

ПРОЄКТ

Пояснювальна записка

**до рішення п'ятдесят дев'ятої сесії дев'ятого скликання Хотінської селищної ради від 19 грудня 2025 року
«Про бюджет Хотінської селищної територіальної громади на 2026рік»**

I. Загальна частина

Бюджет Хотінської селищної територіальної громади на 2026рік розроблено на основі діючих положень бюджетного та податкового законодавства України, Законів України «Про місцеве самоврядування в Україні», «Про Державний бюджет на 2026рік», Постанови Кабінету Міністрів України від 28.06.2024 №751 «Про бюджетну декларацію на 2025-2027роки», Постанови Кабінету Міністрів України №780 від 28.06.2024 №780 «Основні прогностичні макропоказники економічного і соціального розвитку України на 2025-2027роки), Розпорядження Кабінету України від 26.03.2024 №270-р «План заходів з реформування місцевого самоврядування та територіальної організації влади в Україні на 2024-2027 роки», інших нормативно-правових актів, зокрема ті, що регулюють бюджетні відносини в умовах воєнного стану.

При складанні бюджету враховано, що з лютого 2022 року розпочалося повномасштабне вторгнення російської федерації в Україну і 24 лютого 2022року Указом Президента України введено воєнний стан, який продовжений і дотепер. Військові дії спричинили руйнівний вплив на життя людей та масове порушення економічної діяльності, руйнування інфраструктури, що призводить до значних економічних втрат. Негативний вплив воєнних дій на території України та неможливість наразі повністю визначити наслідки російської агресії, що продовжується, унеможливають розроблення реалістичних планів економічного і соціального розвитку громади та бюджетних показників на середньостроковий період.

Для місцевого бюджету Хотінської селищної територіальної громади пріоритетом у бюджеті 2026року залишаються освіта, культура, охорона здоров'я, соціальний та цивільний захист, заходи територіальної оборони та підтримки сил безпеки і оборони.

II. Основні показники економічного та соціального розвитку

Важливим для розвитку економіки, наповнення місцевого бюджету, забезпечення зайнятості населення до початку повномасштабного вторгнення російської федерації була діяльність основного бюджетоутворюючого підприємства ТОВ «Фавор», одного із найбільших виробників металевої тари в Україні, країнах СНГ та Євросоюзу. Історія підприємства розпочалась в 2001 році, від дня заснування компанія виросла з маленького цеху по виготовленні жерстяних банок до сучасного заводу, обладнаного

автоматичними лініями літографії і виробництва різноманітних видів металевої тари. Продукція підприємства є конкурентоспроможною і користується попитом на зовнішньому ринку, але через військову агресію з боку російської федерації надходження до бюджету громади від підприємства значно зменшились, а з липня 2024 року повністю припинилися у зв'язку з переміщенням потужностей в більш безпечні місця України та Польщі.

Також на території Хотінської селищної територіальної громади припинили свою роботу ДВП «Нотехс» ВКП «Вікор», яке виготовляло цеглу та металопластикові вироби та ПП Хромова І.В. («Хотінь – хліб»), яке займалося випічкою хлібо-булочних виробів.

Значний вклад в економіку Хотінської селищної територіальної громади вносили сільськогосподарські товаровиробники: ПСП «Гарант», ТОВ «Агрофірма Лан», ТОВ «Агрофірма Степ», ТОВ «Райз Північ», АФ «Семереньки», ТОВ УНП «Глобал Харвест», Пр АТ «Іскра», ФГ КіріченкоЄ.С. Всі знаходяться на території активних бойових дій та припинили свою діяльність.

На наступний бюджетний рік надходження плати за землю, єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, екологічного податку не плануються.

III. Загальні показники бюджету

При складанні проєкту бюджету забезпечено збалансованість дохідної та видаткової частин.

1. Показники доходів бюджету

Наповнення дохідної частини бюджету на 2026 рік визначено на підставі чинних норм податкового та бюджетного законодавства, прогнозних показників економічного і соціального розвитку громади, розміру мінімальної заробітної плати, динаміки надходжень за останні роки, очікуваного виконання за 2025 рік та негативного впливу воєнного стану і ліквідації наслідків збройної агресії проти України.

В зв'язку з тим, що вся територія Хотінської селищної територіальної громади віднесена до зони активних бойових дій, платники податків звільнені від нарахування та сплати плати за землю, плати за нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, єдиного податку 4 групи, екологічного податку.

В основу бюджету покладена інформація про соціально-економічний стан громади у 2025 році.

