Пояснювальна записка

до рішення міської ради «Про внесення змін до бюджету

Первомайської міської територіальної громади на 2025 рік»

Обґрунтування необхідності підготовки рішення:

1. Вносяться та затверджуються зміни загального фонду бюджету міської територіальної громади на 2025 рік:

1.1. Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 14.07.2025 № 819 «Деякі питання розподілу та перерозподілу освітньої субвенції на 2025 рік»

Збільшуються доходи :

* Освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам – 46 202 100 грн.

Збільшуються видатки:

Управлінню освіти міської ради, Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції – 46 202 100 грн, у тому числі:

а) заробітна плата – 37 870 500 грн;

б) нарахування на оплату праці – 8 331 600 грн

Відповідно до розпорядження Миколаївської обласної військової адміністрації від 18.07.2025 № 285-р «Про внесення змін до обласного бюджету Миколаївської області на 2025 рік»

Збільшуються доходи :

* субвенція з місцевого бюджету на здійснення переданих видатків у сфері освіти за рахунок коштів освітньої субвенції (на оплату праці педагогічних працівників інклюзивно-ресурсних центрів Миколаївської області відповідно до постанови Кабінету Міністрів України від 14.07.2025 № 819) на 538 196 грн.

Збільшуються видатки:

Управлінню освіти міської ради, Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої субвенції – 538 196 грн, у тому числі:

а) заробітна плата – 441 100 грн;

б) нарахування на оплату праці – 97 096 грн.

Відповідно до Постанови Кабінету Міністрів України від 25.07.2025 № 913 «Деякі питання розподілу в 2025 році обсягу субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти»:

Збільшуються доходи:

- субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти – 539 400 грн.

Збільшуються видатки:

Управлінню освіти міської ради, Здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам – 539 400 грн, у тому числі:

а) заробітна плата – 442 130 грн;

б) нарахування на оплату праці – 97 270 грн.

1.2. Відповідно до пункту 7 статті 78 Бюджетного кодексу України, враховуючи перевиконання доходної частини загального фонду бюджету Первомайської міської територіальної громади станом на 01.07.2025 на 5,0%, внести зміни до бюджету громади:

Збільшуються доходи:

- податок та збір на доходи фізичних осіб на 4 440 130 грн;

- податок на прибуток підприємств та фінансових установ комунальної власності на 340 000 грн;

- рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення на 67 000 грн;

- акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (продукції) (пальне) на 575 300 грн;

- акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) (пальне) на 529 400 грн;

- акцизний податок з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України на 2 267 440 грн;

- акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з [підпунктом 213.1.14](https://zakon.rada.gov.ua/rada/show/2755-17#n20318) пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) на 188 650 грн;

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості на 27 560 грн;

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів житлової нерухомості на 56 980 грн;

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений фізичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості на 57 090 грн;

- податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, сплачений юридичними особами, які є власниками об'єктів нежитлової нерухомості на 94 970 грн;

- земельний податок з юридичних осіб на 44 250 грн;

- орендна плата з юридичних осіб на 554 200 грн;

- земельний податок з фізичних осіб на 14 540 грн;

- орендна плата з фізичних осіб на 240 900 грн;

- транспортний податок з юридичних осіб на 25 960 грн;

- збір за місця для паркування транспортних засобів, сплачений фізичними особами на 1 100 грн;

- єдиний податок на 336 090 грн;

- частина чистого прибутку (доходу) комунальних унітарних підприємств та їх об'єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету на 160 700 грн;

- плата за надання інших адміністративних послуг на 123 940 грн;

- надходження від орендної плати за користування майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності на 31 890 грн;

- державне мито, що сплачується за місцем розгляду та оформлення документів, у тому числі за оформлення документів на спадщину і дарування – 76970 грн;

- інші надходження (КБКД 24060300) на 502 550 грн.

Затверджуються доходи:

* авансовий внесок з податку на доходи фізичних осіб, що сплачується платниками податку, які здійснюють роздрібну торгівлю пальним на 230 400 грн;
* штрафні санкції, що застосовуються відповідно до Закону України «Про державне регулювання виробництва і обігу спирту етилового, спиртових дистилятів, біоетанолу, алкогольних напоїв, тютюнових виробів, тютюнової сировини, рідин, що використовуються в електронних сигаретах, та пального на 242 950 грн;
* адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень на 90 480 грн;
* плата за скорочення термінів надання послуг у сфері державної реєстрації речових прав на нерухоме майно та їх обтяжень і державної реєстрації відповідно до Закону України «Про державну реєстрацію юридичних осіб, фізичних осіб – підприємців та громадських формувань", а також плата за надання інших платних послуг, пов'язаних з такою державною реєстрацією (КБКД 22012900) на 6 060 грн.

