

**Пояснювальна записка до рішення №3452 «Про міський бюджет
Миколаївської міської ради Стрийського району на 2026 рік»**

ОЦІНКА ДОХОДІВ МІСЬКОГО БЮДЖЕТУ НА 2026 РІК

Показники дохідної частини міського бюджету на 2026 рік розраховано на основі чинних норм Бюджетного та Податкового кодексів України, з урахуванням прийнятих законодавчих змін, які враховують дії правового режиму воєнного стану, та фактичного виконання дохідної частини міського бюджету за результатами 2024 року та 10 місяців 2025 року. Окрім того, під час планування дохідної частини міського бюджету на 2026 рік було враховано рекомендації Міністерства фінансів України, надіслані листом від 29.08.2025 № 05110-09-6/24695.

Показники дохідної частини міського бюджету розроблені з урахуванням наступних особливостей, зокрема:

- збереження на 2026 рік зарахування додаткового нормативу у розмірі 4 відсотків податку на доходи фізичних осіб до міського бюджету (без врахування податку на доходи фізичних осіб від грошового забезпечення військовослужбовців);
- спрямування 13,44 відсотка акцизного податку з виробленого в Україні та ввезеного на митну територію України пального до загального фонду міського бюджету;
- розподіл освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на січень-серпень 2026 року;
- періодів дії воєнного стану та ліквідації наслідків збройної агресії проти України.

В цілому, показник доходів міського бюджету на 2026 рік обраховано в сумі 441 012,14 тис. грн., у тому числі:

- загальний фонд – 432 431,6 тис. грн.;
- спеціальний фонд – 8 580,54 тис. грн.

Загальні показники доходів міського бюджету у 2024 – 2026 роках

Найменування показника	2024 рік	2025 рік	2026 рік	Відхилення 2026 рік (прогноз) до	
	факт, тис.грн.	план зі змінами, тис.грн.	прогноз, тис.грн.	2024 рік (факт), тис.грн.	2025 рік (затверджено зі змінами), тис.грн.
Міський бюджет (без урахування міжбюджетних трансфертів)	286 586,8	317 102,6	327 014,44	+ 40 427,64	+ 9 911,84
Загальний фонд	266 311,4	297 636,0	318 433,9	+ 52 122,5	+ 20 797,9
Спеціальний фонд	20 275,4	19 466,6	8 580,54	- 11 694,86	- 10 886,06

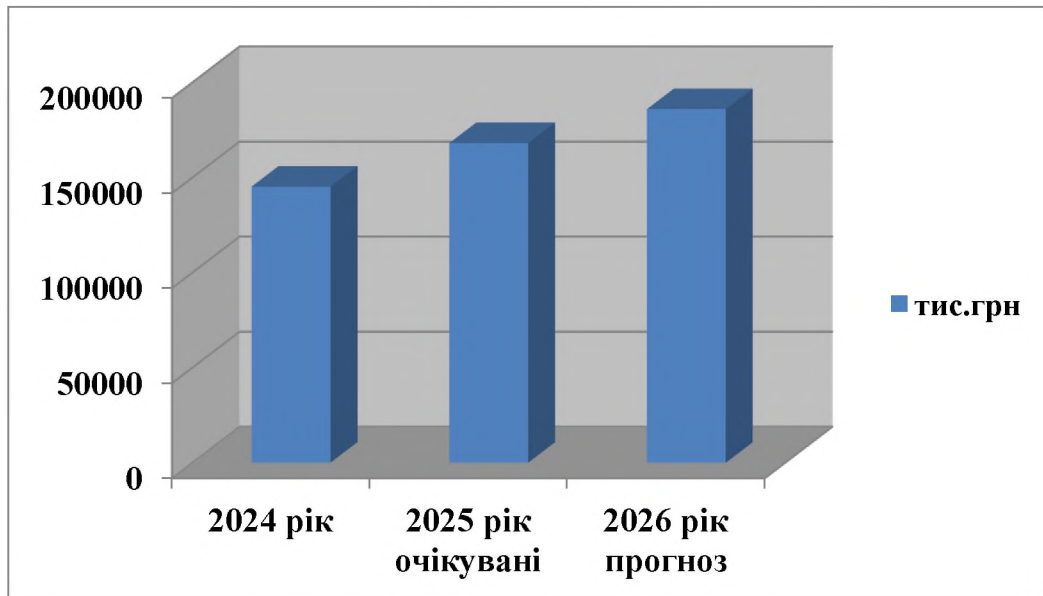
Загальні показники доходів міського бюджету (без урахування міжбюджетних трансфертів) на 2026 рік становлять 327 014,44 тис. грн. та збільшуються порівняно із затвердженими показниками 2025 року (зі змінами) на 9 911,84 тис. грн., а з фактичними показниками 2024 року більші на 40 427,64 тис. гривень.

