## ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

**до бюджету Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік**

Проєкт бюджету Глухівської міської територіальної громади формується в умовах воєнного стану, невизначеності щодо тривалості війни та потенційних ризиків, що можуть вплинути на економіку громади.

Показники проєкту бюджету сформовано з урахуванням норм Бюджетного та Податкового кодексів України, Бюджетної декларації на 2026-2028 роки, схваленої постановою Кабінету Міністрів України від 27.06.2025 №774, Закону України «Про Державний бюджет України на 2026 рік», основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2026-2028 роки, схвалених постановою Кабінету Міністрів України від 06.08.2025 року №946 «Про схвалення основних прогнозних макропоказників економічного і соціального розвитку України на 2026-2028 роки», прогнозу бюджету Глухівської міської територіальної громади на 2026-2028 роки, схваленого рішенням міської ради від 26.09.2025 №1100.

**Соціально-економічний стан Глухівської МТГ**

**Бюджет Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік** затверджується в умовах воєнного стану, що обумовлює зміну пріоритетів видатків та спрямування фінансових ресурсів на першочергові напрямки.

Територія громади віднесена до зони можливих бойових дій та перебуває в «червоній зоні» (менше 20 км від кордону з РФ та від зони активних бойових дій), що в свою чергу негативно впливає на реалізацію заходів по створенню умов для збільшення інвестиційної привабливості. Інвестори, внаслідок воєнного стану, фактично відсутні.

**Основними пріоритетними завданням економічного і соціального розвитку громади є:**

* забезпечення комфортного та безпечного життєвого середовища населенню на основі розвитку економіки громади як базису для підвищення зайнятості та збільшення доходів;
* забезпечення енергетичної безпеки і перехід до енергоефективного та енергоощадного використання та споживання енергоресурсів із упровадженням інноваційних технологій;
* покращення інвестиційного клімату, зміцнення позитивного міжнародного інвестиційного іміджу;
* створення ефективної системи управління земельними ресурсами та об’єктами комунальної форми власності;
* створення сприятливого середовища для ведення бізнесу, розвитку малого і середнього підприємництва, залучення інвестицій;
* забезпечення доступності та якості надання адміністративних, соціальних та інших послуг;
* відновлення зруйнованої інфраструктури громади;
* підвищення якості та рівного доступу населення до освіти, медицини, соціального захисту, спорту, культури;
* створення безпечних умов навчання,  виховання та розвитку дітей, у тому числі дітей з особливими освітніми потребами;
* інноваційний розвиток системи освіти в умовах реформування освітньої галузі;
* формування конкурентоспроможної, творчої, соціально активної особистості відповідно до потреб держави та запитів громади, створення позитивного іміджу освітньої галузі;
* залучення громадян до співпраці з місцевими органами виконавчої влади;
* підвищення рівня відкритості та прозорості діяльності виконавчих органів  міської ради;
* забезпечення сприятливого стану навколишнього середовища.

Реалізація цих завдань дозволить сформувати сприятливе інвестиційне середовище та позитивний імідж громади. З метою залучення зовнішніх інвестицій, формування проєктних пропозицій та пошуку зовнішніх джерел фінансування, сприяння залученню коштів на розвиток громади проведена наступна робота: постійно здійснювався моніторинг грантових пропозицій. Інформація про актуальні грантові пропозиції розміщувалась на офіційному сайті Глухівської міської ради та розсилалась на електронні скриньки керівників структурних підрозділів міської ради та комунальних підприємств і установ, інформувались потенційні учасники телефонним зв’язком.

Для забезпечення сприятливих умов діяльності суб’єктів малого і середнього підприємництва, підтримки та розвитку такого підприємництва шляхом формування дієвої системи умов, стимулів і мотивацій до реалізації економічного потенціалу на території Глухівської міської ради, підвищення рівня конкурентоспроможності та забезпечення зайнятості населення шляхом підтримки підприємницької діяльності розроблено Програму розвитку малого та середнього підприємництва на території Глухівської міської ради на 2025-2028 роки.

В рамках цієї програми Служба зайнятості використовує активні програми зайнятості та фінансової підтримки роботодавців шляхом компенсації витрат за працевлаштування безробітних осіб.

За 9 місяців 2025 року, згідно оперативної інформації, зареєстровано 46 фізичних осіб - підприємців (ФОП) які проводять свою діяльність на території громади, знято з реєстрації 83 ФОП, співвідношення між зареєстрованими та знятими з реєстрації складає - 37 ФОП.