За 11 місяців звітного року виконання затверджених показників за власними доходами загального фонду склало 33 438 679 грн (відсоток виконання – 110,8%, понадпланово отримано 3 248 738 грн), що на 333 880 4 грн менше надходжень за відповідний період минулого року.

Податку та збору на доходи фізичних осіб при плані 20342930грн надійшло 25195567грн, перевиконання склало 4852637грн, але в порівнянні з відповідним періодом минулого року коштів надійшло на 900246грн менше. ПДФО з заробітної плати сплачено в порівнянні з минулим роком на 193772грн більше (2024рік – 19 643424грн, 2025 рік – 19837196грн). Основні платники: установи Хотінської селищної ради (2024 – 4278242грн, 2025 рік – 4123522грн), ТОВ «Авіс-Зернотрейд» (2024 рік – 2053718грн, 2025 рік – 2902752грн), СТОВ «ДружбаНова» (2024 рік – 1962280грн, 2025 рік – 2222316грн), Філія ЦОЗ ДКВС України в Сумській області (2024рік – 1117074грн, 2025 рік – 1835026грн), ДУ Сумська ВК №116 (2024 рік – 1496250грн, 2025рік – 1741359грн), ТОВ «Фавор» (2024 рік – 2894403грн, 2025 рік – 1457272грн), ДУ «Слідчий ізолятор» (2024рік – 841702грн, 2025 рік – 1741359грн).

ПДФО з доходів інших ніж заробітна плата при плані 2016800грн надійшло 5319898грн, в порівнянні з 2024 роком даного податку надійшло на 1105897грн менше. Основні платники: ТОВ «Авіс Зернотрейд» (2024рік – 2995098грн, з них 2950720грн дивіденди засновнику, 2025 рік – 3577грн), АФ «Степ» (2024рік – 486131грн, 2025рік – 4392304грн, в т. ч. 4211843грн дивіденди засновнику), АФ «Семереньки» (2024рік – 775605грн, 2025рік – 754850грн), ПСП «Гарант» (2024 рік – 626231грн, 2025рік – 13609грн), АФ «Лан» (2024 рік – 382305грн, 2025рік – 2944грн).

Плати за землю при плані 3313422 грн надійшло 1878866грн, що складає лише 56,7% до планових показників, та на 1922863грн менше від надходжень за відповідний період минулого року. Зменшення надходжень пояснюється тим, що платники були звільнені від сплати податків у зв'язку з потенційною загрозою забруднення земельних ділянок вибухонебезпечними предметами, включенням земель громади в зону активних бойових дій, припиненням діяльності на території громади та релокацією підприємств. Так, від АФ «Степ» у 2024році надійшло 465397грн, а у 2025 році кошти взагалі не надходили, також 200000грн повернуто підприємству з бюджету громади (перерахунок за минулий рік), ТОВ «Фавор» сплатив у попередньому році 594197грн (386809грн земельного податку та 207387грн орендної плати) у 2025 році не сплачував (припинення діяльності на території громади та релокація), ТОВ УНП «Глобал Харвест» 2024рік – 132000грн, у 2025 році не сплачував. Основні платники у 2025 році: АФ «Лан» – 733000грн (2024рік – 525111грн), АФ «Семереньки» – 476108грн (2024рік – 228922грн), ПСП «Гарант» – 121732грн (2024рік – 171756грн), ТОВ «Старт Агро» – 123338грн (2024рік – 159590грн).

Єдиного податку з юридичних осіб надійшло 397922грн при планових показниках 780000грн та фактичних надходженнях минулого року 762834грн. Така різниця пояснюється тим, що платники цього податку по громаді є сільськогосподарськими товаровиробниками, у 2025 році практично свою діяльність не проводили і податки не сплачували, лише ФГ Коваленко Є.О. сплатив в 2025 році 197634грн єдиного податку за 4 квартал 2024року.

Єдиного податку з фізичних осіб надійшло 2171828грн, що на 82738грн більше, ніж заплановано та на 178626грн більше від надходжень минулого року. Так, від Петросян А.Б. надійшло 314412грн (2024 рік - 271717грн), Паньков А.А. – 211036грн (2024рік – 43870грн), Маленко С.С. – 165951грн (2024 рік – 186575грн), Кулик О.В. – 136849грн (2024рік – 110949грн), Груба О.В. – 131172грн (2024рік – 120263грн).

Єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків, у 2025 році надійшло 2657758грн, що на 595063грн більше від планових показників, та на 89627грн більше від надходжень минулого року. Основні платники у 2025 році: ТОВ УНП «Глобал Харвест» – 990000грн (2024рік – 652000грн), АФ «Семереньки» – 535623грн (2024 рік – 607941грн), АФ «Лан» – 430000грн (2024рік – 272191грн), ПСП «Гарант» – 343910грн (2024рік – 328971грн).

Очікуване виконання доходної частини бюджету 2025року без урахування трансфертів прогнозується в сумі 37159000грн, що на 36059461грн менше, ніж було отримано за 2024рік.

Від органів державного управління до загального фонду надійшло 36755132грн міжбюджетних трансфертів, в тому числі освітньої субвенції 9387700грн, додаткової дотації 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 24956100грн, субвенції з державного бюджету на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами за рахунок відповідної субвенції з державного бюджету 8100грн, субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти 1070600грн.

Іншої субвенції з місцевого бюджету надійшло 1000000грн, субвенції з місцевого бюджету на забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України надійшло 332632грн.

До спеціального фонду бюджету Хотінської селищної територіальної громади надійшло 7829092грн, в тому числі благодійних внесків, грантів та дарунків 7292209грн.

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

При визначенні обсягу фінансового ресурсу на 2026рік враховано:

- законодавчі акти, що впливають на показники бюджету селищної територіальної громади та міжбюджетних трансфертів;
- фактичне виконання доходної частини бюджету за 11 місяців 2025року;

- розмір мінімальної заробітної плати та посадового окладу (тарифної сітки) працівника I тарифного розряду Єдиної тарифної сітки;
- збройна агресія російської федерації проти України;
- розміщення території громади в зоні активних бойових дій;
- трансферти з державного бюджету.

Враховуючи вищенаведене, дохідну частину бюджету Хотінської селищної територіальної громади було обраховано у сумі 40727430грн.

До доходів загального фонду Хотінської селищної ради у 2026 році належать доходи, визначені статтею 64 Бюджетного кодексу України.

Доходи загального фонду бюджету на 2026 рік обраховані в сумі 40727430грн, в тому числі доходи без врахування міжбюджетних трансфертів – 25600730грн.

В 2026 році в порівнянні з попередніми роками значно змінюється структура дохідної частини бюджету. У зв'язку з розміщенням громади в зоні активних бойових дій зменшуються та припиняється надходження плати за землю, єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, податку за нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки. На 2026 рік в бюджеті ці надходження не плануються.

Основним джерелом формування дохідної частини бюджету громади, як і в попередні роки є податок на доходи з фізичних осіб. Запланований обсяг податку та збору на доходи фізичних осіб на 2026 рік становить 22245700грн, в структурі власних доходів від займає 86,9%. Зменшення надходжень у порівнянні з фактичними показниками попередніх років пояснюються віднесенням громади до зони активних бойових дій, релокацією основного бюджетоутворюючого підприємства минулих років — ТОВ «Фавор» та припиненням діяльності сільськогосподарських та інших підприємств.

Другим по розміру бюджетоутворюючим податком, який займає в структурі 9,8%, є єдиний податок з юридичних та фізичних осіб – 2505300грн.

Неподаткових надходжень, а саме адміністративних зборів та платежів заплановано 705100грн, в структурі вони займають – 2,8%. Інші податки (податок на майно – 133030грн, податок на прибуток підприємств комунальної форми власності – 11600грн) складають 0,5% в структурі доходів.

На 2026 рік у зв'язку з віднесенням громади до зони активних бойових дій взагалі не плануються надходження плати за землю та єдиного податку, з сільськогосподарських товаровиробників.

З державного бюджету до загального фонду планується надходження освітньої субвенції в сумі 8238900грн, базової дотації 4475800грн, додаткової дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на функціонування територій, на яких ведуться бойові дії 2412000грн.

Надходження до спеціального фонду бюджету селищної територіальної громади екологічного податку не планується в зв'язку з розміщенням громади в зоні активних бойових дій і припиненням діяльності підприємств на території громади.

2. Показники видатків бюджету

Видаткова частина бюджету Хотінської селищної ради сформована відповідно до Бюджетного кодексу України, з урахуванням основних підходів місцевих бюджетів на 2026 рік, доведених Міністерством фінансів України, в межах наявного фінансового ресурсу та визначена у сумі 40727430 грн.

Видатки загального фонду заплановані у сумі 40727430 грн, видатки спеціального фонду не плануються.