ДОХОДИ ЗАГАЛЬНОГО ФОНДУ

Обсяг дохідної частини загального фонду міського бюджету на 2026 рік (без урахування міжбюджетних трансфертів) визначено в сумі 318 433,9 тис. гривень. Обсяг доходів загального фонду на плановий рік більший на 20 797,9 тис. грн. або на 7,0 відсотка порівняно з очікуваними надходженнями у 2025 році.

Основним джерелом надходжень загального фонду є податок та збір на доходи фізичних осіб (код 11010000), що становить 58,4 відсотка від показника доходів загального фонду 2026 року.

Динаміка надходжень податку та збору на доходи фізичних осіб до міського бюджету



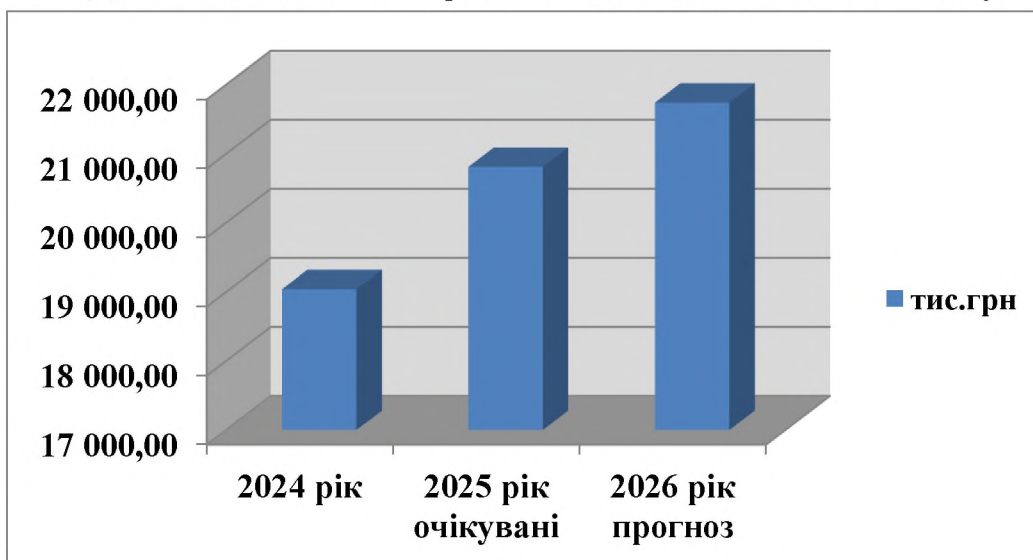
Надходження податку та збору на доходи фізичних осіб до місцевого бюджету в 2026 році заплановані в сумі 185 980,0 тис. грн., що на 17 889,8 тис. грн. або на 10,6 відсотка більше порівняно з очікуваними надходженнями поточного року.

Показник надходжень податку на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності на 2026 рік прогнозується у розмірі 15,0 тис. гривень.

Прогнозний обсяг надходжень у 2026 році до міського бюджету рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів (код 13010000) визначено в сумі 280,0 тис. грн. із врахуванням очікуваних надходжень (нарахувань) такої рентної плати у поточному році, а також аналізу динаміки надходжень у 2024 році.

Надходження рентної плати за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення код 13030100 (16,5 тис. грн.), рентної плати за користування надрами для видобування природного газу код 13030800 (4 600,0 тис. грн.), рентної плати за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення код 13040100 (9 970,0 тис. грн.), рентної плати за користування надрами в цілях, не пов'язаних з видобуванням корисних копалин код 13040200 (6 875,0 тис. грн.) визначено з урахуванням фактичних надходжень протягом 2024 року та 10 місяців поточного року. В цілому показники рентної плати (код 13000000) на 2026 рік заплановані в сумі 21 741,5 тис. грн., що на 931,3 тис. грн. або на 4,5 відсотка більше порівняно з очікуваними надходженнями поточного року.

