

**Пояснювальна записка наказу Голопристанської міської військової
адміністрації від 25 грудня 2025 року № 218
«Про бюджет Голопристанської
міської територіальної громади на 2026 рік»**

**I. Інформація про фактичне виконання дохідної частини бюджету
Голопристанської міської територіальної громади за 11 місяців 2025 року
та щодо очікуваного виконання за 2025 рік**

За 11 місяців 2025 року до загального фонду Голопристанської міської територіальної громади мобілізовано 13149,7 тис.грн податків і зборів, що становить 102,8 % до затвердженого плану на рік. До спеціального фонду надійшло 588,7 тис.грн або 100,0 % до річного плану.

За 2025 рік до бюджету Голопристанської міської територіальної громади очікується отримати 14632,3 тис.грн надходжень (без урахування міжбюджетних трансфертів), в тому числі до: загального фонду 14030,3 тис.грн та спеціального фонду 602,0 тис.грн.

Міжбюджетних трансфертів по загальному та спеціальному фондах очікується отримати в сумі 117161,1 тис.грн.

**II. Прогнозні показники доходів бюджету Голопристанської міської
ТГ на 2026 рік**

Враховуючи фактичне виконання дохідної частини бюджету Голопристанської міської ТГ за 11 місяців 2025 року та очікувані надходження за 2025 рік, загальний обсяг бюджету Голопристанської міської ТГ на 2026 рік за доходами розраховано в сумі 42000,0 тис.грн, в тому числі: загальний фонд – 42000,0 тис.грн, спеціальний фонд – 0,0 тис.грн., офіційні трансферти – 31407,5 тис.грн.

Прогнозні показники доходів бюджету Голопристанської міської ТГ (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2026 рік розраховано в сумі 10592,5 тис.грн.

**Загальний фонд бюджету Голопристанської міської територіальної
громади**

Єдиними джерелами доходів загального фонду бюджету Голопристанської міської територіальної громади залишилися податок та збір на доходи фізичних осіб та єдиний податок.

Податок та збір на доходи фізичних осіб

Податок та збір на доходи фізичних осіб є базовим джерелом наповнення дохідної частини бюджету Голопристанської міської ТГ, його питома вага складає 71,0 %.

Прогнозні показники розраховані методом аналізу між фактичними надходженнями податку та середньою заробітною платою штатних працівників, яка прорахована згідно норм постанови КМУ від 07 березня 2022 року № 221 «Деякі питання оплати праці працівників державних органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, фінансуються або дотуються з бюджету, в умовах воєнного стану» та кількістю працюючих.

Також збережено зарахування додаткового нормативу у розмірі 4 відсотків податку на доходи фізичних осіб.

Місцеві податки

Другим і останнім джерелом надходжень бюджету Голопристанської міської територіальної громади є єдиний податок з фізичних осіб в сумі 3133,6,0 тис.грн, який менший на 40% від фактичних надходжень за поточний рік у зв'язку із усними попередженнями платників щодо перереєстрації за фактичним місцем проведення підприємницької діяльності.

Спеціальний фонд бюджету Голопристанської міської територіальної громади

Прогнозний обсяг надходжень спеціального фонду (власних надходжень бюджетних установ) неможливо передбачити у зв'язку із відсутністю прогнозних показників головних розпорядників бюджетних коштів щодо доходів та видатків, які здійснюються за рахунок цих коштів.

Міжбюджетні трансфerti

Обсяг фінансового ресурсу для місцевих бюджетів на 2026 рік розраховано з урахуванням вимог Бюджетного та Податкового кодексів України, основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України, які є попередньо-орієнтовними та у подальшому можуть бути уточненими.

Для компенсації зменшення ресурсу загального фонду місцевих бюджетів на 2026 рік з державного бюджету передбачена дотація в сумі 29656,5 тис.грн.

Дотація з обласного бюджету на здійснення переданих видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету на 2026 рік для Голопристанської МТГ передбачена в сумі 813,8 тис. грн (обсяг дотації, визначений пропорційно до кількості учнів в закладах загальної середньої освіти станом на 01 листопада 2025 року з урахуванням індексу податкоспроможності) та на оплату праці працівників комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр» Голопристанської міської ради в сумі 937,2 тис.грн.

III. Видатки бюджету Голопристанської міської територіальної громади на 2026 рік

У проекті бюджету громади на 2026 рік передбачено видатки на встановлення мінімальної заробітної плати з 01 січня 2026 року у розмірі 8647 грн.

