:

поточний ремонт навісу над входом в будівлю - 168 491 грн (за рахунок перерозподілу коштів),

поточний ремонт фасаду з установкою вікна - 30 662 грн (за рахунок перевиконання дохідної частини),

придбання 70 м силового кабелю трифазної мережі - 24 500 грн (за рахунок перерозподілу коштів),

придбання будівельних та господарських товарів - 69 205 грн (за рахунок перевиконання дохідної частини);

- Пісківська філія Баштанського ліцею №1- монтаж та налагодження роботи установки доочистки води на суму 21 104 грн (за рахунок перерозподілу коштів);

- Баштанський ліцей №2 - 35 080 грн, з них на придбання утеплювача для труб опалення (за рахунок перерозподілу коштів);

- Новопавлівська філія ліцею №2 - збільшено видатки на придбання мотокоси на суму 4 950 грн (за рахунок перевиконання дохідної частини);

- Плющівський ліцей - збільшено видатки на придбання будівельних матеріалів на суму 65 160 грн (за рахунок перерозподілу коштів);

- Новоєгорівський ліцей - збільшено видатки на поточний ремонт харчоблоку на суму 326 175 грн (за рахунок перевиконання дохідної частини).

Крім того, пропонується здійснити перерозподіл видатків:

- **зменшити** видатки на оплату праці (економія коштів) на суму 73 950 грн та **збільшити** видатки на нарахування на оплату праці на суму 73 950 грн.

В зв'язку з відновленням фінансового ресурсу, зокрема вільного залишку коштів, змінити джерело фінансування стосовно попереднього збільшення видатків на оплату природного газу в сумі 600 200 грн з перевиконання дохідної частини на вільний залишок коштів бюджету, що утворився станом на 01.01.2026.

КПКВК 0611141 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти» - здійснити перерозподіл видатків:

зменшити видатки на оплату праці (економія коштів) на суму 7 200 грн та **збільшити** видатки на нарахування на оплату праці на суму 7 200 грн.

КПКВК 0611142 «Інші програми та заходи у сфері освіти» - збільшити видатки на надання одноразової допомоги дітям сиротам і дітям, позбавлених батьківського піклування після досягнення 18 річного віку (4 особи) на суму 7 240 грн (за рахунок перевиконання дохідної частини).

КПКВК 0611600 «Здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам» - здійснити перерозподіл видатків:

збільшити видатки на оплату праці на суму 4 250 грн та **зменшити** видатки на нарахування на оплату праці (економія коштів) на суму 4 250 грн.

Відділу розвитку культури і туризму виконавчого комітету Баштанської міської ради - збільшити видатки на суму 14 354 грн, в тому числі по кодах програмної класифікації видатків та кредитування:

КПКВК 1011080 «Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами» - збільшити видатки на суму 2 802 грн на оплату водопостачання та водовідведення, в зв'язку підвищення тарифів в порівнянні з початком року (за рахунок вільного залишку коштів).

КПКВК 1014030 «Забезпечення діяльності бібліотек» - збільшити видатки на суму 2 362 грн на оплату водопостачання та водовідведення, в зв'язку підвищення тарифів в порівнянні з початком року (за рахунок вільного залишку коштів).

КПКВК 1014040 «Забезпечення діяльності музеїв і виставок» - збільшити видатки на суму 1 246 грн на оплату водопостачання та водовідведення, в зв'язку підвищення тарифів в порівнянні з початком року (за рахунок вільного залишку коштів).

КПКВК 1014060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів» - збільшити видатки на суму 13 586 грн, в тому числі на:

оплату водопостачання та водовідведення, в зв'язку підвищення тарифів в порівнянні з початком року (за рахунок вільного залишку коштів) - 7 944 грн, проектно- вишукувальні роботи по блискавкозахисту КЗ "Баштанський Міський будинок культури" - 5 642 грн (за рахунок перерозподілу коштів).

КПКВК 1014082 «Інші заходи в галузі культури і мистецтва» - зменшити видатки на виплату премій переможцям конкурсу, в зв'язку зі зміною кількості учасників **на суму 5 642 грн**, з метою їх перерозподілу.