Динаміка надходжень рентної плати до міського бюджету

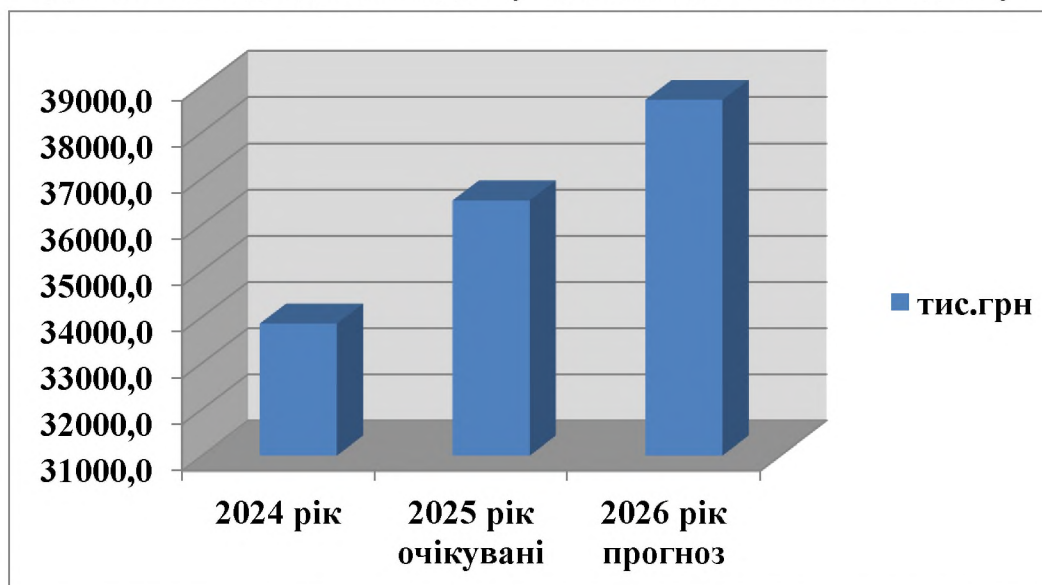


Обсяг надходжень у 2026 році до міського бюджету акцизного податку з вироблених в Україні підакцизних товарів (пального) (код 14021900) визначено в сумі 450,0 тис. грн. та акцизного податку з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пального) (код 14031900) – 3 550,0 тис. гривень.

Прогнозний обсяг надходжень у 2026 році до міського бюджету акцизного податку з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлі підакцизних товарів визначено в сумі 6 950,0 тис. грн, в тому числі: тютюнових виробів (код 14040100) – 3 800,0 тис. грн., алкогольних напоїв (код 14040200) – 3 150,0 тис. гривень.

Обсяг надходжень у 2026 році до міського бюджету податку на майно (код 18010000) визначено в сумі 38 694,6 тис. грн., що на 2 170,5 тис. грн. або 5,9 відсотка більше від очікуваних надходжень у 2025 році.

Динаміка надходжень податку на майно до міського бюджету



Розрахунок податку на майно, зокрема, плати за землю на 2026 рік проведено у розрізі юридичних та фізичних осіб за видами земельного податку та орендної плати за земельні ділянки державної і комунальної власності, а також із врахуванням проведеної нормативну грошову оцінку земель усієї території Миколаївської громади

у 2025 році, індексації нормативно грошової оцінки земельних ділянок, у тому числі сільськогосподарських угідь (ріллі, багаторічних насаджень, сіножатей, пасовищ).

Прогнозний обсяг податку на майно (плата за землю) до міського бюджету на 2026 рік становить 30 860,0 тис. грн., що на 1 825,0 тис. грн. або на 6,3 відсотка більше за очікувані надходження у 2025 році.