Збільшуються видатки:

Виконавчому комітету міської ради – 5 428 542 грн, у тому числі:

- Апарат управління - 32 000 грн, оплата водопостачання та водовідведення ;

- Інші заходи в галузі культури і мистецтва – 150 000 грн, Програма «Наша громада: її події, свята та трудові будні» на 2025 – 2029 роки;

- Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів – 45 900 грн згідно Комплексної програми профілактики злочинності та вдосконалення системи захисту конституційних прав і свобод громадян в Первомайській міській територіальній громаді на 2023 – 2026 роки, на брендування службового автомобіля відповідно до ДСТУ, на придбання послуги обов`язкового страхування цивільно – правової відповідальності, на придбання автомобільного реєстратора, на придбання металевого ящика для зберігання зброї та документації, на придбання автомобільних зимових шин;

- Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню – 5 200 642 грн (оплата теплопостачання - 3 700 000 грн, придбання паливних гранул (пелет) – 1 500 642 грн);

Управлінню культури національностей релігій молоді та спорту міської ради – 1050 000 грн, у тому числі:

- Апарат управління - 50 000 грн, оплата теплопостачання;

-Надання спеціалізованої освіти мистецькими школами – 100 000 грн, оплата теплопостачання ;

-Забезпечення діяльності бібліотек – 50 000 грн, оплата теплопостачання ;

-Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів – 665 000 грн, оплата теплопостачання ;

-Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтв, «Комплексна програма розвитку культури на 2021-2026 роки» – 35 000 грн оплата теплопостачання ;

- Проведення навчально-тренувальних зборів і змагань з не олімпійських видів спорту, Комплексна програма «Спортивна громада на 2021-2025 роки» - 150 000 грн, на придбання нагородної атрибутики та супутніх витрат.

Управлінню соціального захисту населення міської ради, всього 2 849 458 грн, у тому числі:

- Територіальний центр соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Первомайської міської територіальної громади – 462 779 грн, у тому числі:

а) заробітна плата – 111 220 грн;

б) нарахування на оплату праці – 24 469 грн;

в) предмети, матеріали, обладнання та інвентар – 59 602 грн (труби стальні, дизельне паливо);

г) оплата послуг (крім комунальних) – 267 488 грн, у тому числі: 12 000 грн - реєстрація автотранспортного засобу, страхування водія та автотранспортного засобу, технічне обслуговування; 17 965 грн - монтаж та пусконалагоджувальні роботи охоронно-тривожної системи сигналізації та щомісячної оплати за охорону об’єкту у відділенні «Ветеранський сервісний офіс» Територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Первомайської міської територіальної громади, за адресою: Миколаївська обл., Первомайський р-н., м. Первомайськ, вул. В. Жуковського, 33/117; 283 375 грн - поточний ремонт ганку з облаштуванням навісу та монтаж підйомника для інвалідів (з пусконалагоджувальними роботами) у відділенні «Ветеранський сервісний офіс» Територіального центру соціального обслуговування (надання соціальних послуг) Первомайської міської територіальної громади, за адресою: Миколаївська обл., Первомайський р-н., м. Первомайськ, вул. Князя Вітовта, 33/117 (колишн. В. Жуковського);

- Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян – 907 211 грн, Програма "Громада, де зручно всім на 2022-2025 роки";

- Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення – 1 429 468 грн, Програма "Громада, де зручно всім на 2022-2025 роки", у тому числі:

а) надання матеріальної допомоги мешканцям Первомайської міської територіальної громади - 102 000 грн;

б) забезпечення пільгової категорії населення матеріальною допомогою на вирішення соціальних потреб – 100 700 грн;

в) надання матеріальної допомоги військовослужбовцям, які отримали поранення (контузію, травму, каліцтво) у зв'язку з військовою агресією російської федерації проти України – 872 000 грн;

г) відшкодування витрат, пов’язаних з похованням військовослужбовця, курсанта, бійця територіальної оборони або добровольця формування Первомайської міської територіальної громади, який загинув (помер) в період проведення бойових дій, пов’язаних із вторгненням окупаційних військ російської федерації, а також військовослужбовця, який загинув під час проходження служби у військовій частині, що дислокувалася на території Первомайської міської територіальної громади – 354 768 грн;

- Інші заходи в галузі культури і мистецтва – 50 000 грн, Програма «Наша громада: її події, свята та трудові будні на 2025-2029роки».

Управлінню комунальної власності та земельних відносин міської ради, всього – 47 000 грн, у тому числі :

- Апарат управління – 22 000 грн, у тому числі:

а) предмети, матеріали – 8 400 грн, передплата електронних журналів по бухгалтерському обліку;

б) оплата інших послуг – 13 600 грн, оновлення програми «Медок» та заправка картриджів;

- Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій – 25 000 грн.

Кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) – 1 952 500 грн.