На сайті міської ради оприлюднено базу об’єктів комунальної власності, що пропонується для продажу та оренди, яка постійно оновлюється.

Незважаючи на продовження  повномасштабного вторгнення, підприємства та підприємці громади  поступово адаптуються  до ситуації, зосереджуються на збереженні досягнутих обсягів виробництва, продовжують вживати заходи, спрямовані на випуск конкурентоздатних видів продукції, пошук ринків збуту, поповнення обігових коштів.

Найбільшими бюджетоутворюючими підприємствами та організаціями є: ТОВ «Велетень» - 18277,3 тис.грн. або 9,8% в загальній сумі надходжень загального фонду; ТОВ «Глухів-Агроінвест» - 10235,9 тис.грн. або 5,5%; АТ «Укрзалізниця» - 9543,8 тис.грн. або 5,1%; КНП «Глухівська міська лікарня» - 9082,2 тис.грн. або 4,9%; ПП «Аграрні інвестиції» - 4854,4 тис.грн. або 2,6%; Глухівський національний педагогічний університет – 5022,6 тис.грн. або 2,7%; АТ «Сумиобленерго» - 3447,5 тис.грн. або 1,9%.

Станом на 01.10.2025 на території міської ради здійснює господарську діяльність 169 магазинів та відділів, 65 продовольчих магазинів, 104 непродовольчих та 2 ринки змішаних товарів, загальна кількість комунальних підприємств у місті Глухів - 9, на яких зайняті 798 осіб.

За оперативними даними кількість зареєстрованих суб’єктів підприємницької діяльності по Глухівській територіальній громаді, які здійснюють діяльність, складає 1634, що на 8% більше в порівнянні з аналогічним періодом минулого року; фізичних осіб-підприємців – 1234, що на 0,1% менше, за аналогічний період, що свідчить про економічну стійкість в умовах воєнного стану саме малого та середнього підприємництва.

У розрізі напрямів підприємницької діяльності найбільшу питому вагу складає торгівля (51,5%), надання послуг ремонту, оренди та діяльності перукарень (43,7%) та лише 4,8% суб’єктів підприємницької діяльності займаються виробництвом та переробкою. Крім того, 97,1% юридичних осіб-суб’єктів підприємницької діяльності та 91,1% фізичних осіб-підприємців, що мають найманих працівників здійснюють свою діяльність на території м.Глухів.

Чисельність зареєстрованих безробітних станом на 01.10.2025 року на 67 осіб збільшилась в порівнянні з початком 2025 року і складає 224 безробітних осіб.

### За 9 місяців 2025 року послугами державної служби зайнятості скористалося 821 особа.

### За направленням служби зайнятості працевлаштовано 266 осіб, рівень працевлаштування становить 32,4 %.

### Служба зайнятості використовує активні програми зайнятості та фінансової підтримки роботодавців шляхом компенсації витрат за працевлаштування безробітних осіб.

Відповідно до комплексної Програми  захисту та підтримки ветеранів та членів їх сімей на території Глухівської міської ради на 2024-2027 роки у звітному періоді отримали кошти на лікування 45 поранених військовослужбовців на суму - 170,0 тис. грн.

Оновлено перелік адміністративних послуг, згідно якого через відділ «Центр надання адміністративних послуг» Глухівської міської ради надається 251 видів послуг; на віддаленому робочому місці адміністратора — 153 послуги.

На території міської ради виходять 2 друковані медіа (газети «Тиждень» і «Глухівщина»), діє одне інформагенство Глухів INFO та розпочав діяльність сайт Глухів.city.

**ДОХОДИ БЮДЖЕТУ ГЛУХІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ**

**НА 2026 РІК**

Показники доходної частини бюджету Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік сформовано з урахуванням очікуваних надходжень податків і зборів за 2025 рік, прогнозу бюджету Глухівської міської територіальної громади на 2026-2028 роки, схваленого рішенням міської ради від 26.09.2025 №1100 та норм чинного Податкового та Бюджетного кодексів України, Закону України «Про Державний бюджет України на 2026 рік» динаміки доходів за попередні роки.

При формуванні проєкту бюджету на 2026 рік враховано:

- продовження надходження ПДФО у розмірі 64% до бюджету громад;

- зростання мінімальної заробітної плати з 8000 до 8647 грн, або на 8,08 %;

- зростання прожиткового мінімуму для працездатних осіб з 3028 до 3328 грн. або на 9,9% ;

- зростання ставок оподаткування відповідно до положень Податкового кодексу України.