Враховуючи вищезазначені зміни пропонується затвердити:

уточнений обсяг доходів бюджету міської територіальної громади у сумі 362 679 968 грн, у тому числі доходи загального фонду бюджету в сумі 360 836 701 грн, доходи спеціального фонду бюджету в сумі 1 843 267 грн згідно з додатком 1-1 до цього рішення,

уточнений загальний обсяг видатків бюджету міської територіальної громади на 2026 рік у сумі 421 915 409,68 грн, із них обсяг видатків загального фонду бюджету в сумі 376 420 765 грн та видатків спеціального фонду в сумі 45 494 644,68 грн у розрізі головних розпорядників коштів бюджету та відповідних виконавців за бюджетними програмами згідно з додатком 3.1 до цього рішення.

- уточнений обсяг публічних інвестицій у розрізі публічних інвестиційних проектів та програм публічних інвестицій у 2026 році в сумі 41 815 981 грн згідно з додатком 6 до цього рішення;

- уточнений перелік місцевих (регіональних) програм, які фінансуються за рахунок коштів бюджету Баштанської міської територіальної громади у 2026 році у сумі 95 259 210 грн, у тому числі обсяг видатків загального фонду бюджету – 80 666 769 грн, спеціального фонду бюджету – 14 592 441 грн, згідно з додатком 7 до цього рішення;

- дефіцит по загальному фонду бюджету міської територіальної громади у сумі 15 584 064 грн, джерелом покриття якого визначити:

залучення вільного залишку бюджетних коштів бюджету станом на 01 січня 2026 року (БКФБ 208100) у сумі 57 900 045 грн,

кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) (БКФБ 208400) у сумі - 42 315 981 грн, згідно з додатком 2 до цього рішення;

- дефіцит по спеціальному фонду бюджету у сумі 43 651 377,68 грн, джерелом покриття якого визначити:

залучення залишку бюджетних коштів бюджету станом на 01 січня 2026 року (БКФБ 208100) у сумі 1 335 396,68 грн, з них за рахунок:

залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчування учнів закладів загальної середньої освіти за

спеціальним фондом у 2025 році, що утворився станом на 01 січня 2026 року в сумі 223 394,50 грн;

залишку коштів за субвенцією з державного бюджету місцевим бюджетам на покращення якості гарячого харчування учнів початкових класів закладів загальної середньої освіти, що утворився станом на 01 січня 2026 року в сумі 395 002,18 грн.

кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) (БКФБ 208400) у сумі 42 315 981 грн, згідно з додатком 2 до цього рішення.

Відновлено частково вільний залишок коштів бюджету громади, що утворився станом на 01.01.2026 року та був залучений рішеннями сесій міської ради від 12 лютого 2026 року №16 «Про внесення змін до бюджету Баштанської міської територіальної громади на 2026 рік» та від 16 квітня 2026 року №16 «Про внесення змін до бюджету Баштанської міської територіальної громади на 2026 рік» на збільшення фонду оплати праці працівникам соціальної сфери, педагогічним працівникам закладів дошкільної освіти на суму 1809 145 грн.

3. Стан нормативно-правової бази у сфері правового регулювання

- 1) Бюджетний кодекс України.
- 2) Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні» від 21 травня 1997 року №280/97-ВР.
- 3) Закону України «Про Державний бюджет України на 2026 рік».
- 4) Закону України «Про правовий режим воєнного стану».
- 5) Указу Президента України від 27 квітня 2026 року №342/2026 «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України «Про затвердження Указу Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні» від 28 квітня 2026 року №4857-ІХ.
- 6) Постанова Кабінету Міністрів України від 11 березня 2022 року №252 «Деякі питання формування та виконання місцевих бюджетів у період воєнного стану».
- 7) Розпорядження начальника Миколаївської обласної військової адміністрації від 07 липня 2026 року №282-р «Про внесення змін до обласного бюджету Миколаївської області на 2026 рік».

4. Прогноз соціально-економічних та інших наслідків затвердження рішення.

Прийняття рішення „Про внесення змін до бюджету Баштанської міської територіальної громади на 2026 рік” забезпечить вирішення важливих першочергових завдань, виконання повноважень у період воєнного стану, виконання заходів міських програм на 2026 рік, належне функціонування бюджетних установ, організацій, підприємств у 2026 році.

Заступник міського голови з питань діяльності виконавчих органів ради

Світлана ЄВДОЩЕНКО