1.3. Внести та затвердити зміни загального фонду бюджету міської територіальної громади, які виникли у процесі виконання бюджету 2025 року за обґрунтованими пропозиціями розпорядників коштів:

Зменшуються видатки:

Виконавчому комітету міської ради, Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню – 1 357 240 грн - видатки на оплату електроенергії для КНП "Первомайська центральна районна лікарня".

Управлінню освіти міської ради - 589 086 грн, у тому числі:

- Надання дошкільної освіти – 459 863 грн, у тому числі:

а) медикаменти та перев’язувальні матеріали – 77 грн;

б) оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 457 700 грн ( вивіз рідких нечистот – 258 700 грн, вугілля, пелети – 199 000 грн;

в) окремі заходи по реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку – 2086 грн (навчання з цивільного захисту).

- Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету – 118870 грн, у тому числі:

а) медикаменти та перев’язувальні матеріали (КЕКВ 2220) – 35 грн;

б) оплата електроенергії – 23 285 грн;

в) оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг – 95 550 грн, вивіз рідких нечистот.

- Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми – 9 750 грн, вивіз рідких нечистот.

- Розвиток здібностей у дітей та молоді з фізичної культури та спорту комунальними дитячо-юнацькими спортивними школами ) – 603 грн, придбання медикаментів.

Управлінню житлово-комунального господарства міської ради, Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій – 1 200 000 грн, «Фінансова підтримка комунального підприємства «Первомайське водопровідно-каналізаційне господарство» на погашення заборгованості за спожиту електроенергію».

Кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду) – 168 221 грн.

Збільшуються видатки:

Виконавчому комітету міської ради, всього 1 357 240 грн, Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню, Програма «Фінансова підтримка КНП «Первомайська центральна районна лікарня» на 2023 - 2025 роки – 1 357 240 грн, (виплата заробітної плати, в тому числі компенсації за невикористані дні відпустки та вихідної допомоги в розмірі не менше середньомісячного заробітку, медичним та немедичним працівникам, необхідним для забезпечення якісної медичної допомоги, що не відшкодовується НСЗУ), у тому числі:

а) заробітна плата – 1 112 490 грн;

б) нарахування на оплату праці – 244 750 грн.

Управлінню освіти міської ради - 757 307 грн, у тому числі:

- Надання дошкільної освіти – 298 700 грн (вивіз рідких нечистот – 258 700 грн, геологічні дослідження в ЗДО № 1 – 40 000 грн).

- Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету – 278 550 грн, у тому числі:

а) предмети, матеріали, обладнання та інвентар 83 000 грн, дизельне пальне;

б) оплата послуг (крім комунальних) – 195 550 грн, у тому числі : 100 000 грн - послуги з виготовлення та встановлення оцинкованих коньків в гімназії № 10; 95 550 грн – вивіз рідких нечистот.

- Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми ) – 9 750 грн, вивіз рідких нечистот.

- Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів місцевого бюджету – 2 086 грн, навчання з цивільного захисту.

- Співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок залишку коштів за освітньою субвенцією на кінець бюджетного періоду, що мають цільове призначення, виділених відповідно до рішень Кабінету Міністрів України у попередніх бюджетних періодах (за спеціальним фондом державного бюджету – 168 221 грн на закупівлю засобів навчання та комп’ютерного обладнання для оснащення навчальних кабінетів предмета «Захист України» (Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2023 №1374).

Управлінню житлово-комунального господарства міської ради, Реалізація інших заходів щодо соціально-економічного розвитку територій, КЕКВ 2610) – 1 200 000 грн, Фінансова підтримка комунального підприємства «Первомайське управління водопровідно-каналізаційного господарства» на погашення заборгованості перед ТОВ «ХАЙАТ ЕСТЕЙТ» за спожиту електроенергію в листопаді-грудні 2024 року згідно договору №01-04/09/2024 від 06.09.2024 року.

2. Вносяться та затверджуються зміни спеціального фонду бюджету міської територіальної громади, які виникли у процесі виконання бюджету 2025 року:

2.1. Вносяться та затверджуються зміни спеціального фонду бюджету міської територіальної громади, які виникли у процесі виконання бюджету 2025 року:

Збільшуються доходи:

- кошти від відчуження майна, що належить Автономній Республіці Крим та майна, що перебуває в комунальній власності – 81 500 грн;

- кошти від продажу землі  - 12 000 грн.;

- екологічний податок, надходження від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об`єкти – 24 240 грн.

Збільшуються видатки:

Виконавчому комітету міської ради, субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів – 46 000 грн згідно Комплексної програми профілактики злочинності та вдосконалення системи захисту конституційних прав і свобод громадян в Первомайській міській територіальній громаді на 2023 – 2026 роки, на придбання та встановлення світлодіодної панель – балки синьо-червоного кольору з сигнально-гучномовним пристроєм.