З урахуванням вимог статті 51 Бюджетного кодексу України, постанови КМУ від 07 березня 2022 року № 221 «Деякі питання оплати праці працівників державних органів, органів місцевого самоврядування, підприємств, установ та організацій, фінансуються або дотуються з бюджету, в умовах воєнного стану» головні розпорядники коштів та керівники бюджетних установ мають забезпечити утримання чисельності працівників та виплату заробітної плати в межах норм законодавства та затверджених асигнувань, передбачених у проекті бюджету на 2026 рік.

Ураховуючи рівень матеріального забезпечення окремих категорій осіб, фінансові можливості бюджету розмір прожиткового мінімуму для працездатних осіб визначено на рівні 3209 грн.

Проект бюджету за видатками по головних розпорядниках коштів на 2026 рік зведено на загальну суму 42000,0 тис.грн, в тому числі по загальному фонду 42000,0 тис.грн та спеціальному фонду 0,0 тис.грн.

Видатки на захищені статті передбачено в сумі 30995,1 тис.грн або 73,8 % від загальної суми видатків загального фонду бюджету, а саме на:

- ✓ оплату праці працівникам бюджетних установ – 24189,1 тис.грн;
- ✓ оплату за споживання енергоносіїв – 357,3 тис.грн;
- ✓ харчування – 37,2 тис.;
- ✓ трансферти населенню – 5503,1 тис.грн.

Державне управління

У проекті бюджету громади на 2026 рік видатки на утримання апаратів головних розпорядників коштів складають 22757,4 тис.грн або 54,2 % від загальної суми видатків.

Освіта

У зв'язку із відсутністю Постанови КМУ щодо розподілу освітньої субвенції кошти на виплату заробітної плати педагогічним працівникам закладів середньої освіти не передбачено.

Кошти на утримання дошкільної освіти, комунальної установи «Інклюзивно-ресурсний центр» передбачено в сумі 3069,1 тис.грн (7,3 % загальної суми зведеного бюджету).

Соціальний захист та соціальне забезпечення

Загальні видатки галузі – 5503,1 тис.грн (13,1 % загальної суми зведеного бюджету), а саме на реалізацію заходів міської програми соціального захисту населення на 2025-2027 роки заплановано видатки.

Культура і мистецтво

На проведення культурно мистецьких заходів в рамках міської програми розвитку культури та духовності заплановано видатки в сумі 700,0 тис.грн.

Економічна діяльність

Загальна сума видатків складає 27,0 тис.грн (0,1 % від загальної суми видатків бюджету), а саме на членські внески АМУ.

Інша діяльність

Галузь передбачає видатки на виконання заходів програми функціонування держави в умовах військового стану в сумі 2000,0 тис.грн.

З урахуванням норм Бюджетного кодексу України у проекті бюджету громади на 2026 рік передбачено **резервний фонд** з обсягом видатків по загальному фонду у сумі 7000,0 тис.грн.

Начальник фінансового управління
виконавчого комітету міської ради



Наталія ЦУРКАН

ДОХОДИ
місцевого бюджету на 2026 рік

2152900000

(код бюджету)

(грн)

Код	Найменування згідно з Класифікацією доходів бюджету	Усього	Загальний фонд	Спеціальний фонд	
				усього	у тому числі бюджет розвитку
1	2	3	4	5	6
10000000	Податкові надходження	10 592 456,00	10 592 456,00	0,00	0,00
11000000	Податки на доходи, податки на прибуток, податки на збільшення ринкової вартості	7 458 856,00	7 458 856,00	0,00	0,00
11010000	Податок та збір на доходи фізичних осіб	7 458 856,00	7 458 856,00	0,00	0,00
11010100	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати	7 420 000,00	7 420 000,00	0,00	0,00
11010500	Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування	38 856,00	38 856,00	0,00	0,00
18000000	Місцеві податки та збори, що сплачуються (перераховуються) згідно з Податковим кодексом України	3 133 600,00	3 133 600,00	0,00	0,00
18050000	Єдиний податок	3 133 600,00	3 133 600,00	0,00	0,00
18050400	Єдиний податок з фізичних осіб	3 133 600,00	3 133 600,00	0,00	0,00
	Усього доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів)	10 592 456,00	10 592 456,00	0,00	0,00
40000000	Офіційні трансферти	31 407 544,00	31 407 544,00	0,00	0,00
41000000	Від органів державного управління	31 407 544,00	31 407 544,00	0,00	0,00
41020000	Дотації з державного бюджету місцевим бюджетам	29 656 500,00	29 656 500,00	0,00	0,00
41021400	Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією	29 656 500,00	29 656 500,00	0,00	0,00
41040000	Дотації з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	813 800,00	813 800,00	0,00	0,00
41040200	Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих з державного бюджету видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету	813 800,00	813 800,00	0,00	0,00
41050000	Субвенції з місцевих бюджетів іншим місцевим бюджетам	937 244,00	937 244,00	0,00	0,00
41051000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції	937 244,00	937 244,00	0,00	0,00
X	Разом доходів	42 000 000,00	42 000 000,00	0,00	0,00