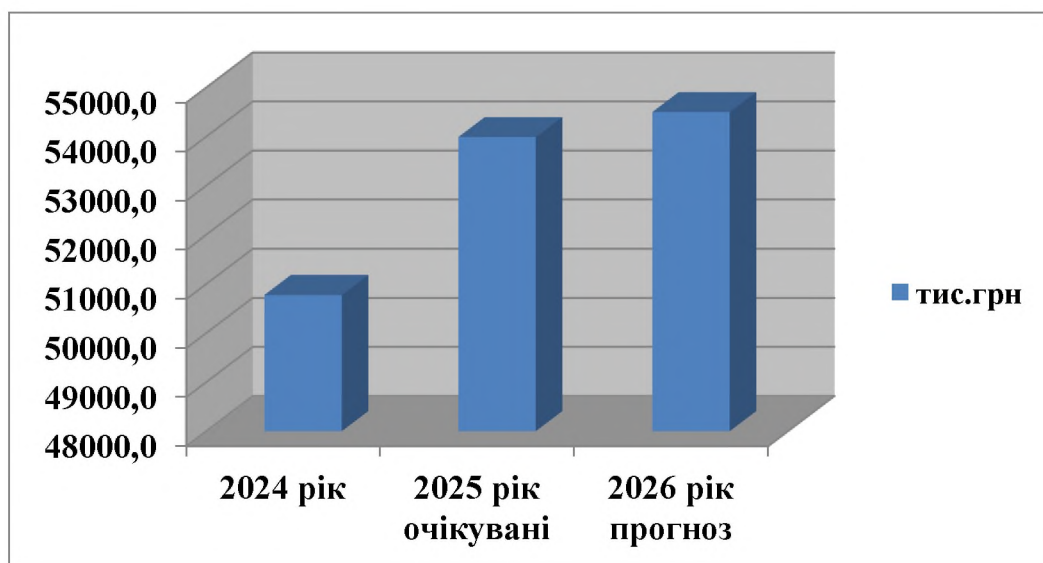
Розрахунок суми податку на майно (податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки) на 2026 рік проведено у розрізі об'єктів житлової та комерційної нерухомостей, юридичних та фізичних осіб, і становить 7 784,6 тис. гривень.

Прогнозна сума транспортного податку з юридичних осіб становить 50,0 тис. гривень.

Показник надходжень туристичного збору, сплаченого фізичними особами на 2026 рік становить 8,0 тис. гривень.

Прогнозний обсяг надходжень у 2026 році до міського бюджету єдиного податку визначено в сумі 54 500,0 тис. грн., що на 510,0 тис. грн. більше від очікуваних надходжень 2025 року. Показник надходжень на 2026 рік єдиного податку з фізичних осіб заплановано в сумі 49 500,0 тис. грн., з юридичних осіб – 2 600,0 тис. грн., та з сільськогосподарських товаровиробників IV групи – 2 400,0 тис. гривень.

Динаміка надходжень єдиного податку до міського бюджету



В міському бюджеті на 2026 рік плануються надходження плати за надання адміністративних послуг в сумі 3 605,5 тис. грн., що на 100,6 тис. грн. або на 3,0 відсотка більше запланованих надходжень на поточний рік. В основному це надходження адміністративного збору, що справляється відповідно до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань» (700,0 тис. грн.), плати за надання інших адміністративних послуг (1 620,0 тис. грн.), адміністративного збору за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень (1 255,5 тис. грн.), плати за скорочення термінів надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень (30,0 тис. грн.).

У загальному фонді міського бюджету прогнозуються також надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності (2 200,0 тис. грн.), плати за встановлення земельного сервіту, за надання права користування земельною ділянкою для сільськогосподарських потреб (33,3 тис. грн.), державного мита (181,0 тис. грн.), орендної плати за водні об'єкти (25,0 тис. грн.) та інших надходжень (500,0 тис. грн.).

Прогнозні обсяги зазначених платежів визначено з урахуванням фактичних надходжень у 2024 році та очікуваних надходжень у 2025 році.

Міжбюджетних трансфертів у 2026 році до міського бюджету заплановано в сумі 113 997,7 тис. грн., в тому числі: 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 (код 41021400) – 2 303,1 тис. грн., субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів закладів загальної середньої освіти (код 41031100) – 5 726,9 тис. грн., освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на січень-серпень 2026 року (код 41033900) – 101 418,5 тис. грн., інші субвенції з місцевого бюджету (код 41053900) – 4 549,2 тис. гривень.

ДОХОДИ СПЕЦІАЛЬНОГО ФОНДУ

Доходи спеціального фонду міського бюджету на 2026 рік сформовано за рахунок екологічного податку код 19010000 (170,0 тис. грн.), надходження коштів до бюджету розвитку – 1 200,0 тис. грн., в тому числі: від відчуження майна, що перебуває в комунальній власності код 31030000 (500,0 тис. грн.), від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення код 33010100 (700,0 тис. грн.).

