Пояснювальна записка до бюджету Кольчинської селищної територіальної громади на 2026 рік

Фінансовий ресурс бюджету Кольчинської селищної територіальної ради на 2026 рік сформовано з врахуванням вимог Бюджетного та Податкового кодексу України зі змінами, Закону України «Про Державний бюджет України на 2026 рік» від 03.12.2025 (реєстр. №14000), постанови Кабінету Міністрів України від 27 червня 2025 №774 «Про схвалення Бюджетної декларації на 2026–2028 роки», лист Міністерства фінансів України від 29 серпня 2025 року № 05110-09-6/24695 "Про особливості складання проєктів місцевих бюджетів на 2026 рік, основних напрямків бюджетної політики на 2026 рік та інших законодавчих і нормативних актів, що стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин, та ґрунтується на положеннях програми діяльності Кабінету Міністрів України та складено відповідно до прогнозних документів економічного і соціального розвитку територіальної громади.

Основним завданням бюджетної політики на місцевому рівні на 2026 рік залишатиметься забезпечення стабільності, результативності, стійкості та збалансованості бюджету територіальної громади. Проект бюджету включає основні прогнозні показники економічного та соціального розвитку Кольчинської селищної територіальної громади, показники доходів, видатків, фінансування та кредитування бюджету, обсяг публічних інвестицій у розрізі публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій, прогнозні показники міжбюджетних трансфертів та інші положення та показники проекту бюджету.

Доходи бюджету Кольчинської селищної територіальної громади на 2026 рік

Виконання бюджету Кольчинської селищної територіальної громади у 2026 році відбувається в умовах дії правового режиму воєнного стану. Військові дії спричинили руйнівний вплив на життя людей та масове порушення ланцюгів економічної діяльності, руйнування інфраструктури, що насамперед призводить до значних економічних втрат, зокрема місцевих бюджетів.

Дохідна частина бюджету Кольчинської селищної територіальної громади на 2026 рік сформована з урахуванням вимог Податкового і Бюджетного кодексів України та інших законодавчих актів, які стосуються місцевих бюджетів та міжбюджетних відносин.

При формуванні дохідної частини бюджету Кольчинської селищної територіальної громади на 2026 рік враховано:

дані, які використовуються при розрахунку прогнозних надходжень податків та зборів, зокрема за 2025 рік, та прогнозні (попередні) на 2026 рік;

застосування ставок місцевих податків та зборів, встановлених рішеннями сесії Кольчинської селищної ради.

Обсяг соціальних стандартів, визначений проектом Закону України «Про Державний бюджет України на 2026 рік»:

з 01.01.2026 року розмір прожиткового мінімуму на одну особу в розрахунку на місяць для працездатних осіб – 3 328,0 грн. що на 9,9 відсотків більше ніж на 01.01.2025 р., що збільшить надходження:

єдиного податку з фізичних осіб І групи;

плати за надання адміністративних послуг;

підвищення з 01.01.2026 року мінімальної заробітної плати до 8 647,0 грн., що на 8,1 відсотків більше, ніж станом на 01.01.2025 р., що збільшить надходження:

податку з доходів найманих працівників;

податку на нерухоме майно відмінне від земельної ділянки;

єдиного податку з фізичних осіб ІІ групи;

туристичного збору;

посадовий оклад працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 01.012026 року – 3 470,0 гривень, що на 8,6 відсотків більше, ніж станом на 01.01.2025 р.

В цілому, показник доходів бюджету Кольчинської селищної територіальної громади **на 2026 рік обраховано у сумі 139 046,2 тис. грн., у тому числі :**

загальний фонд – 137 836,2 тис. грн, з них :

- податки, збори та інші доходи – 135 480,6 тис. грн.;
- офіційні трансферти – 2 355,6 тис. грн.

спеціальний фонд – 1 210,0 тис. грн., з них **:**

- власні надходження бюджетних установ – 1 200,0 тис. грн.;

- екологічний податок – 10,0 тис. грн.

Загальний фонд бюджету Кольчинської селищної територіальної громади

Обсяг доходів загального фонду (без врахування міжбюджетних трансфертів) бюджету Кольчинської селищної територіальної громади обраховано **в сумі 135 480,6 тис. грн.**

Основними дохідними джерелами бюджету в частині доходів загального фонду бюджету є:

- ✔ податок та збір на доходи фізичних осіб, який має забезпечити 70,9 відсотків надходжень, що в сумі становить 96 962,5 тис. грн.;
- ✔ місцеві податки і збори питома вага, яких у загальних доходах складає 14,2 відсотка, що в сумі становить 19 399,0 тис. грн.;
- ✔ акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів, який складає 2,0 відсотків та в сумі становить 2 650,0 тис. грн.