**Динаміка надходжень доходів бюджету Глухівської міської територіальної громади за 2023-2026 роки**

(тис.грн.)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Показники** | **Факт**  **2023р.** | **Факт 2024р.** | **Очікуване 2025р.** | **План на 2026р.** | **% росту до 2024р.** |
| Всього загальний фонд, з них: | 310533,2 | 325634,3 | 388604,6 | 307393,8 | 79,1 |
| офіційні трансферти | 72947,4 | 101547,3 | 143339,9 | 70574,7 | 49,2 |
| власні доходи загального фонду | 237585,8 | 224087,0 | 245264,7 | 236819,1 | 96,5 |
| Всього спеціальний фонд, з них: | 32362,3 | 23586,7 | 12911,6 | 2614,6 | 20,3 |
| власні доходи спеціального фонду | 7230,5 | 13546,7 | 12600,0 | 2614,6 | 20,8 |
| офіційні трансферти | 25131,8 | 10040,0 | 311,6 | 0,0 |  |
| Разом доходів | 342895,5 | 349221,0 | 401516,2 | 310008,4 | 77,2 |
| у т.ч. власні доходи | 244816,3 | 237633,7 | 257864,7 | 239433,7 | 92,8 |

Обсяг доходів бюджету Глухівської міської територіальної громади **на 2026 рік** обраховано у сумі **369618,9 тис.грн**., в т.ч. **доходи загального фонду – 367004,3** **тис.грн**. (з них офіційні трансферти – 130185,2 тис.грн.), **доходи спеціального фонду –** **2614,6 тис.грн**.

Обсяг дохідної частини бюджету Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік (без офіційних трансфертів) складає- **239433,7** тис.грн., у т.ч.:

- доходи загального фонду –**236819,1** тис.грн.;

- доходи спеціального фонду- **2614,6** тис.грн.

Як і в попередніх бюджетних періодах основою формування загального фонду є податкові надходження, серед яких переважна частка традиційно належатиме податку на доходи фізичних осіб. Вагомими податками стануть також податок на майно (плата за землю, податок на нерухомість), єдиний податок, акцизний податок з роздрібного продажу підакцизних товарів, акцизний податок (пальне).

При формуванні доходної частини бюджету загального фонду враховано дію воєнного стану, застосування нормативу зарахування податку на доходи фізичних осіб до місцевих бюджетів . у розмірі 64% відповідно до ЗУ «Про Державний бюджет України на 2026 рік» та надані пільги зі сплати податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки та плати за землю.

**ЗАГАЛЬНИЙ ФОНД**

**Податок на доходи фізичних осіб (ПДФО) – ( КБК 11010000)**

**Основним** джерелом надходжень до загального фонду бюджету Глухівської міської територіальної громади є **податок та збір на доходи фізичних осіб – 137247,0 тис.грн.,** що становить **57,9 %** від власних **доходів** загального фонду **2026 року**. В 2026 році ПДФО до місцевих бюджетів зараховуватиметься у розмірі 64% відповідно до ЗУ «Про Державний бюджет України на 2026 рік».

Податок на доходи фізичних осіб на 2026 рік розраховано з урахуванням зростання рівня мінімальної заробітної плати та ставок єдиної тарифної сітки. В цілому обсяг ПДФО у 2026 році складе:

- за КБК 11010100 «ПДФО, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати» - 125800,0 тис.грн або 91,6 % від загального обсягу податку ;

- за КБК 11010400 «ПДФО, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших, ніж заробітна плата” – 9100,0 тис.грн, або 6,6 %;

- за КБК 11010500 «ПДФО, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування” (враховано фактичні надходження поточного року) – 2240,0 тис.грн., або 1,7 %;

- за КБК 11011300 «Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними особами» -107,0 тис.грн. або 0,1 %.

**Податок на прибуток підприємств комунальної власності- (КБК 11020200)**

Надходження податку на прибуток в 2026 році визначено в сумі – **150,0 тис. грн.** і враховує діючу ставку податку 18%.При плануванні цього податку враховано можливості комунальних підприємств відповідно до їх фінансових планів на 2026 рік.