Власних надходжень бюджетних установ, що утримуються за кошти міського бюджету (код 25000000), визначено в сумі 7 210,54 тис. гривень. Прогнозний обсяг власних надходжень бюджетних установ, які зараховуються до спеціального фонду міського бюджету, визначений відповідно до прогнозних показників головних розпорядників бюджетних коштів щодо доходів та видатків, які здійснюються за рахунок цих коштів.

Загалом обсяг доходів спеціального фонду міського бюджету на 2026 рік (без урахування міжбюджетних трансфертів) визначено в сумі 8 580,54 тис. гривень.

ВИДАТКИ

Міський бюджет на 2026 рік заплановано по видатках в загальній сумі 441012,140 тис.грн., в тому числі обсяг видатків загального фонду міського бюджету – 423901,6 тис.грн., з них капітальні видатки – 25282,1 тис.грн. та видатків спеціального фонду – 17110,540 тис.грн., в тому числі публічні інвестиційні проєкти – 9500,0 тис.грн. Кошти передані до спеціального фонду на видатки бюджету розвитку становлять 8530,0 тис.грн., з них на публічні інвестиційні проєкти - 8300,0 тис.гривень.

Із загальної суми видатків 55,4 відсотки або 244462,680 тис.грн. становлять видатки на утримання освітньої галузі, фінансова підтримка закладів охорони здоров'я передбачає 17060,0 тис.грн. або 3,9 відсотки від загального обсягу видатків. На утримання закладів культури в міському бюджеті передбачено 20715,360 тис.грн. (4,7 відсотки), видатки на управління складають – 66567,3 тис.грн. (15,1 відсотків), видатки на соціальний захист та соціальне забезпечення – 27040,2 тис.грн. (6,1 відсотки), на утримання ДЮСШ та заходів з фізичної культури та спорту – 7789,5 тис.грн. (1,8 відсотки), житлово-комунальне господарство – 27392,0 тис.грн. (6,2 відсотків), дорожнє господарство – 19895,1 тис.грн. (4,5 відсотки). В цілому у

загальному обсязі видатків на реалізацію міських програм передбачено 88844,8 тис.гривень.

Обсяг резервного фонду становить 1500,0 тис.грн., що на 100,0 тис.грн. більше 2025 року.

Слід зазначити, що бюджетні установи міського бюджету у 2026 році забезпечені асигнуваннями на оплату праці, оплату за спожиті енергоносії, послуги зв'язку, продукти харчування та інші першочергові видатки. У 2026 році в бюджетному процесі використовується гендерно орієнтоване бюджетування та компонент дитячого бюджетування при плануванні, виконанні та звітуванні про виконання бюджетних програм.

Органи місцевого самоврядування.

У 2026 році штат працівників міської ради передбачений в кількості 101,5 посад, з них апарат міської ради – 54,5 посади, ЦНАП – 15 посад, служба у справах дітей – 3 посади, управління капітального будівництва, економіки та комунальної власності – 9 посад, відділ освіти, молоді та спорту – 4 посади, відділ культури, туризму та охорони культурної спадщини - 4 посади, відділ соціального захисту населення – 5 посад, фінансове управління – 7 посад. На їх утримання в міському бюджеті передбачено 66567,3 тис.грн. кошти загального фонду. Фонд оплати праці (КЕКВ 2110) становить 48729,5 тис.грн. з врахуванням мінімальної заробітної плати, яка передбачена Законом України „Про Державний бюджет України на 2026 рік”, на розрахунки за спожиті енергоносії передбачено 2091,35 тис.гривень.

Міська рада є головним розпорядником коштів «Програми розвитку місцевого самоврядування Миколаївської міської ради на 2024-2026 роки» в сумі 1500,0 тис.гривень.

Освіта.

У бюджеті Миколаївської міської ради на 2026 рік обсяг видатків на утримання установ освіти міського бюджету передбачений в загальній сумі 244462,680 тис.грн., з них кошти загального фонду – 236826,3 тис.грн, або 96,9 відсотків загального обсягу видатків на галузь «Освіта», спеціального фонду – 7636,380 тис.грн. В загальній сумі видатків на освіту:

- освітня субвенція з державного бюджету – 101418,5 тис.грн. (на січень-серпень 2026 року);

- забезпечення харчуванням учнів закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам – 5726,9 тис.грн.;

- субвенція з Тростянецької сільської ради становить 840,411 тис.грн., в тому числі для Миколаївської дитячої школи мистецтв – 818,841 тис.грн., для ІРЦ – 21,570 тис.гривень;

- субвенція з Розвадівської сільської ради становить 1500,0 тис.грн. для Миколаївської дитячої школи мистецтв – 1462,3 тис.грн., для ІРЦ – 37,7 тис.гривень..