Начальник управління

Наталія ЦУРКАН

РОЗПОДІЛ
видатків місцевого бюджету на 2026 рік

2152900000
(код бюджету)

Код бюджету		Код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету	Код Функціональної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету	Найменування головного розпорядника коштів місцевого бюджету/ відповідального виконавця, найменування бюджетної програми згідно з Типовою програмною класифікацією видатків та кредитування місцевого бюджету	Загальний фонд				Спеціальний фонд					Разом		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	з них			15	16
					видатки споживання	оплата праці	комунальні послуги та енергоносії	видатки розвитку	усього	у тому числі бюджет розвитку	видатки споживання	оплата праці	комунальні послуги та енергоносії	видатки розвитку		
02000000			Виконавчий комітет Голопристанської міської ради Херсонської області	9 956 215,00	9 956 215,00	6 250 000,00	8 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 956 215,00	
02100000			Виконавчий комітет Голопристанської міської ради Херсонської області	9 956 215,00	9 956 215,00	6 250 000,00	8 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 956 215,00	
0210160	0160	0111	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (міст Києв), селищах, селах, територіальних громадах	7 929 200,00	7 929 200,00	6 250 000,00	8 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 929 200,00	
0217680	7680	0490	Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування	27 015,00	27 015,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 015,00	
0218240	8240	0380	Заходи та роботи з територіальної оборони	2 000 000,00	2 000 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000 000,00	
06000000			Відділ освіти, молоді та спорту виконавчого комітету Голопристанської міської ради Херсонської області	5 095 544,00	5 095 544,00	3 598 094,00	176 830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 095 544,00	
06100000			Відділ освіти, молоді та спорту виконавчого комітету Голопристанської міської ради Херсонської області	5 095 544,00	5 095 544,00	3 598 094,00	176 830,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 095 544,00	
0610160	0160	0111	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (міст Києв), селищах, селах, територіальних громадах	2 026 400,00	2 026 400,00	1 624 100,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 026 400,00	
0611010	1010	0910	Надання дошкільної освіти	1 318 100,00	1 318 100,00	945 000,00	79 250,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 318 100,00	
0611021	1021	0921	Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету	813 800,00	813 800,00	260 250,00	97 580,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	813 800,00	
0611152	1152	0990	Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої діяльності	937 244,00	937 244,00	768 744,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	937 244,00	
08000000			Управління соціального захисту населення, сім'ї та праці виконавчого комітету Голопристанської міської ради Херсонської області	8 709 741,00	8 709 741,00	1 836 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 709 741,00	
08100000			Управління соціального захисту населення, сім'ї та праці виконавчого комітету Голопристанської міської ради Херсонської області	8 709 741,00	8 709 741,00	1 836 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 709 741,00	
0810160	0160	0111	Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (міст Києв), селищах, селах, територіальних громадах	2 298 300,00	2 298 300,00	1 836 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 298 300,00	
0812111	2111	0726	Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги	908 300,00	908 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	908 300,00	
0813242	3242	1090	Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення	5 503 141,00	5 503 141,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 503 141,00	
10000000			Відділ культури, туризму та з питань діяльності засобів масової інформації виконавчого комітету Голопристанської міської ради Херсонської області	702 000,00	702 000,00	538 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	702 000,00	
10100000			Відділ культури, туризму та з питань діяльності засобів масової інформації виконавчого комітету Голопристанської міської ради Херсонської області	702 000,00	702 000,00	538 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	702 000,00	

Міжбюджетні трансферти на 2026 рік

2152900000
(код бюджету)

1. Показники міжбюджетних трансфертів з інших бюджетів

(грн)

Код Класифікації доходу бюджету/ Код бюджету	Найменування трансферту/ Найменування бюджету - надавача міжбюджетного трансферту	Усього
1	2	3
I. Трансферти до загального фонду бюджету		
41021400	Додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення повноважень органів місцевого самоврядування на деокупованих, тимчасово окупованих та інших територіях України, що зазнали негативного впливу у зв'язку з повномасштабною збройною агресією Російської Федерації	29656500,00
9900000000	Державний бюджет	
41040200	Дотація з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків з утримання закладів освіти та охорони здоров'я за рахунок відповідної додаткової дотації з державного бюджету	813800,00
2110000000	Обласний бюджет Херсонської області	
41051000	Субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (на заробітну плату з нарахуваннями педагогічним працівникам КУ «Інклюзивно-ресурсний центр» Голопристанської міської ради)	937244,00
2110000000	Обласний бюджет Херсонської області	
II. Трансферти до спеціального фонду бюджету		
X	УСЬОГО за розділами I, II, у тому числі:	31407544,00
X	загальний фонд	31407544,00
X	спеціальний фонд	0,00