Податок на доходи фізичних осіб продовжує залишатися найвагомішим джерелом доходів місцевого бюджету громади, питома вага його в доходах загального фонду (без трансфертів) становитиме 70,9 відсотка. При розрахунку ПДФО враховано дію тимчасової норми зарахування в обсязі 64% ПДФО до місцевих бюджетів.

Розрахунок надходжень податку на доходи фізичних осіб на 2026 рік розрахований із урахуванням прогнозного обсягу фонду оплати праці, рівня середньої заробітної плати, кількістю працюючих, а також бази та діючих ставок оподаткування доходів фізичних осіб.

На 2026 рік **податок на доходи фізичних осіб** затверджений у сумі **96 962,5 тис. грн.**

У складі податку на доходи фізичних осіб враховано:

- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 76 000,0 тис. грн.;
- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата – 3 332,5 тис. грн.;
- податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування – 1 182,5 тис. грн.
- податок на доходи фізичних осіб із доходів спеціалістів резидента Дія Сіті – 16 447,5 тис. грн.

Основні чинники, які **вплинуть на надходження** податку на доходи фізичних осіб:

розмір мінімальної заробітної плати та прожиткового мінімуму;

Законом України «Про Державний бюджет України на 2025 рік» передбачено розмір соціальних стандартів:

мінімальної заробітної плати:

з 1 січня 2026 року у розмірі 8 647,00 гривень;

посадового окладу працівника І тарифного розряду Єдиної тарифної сітки:

з 1 січня 2026 року - 3 470,00 гривень.

Надходження **по рентній платі та платі за використання інших природних ресурсів** плануються в сумі **338,0 тис. грн.**

Надходження по **акцизному податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів** заплановано у сумі **6 650,0 тис. грн.**

Місцеві податки і збори.

До місцевих податків і зборів належать:

- податок на майно;
- туристичний збір;
- єдиний податок.

До складу податку на майно включаються:

податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки;
плата за землю;
транспортний податок.

Розрахунок надходжень **місцевих податків і зборів** на 2026 рік здійснено відповідно до норм діючого законодавства за видами податків і зборів, який складає в сумі **18 199,0 тис. грн. з них :**

Податок на майно, який включає в себе податок на нерухоме майно, плата за землю, транспортний податок, обрахований в **сумі 4 276,0 тис. грн.,** в тому числі :

Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки визначено виходячи з розміру мінімальної заробітної плати:

- на 01.01.2025 року – 8 000,0 грн. для оподаткування об'єктів нерухомості власниками, яких є фізичні особи;
- на з 01.01.2026 року – 8 647,0 грн., для оподаткування об'єктів нерухомості власниками, яких є юридичні особи;
- діючих ставок збору з урахуванням типів об'єктів нерухомості на 2026 рік.

Розрахунок суми податку на 2026 рік проведено у розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомості, юридичних та фізичних осіб з урахуванням площі об'єктів :

житлова нерухомість - 206,0 тис. грн., у т. ч.

юридичні особи – 6,0 тис. грн.;

фізичні особи – 200,0 тис. грн.;

нежитлова нерухомість – 470,0 тис. грн., у т. ч.

фізичні особи – 110,0 тис. грн.;

юридичні особи – 360,0 тис. грн.

Обсяг надходжень ***плати за землю*** запланований у загальній **сумі 3 600,0** тис. грн.

Розрахунок суми плати за землю на 2026 рік проведено:

з урахуванням змін до податкового законодавства;

з урахуванням затверджених ставок, у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати.

Зокрема:

-земельний податок – 1 900,0,0 тис. грн., що сплачується:

юридичними особами – 1 300,0 тис. грн.;

фізичними особами – 600,0 тис. грн.

-орендна плата – 1700,0 тис. грн., що сплачується:

юридичними особами – 1 500,0 тис. грн.;

фізичними особами – 200,0 тис. грн.

Туристичний збір визначено у сумі **233,0 тис. грн**., з них, що сплачується юридичними особами – 35,0 тис. грн. та фізичними особами – 198,0 тис. грн. Розрахунок проведено виходячи зі ставки збору, кількості місць для проживання та їх наповнюваності.