Зазначені кошти забезпечують функціонування 26 установ, у тому числі 14 загальноосвітніх навчальних закладів, 5 дошкільних дитячих заклади та дитячої школи мистецтв.

У загальному обсязі видатків на освіту для забезпечення дофінансування видатків на заробітну плату педагогам у 2026 році передбачено 2000,0 тис.грн., з них за КЕКВ 2110 – 1639,4 тис.гривень.

Для співфінансування субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів початкових класів закладів загальної середньої

освіти (30%) передбачено 2454,4 тис.грн., харчування пільгових категорій учнів 5-11 класів передбачено кошти в сумі 5063,6 тис.грн. з вартістю харчування – 60,0 грн., для харчування дітей в навчально-виховних комплексах передбачено 1350,7 тис.грн. з вартістю 140,69 гривень.

По спеціальному фонду передбачені власні надходження від батьківської плати в школі мистецтв – 555,180 тис.грн., батьківська плата в НВК – 1395,6 тис.грн., доходи від оренди в ЗЗСО – 191,3 тис.грн., батьківська плата в ЗДО – 4394,3 тис.грн., а також видатки на 2 публічних інвестиційних проекти на суму 1100,0 тис.гривень.

Охорона здоров'я.

За кошти міського бюджету за Програмою фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства "Миколаївська міська лікарня" Миколаївської міської ради Стрийського району Львівської області на 2026 рік та Програмою фінансової підтримки КНП "Миколаївський міський центр первинної медико-санітарної допомоги" Миколаївської міської ради Стрийського району Львівської області на 2026 рік для закладів охорони здоров'я передбачено видатки в сумі 15560,0 тис.грн. коштів загального фонду міського бюджету, які передбачені на оплату за споживання енергоносіїв та комунальних послуг – 13062,240 тис.грн., поточні ремонти приміщень лікарні – 1000,0 тис.грн., відшкодування пільгових медикаментів для населення – 1430,0 тис.грн., відшкодування пільгових пенсій – 67,760 тис.грн., крім цього, буде реалізовуватись 1 публічний інвестиційний проект на суму 1500,0 тис.гривень.

Соціальний захист.

Видатки соціального захисту населення міської ради на утримання підвідомчих установ, реалізацію галузевих програм і заходів заплановані в сумі 27040,2 тис. грн., в тому числі по загальному фонду – 25190,0 тис. грн., по спеціальному фонду – 1850,2 тис.грн., з них публічний інвестиційний проект – 1500,0 тис.гривень.

У 2026 році для забезпечення функціонування міського центру надання соціальних послуг очікуються видатки в сумі 15150,2 тис. грн, реалізацію галузевих програм та заходів – 10390,0 тис.гривень.

У Миколаївському міському центрі надання соціальних послуг штатна чисельність становить 68,25 одиниці по загальному фонду та 0,75 посади по спеціальному фонду. В центрі надання соціальних послуг надають послуги 4 відділи, а саме: відділ надання соціальних послуг та соціальної роботи, відділ комплексної реабілітації, відділ соціальних служб та відділ підтриманого проживання. На оплату праці (КЕКВ 2110) в центрі надання соціальних послуг очікуються видатки в сумі 10006,0 тис.грн, оплату комунальних послуг та спожитих енергоносіїв – 808,5 тис.гривень.

В загальній сумі видатків на соціальний захист субвенція Тростянецької сільської ради становить 470,0 тис.грн., з них для відділу комплексної реабілітації – 360,0 тис.грн., для відділу соціальних служб – 110,0 тис.грн., субвенція з Розвадівської сільської ради - 1500,0 тис.грн., з них для відділу комплексної реабілітації – 600,0 тис.грн., для відділу надання соціальних послуг та соціальної роботи – 900,0 тис.гривень.

Фондом заробітної плати міський центр надання соціальних послуг забезпечений в повному обсязі із врахуванням розміру мінімальної заробітної плати, яка передбачена Законом України „Про Державний бюджет України на 2026 рік”, а також асигнуваннями для розрахунків за енергоносії та комунальні послуги.

Культура і мистецтво.