Управлінню житлово-комунального господарства міської ради в сумі 71 740 грн, у тому числі:

Будівництво об’єктів житлово-комунального господарства– 47 500 грн Реконструкція Меморіального комплексу «Сквер Перемоги» - облаштування Алеї Слави загиблих (померлих) захисників та захисниць України мешканців Первомайської міської територіальної громади по вул. Михайла Грушевського, сквер Перемоги, місто Первомайськ, Миколаївської області (І черга).

Природоохоронні заходи за рахунок цільових фондів управлінню житлово-комунального господарства міської ради в сумі 24 240 грн., на придбання контейнерів для збору твердих побутових відходів об’ємом 1,1 м3.

2.2. Вносяться та затверджуються зміни спеціального фонду бюджету міської територіальної громади, які виникли у процесі виконання бюджету 2025 року, кошти, що передаються із загального фонду бюджету до бюджету розвитку (спеціального фонду):

Зменшуються видатки:

Управлінню освіти міської ради - 168 221 грн, Співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок залишку коштів за освітньою субвенцією на кінець бюджетного періоду, що мають цільове призначення, виділених відповідно до рішень Кабінету Міністрів України у попередніх бюджетних періодах (за спеціальним фондом державного бюджету) (КПКВКМБ 0611291, КЕКВ 3110) – 168 221 грн на закупівлю засобів навчання та комп’ютерного обладнання для оснащення навчальних кабінетів предмета «Захист України» (Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2023 №1374);

Збільшуються видатки:

Управлінню житлово-комунального господарства міської ради, Будівництво об’єктів житлово-комунального господарства – 1 952 500 грн Реконструкція Меморіального комплексу «Сквер Перемоги» - облаштування Алеї Слави загиблих (померлих) захисників та захисниць України мешканців Первомайської міської територіальної громади по вул. Михайла Грушевського, сквер Перемоги, місто Первомайськ, Миколаївської області (І черга).

2.3. Вносяться та затверджуються зміни спеціального фонду бюджету міської територіальної громади, які виникли у процесі виконання бюджету 2025 року за обґрунтованими пропозиціями розпорядників коштів:

Зменшуються видатки:

Управлінню освіти міської ради, Реалізація заходів за рахунок залишку коштів за освітньою субвенцією на кінець бюджетного періоду, що мають цільове призначення, виділених відповідно до рішень Кабінету Міністрів України у попередніх бюджетних періодах (за спеціальним фондом державного бюджету), – 41 900 грн, на закупівлю засобів навчання та комп’ютерного обладнання для оснащення навчальних кабінетів предмета «Захист України» (Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2023 №1374).

Збільшуються видатки:

Управлінню освіти міської ради, Реалізація заходів за рахунок залишку коштів за освітньою субвенцією на кінець бюджетного періоду, що мають цільове призначення, виділених відповідно до рішень Кабінету Міністрів України у попередніх бюджетних періодах (за спеціальним фондом державного бюджету), – 41 900 грн, на закупівлю засобів навчання та комп’ютерного обладнання для оснащення навчальних кабінетів предмета «Захист України» (Постанова Кабінету Міністрів України від 27.12.2023 №1374).

2.4. Направляється залишок коштів спеціального фонду бюджету станом на 01.01.2025 року по природоохоронних заходах за рахунок цільових фондів управлінню житлово-комунального господарства міської ради в сумі 47936 грн., на придбання контейнерів для збору твердих побутових відходів об’ємом 1,1 м3.

3.На виконання вимог статті 77 Бюджетного кодексу України щодо забезпечення бюджетними асигнуваннями на виплату заробітної плати працівникам бюджетних установ громади у 2025 році управлінням освіти міської ради розроблені заходи економного витрачання бюджетних коштів на суму 10 016,6 тис.грн.

Протягом січня-липня 2025 року проведено заходів на суму 3 170,7 тис.грн, у тому числі:

- економія за рахунок лікарняних листів – 1 658,7ис. грн;

- економія за рахунок вакансій – 1 512,0 тис. грн.

Рішенням міської ради від 25.02.2025 № 13 «Про внесення змін до бюджету Первомайської міської територіальної громади на 2025 рік» направлено вільний залишок в сумі 4 150,0 тис.грн на заробітну плату педпрацівникам, які фінансуються за рахунок освітньої субвенції.

Рішенням міської ради від 24.04.2025 № 6 «Про внесення змін до бюджету Первомайської міської територіальної громади на 2025 рік» за рахунок перерозподілу по галузі «Освіта» збільшені видатки на заробітну плату педпрацівникам, які фінансуються з освітньої субвенції на 2 700 тис.грн.

Недостатність коштів станом на 01.08.2025 на оплату праці працівникам по галузі «Освіта», які фінансуються за рахунок освітньої субвенції відсутня.

Начальник фінансового

управління міської ради Сергій ШУГУРОВ