Під час складання видаткової частини місцевого бюджету на 2026 рік насамперед враховано потребу в коштах на оплату праці працівників бюджетних установ, відповідно до умов оплати праці та розміру мінімальної заробітної плати і на проведення розрахунків за електричну енергію, водопостачання, водовідведення, природний газ і послуги зв'язку, які споживають бюджетні установи.

При обрахунку показників проєкту місцевих бюджетів, використані показники мінімальної заробітної плати – 8647 грн.

Заробітна плата з нарахуванням обрахована в сумі 27918993 грн або 68,6% від обсягу видатків загального фонду. У зв'язку з недостатнім фінансовим ресурсом не передбачені стимулюючі виплати та допомога на оздоровлення. На покриття дефіциту по заробітній платі планується спрямувати частину вільного залишку коштів, який утворився станом на 01.01.2026 року.

Потреба в коштах на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, які споживаються бюджетними установами, розрахована відповідно до фактичного споживання та з урахуванням діючих цін та тарифів. У зв'язку з недостатнім фінансовим ресурсом кошти заплановані не в повному обсязі. На покриття дефіциту планується спрямувати частину вільного залишку коштів станом на 01.01.2026 року.

Хотінська селищна рада Сумського району Сумської області

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

У 2026 році на утримання апарату управління та виконавчих органів Хотінської селищної територіальної громади передбачаються кошти загального фонду в сумі 10898494 грн.

На оплату праці з нарахуванням передбачені кошти в сумі 8031077 грн.

Видатки на енергоносії та комунальні послуги передбачені в сумі 15460 грн.

0110180 Інша діяльність у сфері державного управління

Передбачені видатки у сумі 491783грн, в тому числі 482483грн на оплату послуг з оренди приміщення, 9300грн на оплату енергоносіїв.

0112113 Первинна медична допомога населенню, що надається амбулаторно-поліклінічними закладами (відділеннями)

Згідно Програми фінансової підтримки та розвитку комунального некомерційного підприємства Хотінської селищної ради «Центральна амбулаторія загальної практики –сімейної медицини смт Хотінь» з бюджету Хотінської селищної територіальної громади заплановані кошти в сумі 2937400грн, в тому числі:

Заробітна плата	1735900 грн
Нарахування на оплату праці	382600 грн
Предмети, матеріали, інвентар	157900 грн
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	120000 грн
Оплата послуг (крім комунальних)	181000 грн
Інші виплати населенню	360000 грн
ВСЬОГО:	2937400 грн

0116030 Благоустрій міст, сіл, селищ

На 2026рік заплановані кошти в сумі 8000грн на оплату послуг з страхування транспортних засобів.

0118240 Заходи та роботи з територіальної оборони

Передбачені видатки в сумі 4000грн на придбання ПММ та інших предметів і матеріалів для потреб добровольчого формування Хотінської селищної територіальної громади.

0118110 Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха

Передбачені видатки в сумі 1000грн на придбання матеріалів.

КЗ «Центр надання соціальних послуг Хотінської селищної ради»

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

На утримання установи заплановані видатки у сумі 2873819грн, в тому числі заробітна плата 2173950грн.

0113193 Забезпечення діяльності фахівців із супроводу ветеранів війни та демобілізованих осіб та окремі заходи з підтримки осіб, які захищали незалежність, суверенітет та територіальну цілісність України
Передбачені видатки у сумі 39650грн, в тому числі заробітна плата 32500грн. Кошти передбачені лише на січень місяць.

0113242 Інші заходи у сфері соціального захисту та забезпечення

На надання допомоги заплановані кошти в сумі 390600грн, в тому числі: почесним донорам – 20000грн (4 особи); почесним громадянам – 93600грн (2 особи), членам ДФТГ – 240000грн (25 осіб), Чорнобильці – 2000 грн (1 особа), організація культурного дозвілля для пільгових категорій –35000грн.

Відділ освіти Хотінської селищної ради об'єднаної територіальної громади Сумського району Сумської області

Мережа галузі «Освіта» включає три установи: Хотінський ліцей Хотінської селищної ради Сумського району Сумської області (має Кіндратівську філію з дошкільним підрозділом), заклад дошкільної освіти (Хотінський ЗДО «Струмочок») та заклад позашкільної освіти Центр дітей, юнацтва та молоді відділу освіти Хотінської селищної ради.

У 2026 році на утримання галузі в бюджеті плануються кошти в сумі 13641976грн.

Видатки на харчування не планувались у зв'язку з тим, що населені пункти громади знаходяться в зоні бойових дій, і навчання в установах освіти проводиться виключно онлайн.