На утримання установ культури передбачені видатки в сумі 20715,360 тис.грн. або 4,7 відсотків загального обсягу бюджету, капітальні видатки в загальному фонді складають 2295,0 тис.грн., в тому числі на утримання Централізованої бібліотечної системи – 6611,9 тис.грн., міського палацу культури і сільських народних домів – 11057,1 тис.грн., двох міських музеїв та музею Івана Самотоса в с.Устя – 971,460 тис.грн., на заходи в галузі культури і мистецтва – 400,0 тис. грн., на утримання централізованої бухгалтерії – 1674,9 тис.гривень.

Зазначені кошти забезпечуватимуть функціонування 23-х закладів культури та мистецтва, в тому числі одного міського палацу культури, 18 сільських народних домів, трьох музеїв, міської централізованої бібліотечної системи та централізованої бухгалтерії.

Видатки міського бюджету на оплату праці (КЕКВ 2110) працівникам галузі культури становитимуть 11113,9 тис.грн., оплату комунальних послуг та споживання енергоносіїв – 3484,3 тис.грн., інші видатки – 4117,160 тис.гривень.

На реалізацію програми розвитку культури, зокрема, на активізацію діяльності народних домів та музеїв міста, відзначення державних свят, видатних подій загальнодержавного та місцевого рівня планується 400,0 тис.гривень. Власні надходження, враховуючи воєнний стан, прогноуються в сумі 323,960 тис.гривень.

На капітальні видатки у коштах загального фонду з міського бюджету заплановано Капітальний ремонт частини приміщення Народного дому с.Устя – 250,0 тис.грн., придбання автобуса 2000,0 тис.грн. та придбання комп'ютерної техніки для централізованої бухгалтерії – 45,0 тис.гривень.

Засоби масової інформації.

На фінансову підтримку засобів масової інформації передбачено 1000,0 тис.грн. з утриманням 3,5 посад за рахунок коштів на «Програму мультимедійного інформування мешканців Миколаївської міської ради на 2024-2027 роки».

Фізична культура і спорт.

У міському бюджеті на 2026 рік видатки з фізичної культури та спорту передбачаються в сумі 7789,5 тис.грн. за загальним фондом міського бюджету. В загальній сумі видатків на фізичну культуру і спорт субвенція з Тростянецької сільської ради становить 238,789 тис.грн. (для ДЮСШ).

Видатки на оплату праці (КЕКВ 2110) працівникам плануються в сумі 4700,1 тис.грн., оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 313,6 тис.гривень.

Житлово-комунальне господарство.

На 2026 рік міським бюджетом передбачено видатки в загальній сумі 27392,0 тис.грн., з них на оплату вуличного освітлення – 3500,0 тис.грн., на благоустрій населених пунктів громади – 22892,0 тис.грн., в тому числі капітальні видатки у загальному фонді міського бюджету складають 4542,0 тис.грн. та видатки на захоронення сміття – 500,0 тис.грн., на 1 публічний інвестиційний проект передбачено 400,0 тис.гривень.

Економічна діяльність.

У видатках на 2026 рік передбачено кошти на здійснення заходів з землеустрою в сумі 300,0 тис.грн., на містобудівну документацію заплановано 150,0 тис.грн., проведення експертної грошової оцінки земельної ділянки - 50,0 тис.грн., підготовка земельних ділянок для продажу на земельних торгах - 30,0 тис.грн., інші заходи, пов'язані з економічною діяльністю - 1070,0 тис.грн. По КПК 7330 передбачено 3 публічні інвестиційні проекти на загальну суму 5000,0 тис.гривень.


Дорожня інфраструктура.

У 2026 році планується скерувати на дорожнє господарство та розвиток дорожньої інфраструктури 19895,1 тис.грн., з них на поточні видатки з експлуатаційного утримання доріг - 2600,0 тис.грн. та на капітальні ремонти доріг - 17295,1 тис.грн.,

Інші програми та заходи, пов'язані з економічною діяльністю.

У 2026 році на забезпечення діяльності місцевої пожежної команди та добровільних пожежних дружин передбачено кошти в сумі 1000,0 тис.грн., на оплату праці (КЕКВ 2110) видатки становлять 645,1 тис.грн., оплату комунальних послуг та споживання енергоносіїв - 13,9 тис.грн., на інші заходи громадського порядку та безпеки - 600,0 тис.грн., за рахунок поступлень екологічного податку видатки на природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів становлять 170,0 тис.гривень.

Секретар міської ради



Іван АНДРІЙЧИК