**Рентна плата та плата за використання інших природних ресурсів-**

**(КБК 13000000)**

Розрахунок сум надходжень рентної плати за використання природних ресурсів здійснено відповідно до пункту 3, 30 статті 64 Бюджетного кодексу України. Бюджет громади наповнюють рентні платежі, що заплановані на наступний рік виходячи з динаміки надходжень та з урахуванням показників наданих державною податковою інспекцією. Очікувані надходження в 2026 році – **927,0 тис.грн.**, а саме :

- КБК 13010100 «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування» -177,0 тис.грн.;

- КБК 13010200 «Рентна плата за спеціальне використання лісових ресурсів (крім рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів в частині деревини, заготовленої в порядку рубок головного користування» - 700,0 тис.грн.;

- КБК 13030100 «Рентна плата за користування надрами для видобування інших корисних копалин загальнодержавного значення» - 50,0 тис.грн.

В прогнозі бюджету було запланованоі 1060,2 тис.грн. Планувались надходження по КБК 13040100 «Рентна плата за користування надрами для видобування корисних копалин місцевого значення» в сумі 133,2 тис.грн. яку сплачує ПРАТ «Сумиагропромбуд», але підприємство припинило роботу в зв’язку з постійними обстрілами.

Платниками рентної плати за спеціальне використання лісових ресурсів є Філія "Північний лісовий офіс" ДП Ліси України та ДП «Глухівський Агролісгосп».

**Акцизний податок з вироблених та ввезених на митну територію України підакцизних товарів (продукції) – (КБК 14021900-10431900)**

Відповідно до Бюджетного кодексу України збережено норму щодо автоматичного зарахування у 2025 році 13,44% акцизного податку з пального, відповідно до порядку, визначеному Кабінетом Міністрів України, до загального фонду бюджетів місцевого самоврядування.Розрахунок показників на 2026 рік визначено з врахуванням динаміки зарахування акцизу на пальне.

Сума відрахувань акцизу з пального на 2026 рік складе в цілому **– 11850,0 тис.грн**., в т.ч.:

- за кодом 14021900 ( акцизний податок з виробленого пального) - 350,0 тис.грн;

- за кодом 14031900 ( акцизний податок з ввезеного пального) - 11500,0 тис.грн.

**Надходження акцизного податку (з реалізації суб`єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів КБК 14040000 )**

Для забезпечення розподілу податку до бюджетів місцевого самоврядування ДПС щомісячно розраховуватиме частки для зарахування до відповідного бюджету місцевого самоврядування акцизного податку з роздрібного продажу тютюнових виробів на основі даних реєстраторів розрахункових операцій на відповідній території.

Розрахункова сума надходжень в 2026 році – **9485,2 тис.грн. ,** що на 7,9 % менше очікуваних 2025 року, а саме**:**

**- КБК 14040100** «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 213.1статті 213 Податкового кодексу України» - 4500,0 тис. грн.;

**- КБК 14040200** «Акцизний податок з реалізації суб’єктами господарювання роздрібної торгівлі підакцизних товарів (крім тих, що оподатковуються згідно з підпунктом 213.1.14 пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України)» - 4985,2 тис.грн.

В порівнянні з прогнозними показниками на 2026 рік сума по КБК 14040200 збільшилася на 933,2 тис.грн. з урахуванням динаміки надходжень в 2025 році.

**Місцеві податки і збори - ( КБК 18000000)**

Відповідно до статті 10 Податкового кодексу України до місцевих податків належать: податок на майно (який складається з податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, транспортного податку, плати за землю); єдиний податок.

У відповідності з проведеними обрахунками **податку на майно** планується отримати - 37320,0 тис.грн, з яких :

- плати за землю – 31850,0 тис.грн.;

- податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки -5445,0 тис.грн;.

- транспортного податку – 25,0 тис.грн.

**Плата за землю** є основним майновим податком, що демонструє діаграма :

**Плата за землю - (18010500-18010900)**

Розрахунок суми плати за землю на 2026 рік проведено за підсумками фактичних надходжень за попередні роки, за ставками, визначеними рішеннями міської ради з урахуванням перегляду договорів оренди земельних ділянок в частині збільшення розміру орендної плати, поновлення строку дії договорів оренди, погашення податкового боргу з урахуванням наданих пільг 10% в зоні обов’язкової евакуації. Очікувані надходження плати за землю в 2026 році на 5,4% менше очікуваних надходжень за 2025 рік. Розрахунок 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. Плановийпоказник на 2026 ріквизначено в сумі – **31850,0 тис.грн.**

Починаючи з 2021 року за земельні ділянки (крім земельних ділянок сільськогосподарського призначення, що використовуються для ведення сільськогосптоваровиробництва), в тому числі за земельні ділянки сільськогосподарського призначення, що не використовуються для ведення сільськогосптоваровиробництва, юридичні особи – платники єдиного податку IV групи сплачують земельний податок на загальних підставах.