Сума **єдиного податку** на **2026 рік** становить **13 690,0 тис. грн.**

Плата за надання інших адміністративних послуг, що справляється за місцем надання послуг. Надходження до бюджету селища на 2026 рік заплановані **в сумі 17 306,0 тис. грн.**

Надходження від орендної плати за користуванням майновими комплексами та іншим майном, що перебуває у комунальній власності, відповідно до укладених договорів оренди прогнозується **в сумі 25,0 тис. грн.**

Надходження **державного мита** на 2026 рік визначено **у сумі 0,1 тис. грн.**

Спеціальний фонд бюджету Кольчинської селищної територіальної громади

Доходи спеціального фонду (без трансфертів) визначені у загальній сумі **1 210,0 тис. грн**., з них:

спецфонд за джерелами – 1 210,0 грн., а саме :

власні надходження бюджетних установ - 1200,0 тис. грн. Зазначені надходження обраховані на підставі даних бюджетних установ, що фінансуються з бюджету Кольчинської селищної територіальної громади;

екологічного податку – 10,0 тис. грн.

Видаткова частина бюджету
Кольчинської селищної територіальної громади на 2026 рік

Розрахунок видатків бюджету Кольчинської селищної територіальної громади здійснено на основі Бюджетного кодексу України зі змінами, Закону України „Про Державний бюджет на 2026 рік", з врахуванням:

розміру мінімальної заробітної з 01.01.2026 року 8 647,00 гривень.

Видатки бюджету Кольчинської селищної територіальної громади передбачаються в сумі 139 046,2 тис. грн., в тому числі видатки загального фонду – 97 836,2 тис. грн., спеціального фонду – 41 210,0 тис. грн.

Загальний фонд бюджету планується з профіцитом у сумі 40 000,0 тис. грн., на обсяг коштів, що передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду бюджету розвитку, а спеціальний фонд з дефіцитом у сумі 40 000,0 тис. грн.

В обсязі видатків загального фонду враховано:

трансферти до державного бюджету, а саме реверсна дотація у сумі 17 504,9 тис. грн.;

трансферти з державного бюджету - додаткова дотація 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 – 2 366,5 тис. грн.

Із загального фонду бюджету громади на виплату заробітної плати з нарахуваннями працівникам галузей бюджетної сфери з місцевого бюджету передбачається спрямувати 59 493,4 тис. грн.

На проведення розрахунків за спожиті енергоносії бюджетними установами територіальної громади бюджетом громади передбачено 10 617,9 тис. грн. Для розрахунку потреби в коштах на оплату комунальних послуг та енергоносіїв у 2026 році .

На харчування дітей в освітніх закладах пропонується направити кошти в сумі 3 200,0 тис. грн. з розрахунку грошової норми на харчування в вихованців ДНЗ – 60,00 гривень.

По власних надходженнях (спеціальний фонд) на 2026 рік заплановано 1 200,0 тис. грн.

За рахунок коштів, що передаються із загального фонду бюджету до спеціального фонду бюджету розвитку планується спрямувати 40 000,0 тис. грн.

Видатки на утримання селищної ради **(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“)** на 2026 рік по загальному фонду бюджету громади передбачено в сумі 22 809,8 тис. грн. Видатки на оплату праці з нарахуваннями передбачено у сумі 20 279,8 тис. грн., на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 1 055,0 тис. грн.

По **КПКВК 3710160 „Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах” –** передбачено 2 258,0 тис. грн., з них на заробітну плату з нарахуваннями 2 131,0 тис. грн.

По **КПКВК 3719110 „Реверсна дотація”** – 17 504,9 тис. грн.

На фінансування чотирьох закладів дошкільної освіти **(КПКВК 0111010 „Надання дошкільної освіти”)** в бюджеті територіальної громади на 2026 рік передбачено видатки загального фонду у сумі 20 913,5 тис. грн. з них оплата праці з нарахуваннями працівникам дошкільних закладів – 17 088,5 тис. грн., на оплату енергоносіїв заплановано 1 644,3 тис. грн., на харчування – 1 950,0 тис. грн

На фінансування видатків п’яти закладів загальної середньої освіти **(КПКВК 0111021 „Надання загальної середньої освіти закладами середньої освіти”)** передбачено 18 795,0 тис. грн., з них на оплату праці з нарахуваннями передбачено в сумі 14 700,0 тис. грн.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв установ галузі передбачено 2 053,0 тис. грн., на харчування 2 435,0 тис. грн.

Крім того, **по спеціальному фонду** за рахунок власних надходжень бюджетних установ освіти заплановано здійснити видатків у сумі 1 200,0 тис. гривень.