0610160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах

В 2026 році на утримання апарату управління в галузі освіта передбачено 1139103грн, в тому числі видатки на заробітну плату 844429грн.

0611010 Надання дошкільної освіти

Передбачені видатки в сумі 758034грн, в тому числі на заробітну плату 611735грн.

0611021 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету

За рахунок коштів місцевого бюджету по загальному фонду передбачені видатки в сумі 881924грн, в тому числі заробітна плата обслуговуючого персоналу в сумі 657734грн.

0611031 Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції

За рахунок коштів освітньої субвенції по загальному фонду передбачені видатки в сумі 8238900грн на заробітну плату з нарахуванням педагогічним працівникам.

0611070 Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми

Видатки передбачені в сумі 496781грн, в тому числі на заробітну плату 398345грн.

0611130 Методичне забезпечення діяльності закладів освіти

Видатки передбачені в сумі 739916грн, в тому числі на заробітну плату 601974грн.

0611141 Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти

Видатки передбачені в сумі 1387318грн, в тому числі на заробітну плату 969441грн, енергоносії – 8400грн.

Служба у справах дітей Хотінської селищної ради Сумського району Сумської області

З 2023 року з метою реалізації на території територіальної громади державної політики з питань соціального захисту дітей в громаді діє Служба у справах дітей Хотінської селищної ради.

0910160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах

У 2026 році на утримання апарату служби у справах дітей передбачено 977244грн, в тому числі видатки на заробітну плату 789544грн.

0913140 Оздоровлення та відпочинок дітей (крім заходів з оздоровлення дітей, що здійснюються за рахунок коштів на оздоровлення громадян, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи)

Передбачені видатки в сумі 192000грн на оплату послуг з організації культурного дозвілля дітей.

0913242 Інші заходи у сфері соціального захисту та забезпечення

На придбання подарунків дітям пільгових категорій передбачені видатки в сумі 15000грн.

***Відділ культури, молоді, спорту та туризму Хотінської селищної ради
Сумського району Сумської області***

**1010160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах
(містіКиєві), селищах, селах, територіальних громадах**

У 2026році на утримання апарату управління в галузі культура передбачено 671515грн, в тому числі видатки на заробітну плату 544291грн.

1014030 Забезпечення діяльності бібліотек

У зв'язку зі складною безпековою ситуацією було призупинено роботу Кіндратівської, Олексіївської, Біловодської бібліотек. В 2026році будуть працювати Писарівська сільська та Хотінська селищна бібліотеки. Видатки на утримання складають – 689143грн; в тому числі оплата праці– 437986грн.

**1014060 Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів,
та інших клубних закладів**

У зв'язку зі складною безпековою ситуацією в населених пунктах громади призупинено роботу 3-х будинків культури (Кіндратівського, Олексіївського, Біловодського) та Водолазького об'єкта дозвілєвої роботи. В 2026 році планується діяльність лише Хотінського селищного клубу. Видатки передбачені в сумі 648006грн.

На оплату праці передбачено кошти в сумі 555406грн.

**1014081 Забезпечення діяльності інших закладів у галузі культури і
мистецтва**

Видатки складають 823528грн, в тому числі на заробітну плату з нарахуванням – 649938грн.

***Відділ житлово-комунального господарства, благоустрою, архітектури,
містобудування, цивільного захисту та охорони навколишнього
середовища Хотінської селищної ради Сумського району Сумської області***

**1210160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті
Києві), селищах, селах, територіальних громадах**

В 2026році на утримання апарату управління в галузі ЖКГ передбачено 1772417грн, в тому числі видатки на заробітну плату 1437637грн.

1216030 Благоустрій міст, сіл, селищ

На 2026 рік заплановані кошти в сумі 1669329грн, з них видатки на оплату праці – 933876грн.

***Фінансове управління Хотінської селищної ради Сумського району
Сумської області***

3710160 Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищнах, селах, територіальних громадах

У 2026 році на утримання апарату управління передбачаються кошти в сумі 1943030грн. На оплату праці з нарахуванням передбачені кошти в сумі 1550830грн.

3719770 Інші субвенції з місцевого бюджету

Передбачені видатки у сумі 23175грн, в тому числі 6825грн бюджету Степанівської селищної територіальної громади на утримання інклюзивно-ресурсного центру, та 16350грн обласному бюджету Сумської області на перевезення пільгових категорій населення.

Начальник фінансового управління
Хотінської селищної ради

Світлана ВОРОНА