В структурі надходжень плати за землю орендна плата за земельні ділянки, що сплачується юридичними та фізичними особами складає -17950,0 тис. грн. або 56,4 % від загальної суми надходжень цього податку, земельний податок з юридичних осіб -13200,0 тис. грн. або 41,4 %, з фізичних осіб – 700,0 тис. грн. або 2,2 %. В порівнянні з прогнозними показниками на 2026 рік сума орендної плати за землю збільшилась на 1150,0 тис.грн., в зв’язку з заключенням нових договорів.

**Податок на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки - (КБК 18010100-18010400)**

Розрахунок надходжень податку на нерухоме майно, відмінне від земельної ділянки, зроблено із врахуванням підпункту 69.22 пункту 69 підрозділу 10 розділу ХХ Податкового кодексу України, який визначає порядок сплати такого податку в умовах воєнного стану та вищевказаного рішення Глухівської міської ради про надання пільг у розмірі 10% від встановлених ставок.

Розрахункова сума податку в 2026 році – **5445,0 тис.грн.,** що на 11,0 % менше очікуваних надходжень 2025 року. В порівнянні з прогнозними показниками на 2026 рік сума цього податку збільшилась на 1450,0 тис.грн. з урахуванням динаміки надходження у 2025 році.

**Транспортний податок з юридичних осіб - ( КБК 18011100)**

Планова сума надходжень транспортного податку з юридичних осіб на 2026 рік складає -**25,0** **тис.грн**. Платник цього податку ТОВ «Велетень».

**Туристичний збір - ( КБК 18030000)**

Прогноз обсягу надходжень туристичного збору на 2026 рік визначено на основі очікуваних надходжень у 2025 році і становить- **12,0 тис.грн.**

**Єдиний податок - (КБК 18050000)**

Єдиний податок – це другий бюджетоутворюючий податок, який зараховується до загального фонду бюджету Глухівської МТГ в обсязі 100% надходжень відповідно до Бюджетного кодексу України, є вагомою дохідною складовою бюджету та займає 15,8 відсотків в надходженнях загального фонду.

Прогнозний обсяг єдиного податку на 2026 рік розраховано з урахуванням положень Податкового кодексу України, фактичних надходжень, кількості платників, за ставками, встановленими рішенням міської ради.

Розрахункова сума єдиного податку в 2026 році – **37368,4 тис.грн.:**

* КБК 18050300 «Єдиний податок з юридичних осіб» - 2600,0 тис.грн.;
* КБК 18050400 «Єдиний податок з фізичних осіб» - 30568,4 тис.грн.;
* КБК 18050500 «Єдиний податок з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків» - 4200,0 тис.грн. В порівнянні з прогнозними показниками на 2026 рік сума єдиного податку зменшилась на 2650,0 тис.грн., враховуючи прогнозні показники державної податкової інспекції.

**Частина чистого прибутку комунальних унітарних підприємств та їх об’єднань, що вилучається до відповідного місцевого бюджету - (КБК 21010300)**

Частину чистого прибутку комунальних підприємств сплачує 6 комунальних підприємств. Згідно наданих розрахунків управлінням соціально-економічного розвитку міської ради на 2025 рік плануються надходження цього податку в сумі – **80,0 тис.грн.**

**Адмінштрафи та інші санкції – (КБК 21080000)**

Відповідно до п.п. 38 п. 1 статті 64 глави 11 розділу III Бюджетного кодексу України, надходження адміністративних штрафів, що накладаються місцевими органами виконавчої влади та виконавчими органами місцевих рад або утвореними ними в установленому порядку адміністративними комісіями, входить до складу доходів загального фонду місцевого бюджету.