На фінансування КНП Центр первинної медико-санітарної допомоги Кольчинської селищної ради (**КПКВК 0112111 „Первинна медична допомога населенню, що надається центрами первинної (медико-санітарної) допомоги”)** на 2026 рік передбачено видатки у сумі 1 515,0 тис. грн

На забезпечення соціальними послугами стаціонарного догляду з наданням місця для проживання, всебічної підтримки, захисту та безпеки осіб, які не можуть вести самостійний спосіб життя **(КПКВК 0113104 „Забезпечення соціальними послугами за місцем проживання громадян, які не здатні до самообслуговування у зв'язку з похилим віком, хворобою, інвалідністю”)** у бюджеті Кольчинської селищної територіальної громади на 2026 рік передбачено видатки по загальному фонду у сумі 2 338,8 тис. грн., з них на оплату праці з нарахуваннями 1 751,8 тис. грн.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв передбачено 297,0 тис. грн., на харчування 200,0 тис. грн.

Кольчинський центр надання соціальних послуг Кольчинської селищної ради забезпечує цілодобовим наглядом, чотирьох разовим харчуванням та за необхідністю – медичною допомогою 8 підопічних. У центрі проживають і отримують послуги троє жителів Кольчинської громади, 1 житель – Верхньокоропецької громади, 1 житель – Великолучківської громади, 2 жителі Мукачівської громади, 1 жителька Сумської області. Підопічні утримуються за рахунок коштів Кольчинської громади. Місячне утримання одного підопічного становить 15 040,61 гривень. Територіальні громади жителі, яких одержують соціальні послуги, кошти на їх утримання у вигляді іншої субвенції на 2026 рік не передбачили.

На фінансування **видатків (КПКВК 0113230 „ Видатки, пов`язані з наданням підтримки внутрішньо перемішеним та/або евакуйованим особам у зв`язку із введенням воєнного стану”)** передбачено 630,0 тис. грн., з них на оплату комунальних послуг та енергоносіїв 630,0 тис. грн.

На інші заходи у сфері соціального захисту населення **(КПКВК 0113242)** передбачено видатки у сумі 400,0 тис. грн.

На забезпечення діяльності шести бібліотек **(КПКВК 0114030 „Забезпечення діяльності бібліотек”)** у бюджеті територіальної громади на 2026 рік передбачено обсяг видатків у сумі 1 239,5 тис. грн., з них видатки на оплату праці з нарахуваннями працівникам установ культури заплановано по загальному фонду бюджету в сумі 1 167,5 тис. грн., на оплату енергоносіїв – 61,0 тис. грн.

На забезпечення діяльності **1** будинку культури та **9** клубів **(КПКВК 0114060 „Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів”)** у бюджеті територіальної громади на 2026 рік передбачений обсяг видатків у сумі 2 232,8 тис. грн., з них на оплату праці з нарахуваннями працівникам установ культури заплановано по загальному фонду бюджету в сумі 1 897,8 тис. грн., на оплату енергоносіїв – 313,0 тис. грн.

На благоустрій населених пунктів **(КПКВК 0116030 видатки „Організація благоустрою населених пунктів”)** передбачено видатки в сумі 3 241,9 тис. грн., з них на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 2 476,9 тис. грн.

На утримання доріг **(КПКВК 0117461 „ Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету”)** передбачено 1 000,0 тис. грн. На капітальний ремонт доріг передбачено 9 500,0 тис. грн.

В бюджеті передбачено надання субвенцій з бюджету селищної територіальної громади до обласного бюджету.

КПКВК 0119770 „Інші субвенції з місцевого бюджету” (по загальному фонду) на утримання жителів громади у соціальних закладах, які фінансуються з обласного бюджету – 580,0 тис .грн.;

КПКВК 0119720 „Субвенція з місцевого бюджету на виконання інвестиційних проектів” запланована передача коштів з бюджету Кольчинської селищної територіальної громади у 2026 році до обласного бюджету Закарпатської області у вигляді субвенції з місцевого бюджету на виконання інвестиційних проектів з місцевого бюджету для будівництва об’єкту "Будівництво блоків А,Б,В та котельні загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів по вул. Фрідєшівська, 16 в смт. Кольчино Мукачівського р-ну Закарпатської області." Коригування». – 30 000,0 тис. грн.

На охорону та раціональне використання природних ресурсів **(КПКВК 0118311 „Охорона та раціональне використання природних ресурсів”)** передбачено 10,0 тис. грн.

Начальник фінансового відділу **Оксана ГЛОВА**