2. Показники міжбюджетних трансфертів іншим бюджетам

(грн)

Код Програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету/ Код бюджету	Код Типової програмної класифікації видатків та кредитування місцевого бюджету	Найменування трансферту/ Найменування бюджету - отримувача міжбюджетного трансферту	Усього
1	2	3	4
I. Трансферти із загального фонду бюджету			
II. Трансферти із спеціального фонду бюджету			
X	X	УСЬОГО за розділами I, II, у тому числі:	0,00
X	X	загальний фонд	0,00
X	X	спеціальний фонд	0,00

Начальник управління



Наталія ЦУРКАН

РОЗІНДІІ витрат бюджету Голопристанської міської територіальної громади на реалізацію місцевих/регіональних програм у 2026 році

2152900000
(код бюджету)

Код програмної класифікації видатків бюджетів	Код підкатегорії видатків	Код функції	Найменування головного розпорядника, відповідального виконання, бюджетної програми або найменування видатків з типом видаткового /ПТКВКМ/БТКВКМС	Найменування місцевих/регіональних програм	Дата і номер документи, яким затверджено місцеву регіональну програму	Усього	Залишковий фонд	Спеціальний фонд		
								усього	9	у тому числі бюджет розвитку 10
1	2	3	4	5	6	7	8	9		10
02000000			Виконавчий комітет Голопристанської міської ради Херсонської області			2027015,00	2027015,00	0,00		0,00
02100000			Виконавчий комітет Голопристанської міської ради Херсонської області			2027015,00	2027015,00	0,00		0,00
0217680	7680	0490	Численні внески до асоціації органів місцевого самоврядування	Програма підтримки розвитку органів місцевого самоврядування Голопристанської міської ОТГ	наказ Голопристанської МВА від 05.11.2024 року № 150	27015,00	27015,00	0,00		0,00
0218240	8240	0380	Засоби та роботи з територіальної оборони	Програма забезпечення потрєб функціонування держави в умовах воєнного стану	розпорядження міського голови від 18.04.2023 року № 43-ош	2000000,00	2000000,00	0,00		0,00
08000000			Управління соціального захисту населення, діяльність виконавчого комітету Голопристанської міської ради Херсонської області			6411441,00	6411441,00	0,00		0,00
08100000			Управління соціального захисту населення, діяльність виконавчого комітету Голопристанської міської ради Херсонської області			6411441,00	6411441,00	0,00		0,00
0813242	3242	1090	Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення	Програма соціального захисту населення на 2026-2028 роки	наказ Голопристанської МВА від 24.12.2025 року № 215	5503141,00	5503141,00	0,00		0,00
0812111	2111	0726	Першона медична допомога населенню, що надається центрами первинної медичної (медико-санітарної) допомоги	Програма соціального захисту населення на 2026-2028 роки	наказ Голопристанської МВА від 24.12.2025 року № 215	908300,00	908300,00	0,00		0,00
10000000			Відділ культури, туризму та і питань, діяльність засобів масової інформації виконавчого комітету Голопристанської міської ради Херсонської області			35000,00	35000,00	0,00		0,00
10100000			Відділ культури, туризму та і питань, діяльність засобів масової інформації виконавчого комітету Голопристанської міської ради Херсонської області			35000,00	35000,00	0,00		0,00
1018429	8420	0830	Інші заходи у сфері засобів масової інформації	Програма виквітлення діяльності Голопристанської міської адієської адміністрації, Голопристанської міської ради та її виконавчих органів на 2026 – 2028 роки	наказ Голопристанської МВА від 06.10.2025 року № 164	35000,00	35000,00	0,00		0,00
50000000			Голопристанська міська адієська адміністрація			700000,00	700000,00	0,00		0,00
50100000			Складового району Херсонської області			700000,00	700000,00	0,00		0,00
5014082	4082	0829	Інші заходи в галузі культури і мистецтва	Міська програма розвитку культури і духовності Голопристанської МТГ на 2026-2029 роки	наказ Голопристанської МВА від 06.10.2025 року № 163	700000,00	700000,00	0,00		0,00
			Всього			9173456,00	9173456,00	0,00		0,00

Начальник управління

Наталія ЦУРКАН