Прогнозна сума надходжень адміністративних штрафів та інших санкцій на 2026 рік становить :

- адміністративні штрафи та інші санкції (**КБК 21081100) –20,0 тис.грн**.;

- адміністративні штрафи за порушення законодавства в сфері виробництва та обігу алкоголю і тютюну **(КБК 21081500)** - 2**0,0 тис.грн**.;

- плата за встановлення земельного сервітуту, за надання права користування земельною ділянкою для сільськогосподарських потреб (емфітевзис), для забудови (суперфіцій) **(КБК 21081700**) - 10,0 тис.грн.;  
 - відрахування адміністративних штрафів за адміністративні правопорушення у сфері забезпечення безпеки дорожнього руху, зафіксовані в автоматичному режимі (п.37-2 частини першої ст. 64 ПКУ) **(КБК 21081800)** **- 25,0 тис. грн.** виходячи із динаміки надходжень поточного року.

**Плата за надання адміністративних послуг - (КБК 22010000)**

Ці збори відносяться до неподаткових надходжень і напряму залежать від кількості виконаних дій та наданих адміністративних послуг.

План на 2026р. по цих джерелах обраховано виходячи з фактичних надходжень 2025 року і складатиме – **1640 тис. грн**, зокрема :

- плата за надання інших адміністративних послуг ( **КБК 22012500**) - 1500,0 тис. грн;

- адміністративний збір за державну реєстрацію речових прав на нерухоме майно та їх

обтяжень ( **КБК 22012600**) - 140,0 тис. грн.

Прогнозується зменшення надходжень, порівняно з очікуваними надходженнями за 2025 рік, в зв’язку з евакуацією населення.

**Надходження від орендної плати за користування цілісним майновим**

**комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності - ( КБК 22080400)**

На 2026 рік плануються надходження від орендної плати за користування цілісним майновим комплексом та іншим майном, що перебуває в комунальній власності згідно наданих розрахунків управлінням соціально-економічного розвитку міської ради в сумі **604,5 тис.грн**. В порівнянні з прогнозними показниками на 2026 рік сума цього податку зменшилась на 27,0 тис.грн. в зв’язку з руйнуванням майна, що перебувало в оренді, внаслідок військових дій з боку російської федерації.

**Державне мито - (КБК 22090000)**

Надходження державного мита на 2026 рік розраховано на рівні очікуваних надходжень за 2025 рік і становить -**10,0 тис. грн**.

**Інші надходження - ( КБК 24060000)**

За цим кодом заплановано надходження від стягнення коштів згідно виконавчих листів Державної виконавчої служби, відшкодування коштів за лікування потерпілих внаслідок злочину, перерахування надмірно виплачених сум та інші в сумі **- 50,0 тис.грн**.

**СПЕЦІАЛЬНИЙ ФОНД**

Обсяг доходів спеціального фонду на 2026 рік визначено в сумі -**2614,6 тис. грн**.

Спеціальний фонд сформували за рахунок:

- власних надходжень бюджетних установ **(КБК 25000000)** – **2361,1 тис.грн**. (заплановані на базі даних головних розпорядників коштів);

- екологічний податок **( КБК 19010000)** – **253,5 тис.грн.** виходячи з фактичних надходжень за 2025 рік та прогнозу ГУ ДП. Цей податок зараховується до бюджету громади в розмірі 25% та формується за рахунок надходжень: від скидів забруднюючих речовин в атмосферне повітря стаціонарними джерелами забруднення, від скидів забруднюючих речовин безпосередньо у водні об'єкти, від розміщення відходів у спеціально відведених для цього місцях чи на об'єктах, крім розміщення окремих видів відходів як вторинної сировини.

**МІЖБЮДЖЕТНІ ТРАНСФЕРТИ**

Бюджет Глухівської міської територіальної громади включає показники міжбюджетних трансфертів з державного бюджету та місцевих бюджетів інших рівнів.

Взаємовідносини бюджету з місцевими бюджетами інших рівнів будуть здійснюватись через механізм передачі відповідних міжбюджетних трансфертів, визначених статтею 101 Бюджетного кодексу України.

Бюджет Глухівської ТГ на 2026 рік включає обсяг трансфертів в сумі – **130185,2 тис.грн**.

До бюджету територіальної громади в 2026 році планується залучити кошти у вигляді:

- базова дотація – **50319,8 тис.грн**.;

- 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 – **6379,7 тис.грн**.;

- додаткова дотація з державного бюджету місцевим бюджетам на функціонування територій, на яких ведуться бойові дії – **13718,9** тис.грн.;

- освітня субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам - **59218,1** тис.грн. на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників;

- інші субвенції з місцевих бюджетів в сумі – **548,7 тис.грн**. в т.ч. з соціальні субвенції з обласного бюджету Сумської області - 242,3 тис.грн., на утримання інклюзивно-ресурсного центру: з Березівської сільської територіальної громади в сумі – 41,7 тис.грн, Шалигинської селищної територіальної громади в сумі – 7,0 тис.грн., Есманьської селищної територіальної громади -7,7 тис.грн. Також передбачена інша субвенція з Шалигинської селищної територіальної громади в сумі 250,0 тис.грн. на галузь охорони здоров’я.

**ВИДАТКИ БЮДЖЕТУ ГЛУХІВСЬКОЇ МІСЬКОЇ ТЕРИТОРІАЛЬНОЇ ГРОМАДИ**

Видаткова частина загального фонду бюджету сформована виходячи із фінансових можливостей дохідної частини бюджету територіальної громади в умовах воєнного стану, з урахуванням Закону України «Про Державний бюджет України на 2026 рік», на підставі вимог Бюджетного кодексу України.

Показники бюджету Глухівської міської територіальної громади уточнено порівняно з показниками, визначеними у прогнозі бюджету, з урахуванням:

доведених Міністерством фінансів України показників міжбюджетних відносин на 2026 рік, зокрема в частині міжбюджетних трансфертів;

прийнятих нормативно-правових актів, що впливають на показники місцевого бюджету;

уточнених показників надходжень загального фонду, очікуваних показників надходжень спеціального фонду поточного бюджетного періоду;

прийнятих управлінських рішень.

Видаткова частина загального фонду сформована за наступними пріоритетними видатками на:

- оплату праці з нарахуваннями, відповідно до встановлених законодавством України умов оплати праці, розміру мінімальної заробітної плати, врахованої у законі України «Про Державний бюджет України на 2026 рік»;

- проведення розрахунків за комунальні послуги та енергоносії за фактичними тарифами виходячи з середнього розміру фактичного споживання за 2023-2025 роки;

- видатки на харчування в дошкільних закладах та закладах освіти.

Видатки на інші статті розраховані виходячи з фінансових можливостей бюджету, враховуючи мінімальну потребу головних розпорядників бюджетних коштів, умови укладених договорів по оплаті послуг та згідно Постанови КМУ №590 від 09.06.2021 року (зі змінами).

Відповідно до Закону України «Про Державний бюджет України на 2026 рік» встановлено з 01.01.2026 року:

прожитковий мінімум на одну особу в розрахунку на місяць у розмірі 3209 гривень, а для основних соціальних і демографічних груп населення:

дітей віком до 6 років - 2817 гривень;

дітей віком від 6 до 18 років - 3512 гривень;

працездатних осіб - 3328 гривень;

осіб, які втратили працездатність, - 2595 гривень;

мінімальну заробітну плату у місячному розмірі з 1 січня – 8647 гривень; у погодинному розмірі - 52 гривні.

Обсяг бюджету Глухівської міської територіальної громади за видатками на 2026 рік становить 369618,9 **тис. грн., у тому числі загальний фонд – 348004,3 тис. грн, спеціальний фонд – 21614,6 тис. грн.** , у т.ч. обсяг публічних інвестицій – 19000,00 тис. грн.

Всього видатки загального фонду на поточне утримання бюджетних установ по загальному фонду (заробітна плата, оплата енергоносіїв, медикаментів, харчування) утримання місцевого господарства, реалізацію міських програм і заходів та інші видатки буде спрямовано 348004,3 тис. грн., (захищені статті видатків – 78,4 відсотків, незахищені – 21,6 відсотка) з них:

державне управління – 60662,1 тис. грн.. (питома вага у видатках загального фонду – 17,4 відсотка; захищені статті видатків – 94,3 відсотка, незахищені – 5,7 відсотка);

освіта – 172125,9 тис. грн. (49,5 відсотка; захищені статті видатків – 96,4 відсотка, незахищені – 3,6 відсотків);

охорона здоров’я – 20050,6 тис. грн. (5,8 відсотків; захищені статті видатків – 92,4 відсотка, незахищені – 7,6 відсотків);

соціальний захист та соціальне забезпечення – 23456,7 тис. грн. (6,7 відсотка; захищені статті видатків – 97,4 відсотка, незахищені – 2,6 відсотка);

культура – 16437,0 тис. грн. (4,7 відсотків; захищені статті видатків – 88,9 відсотків, незахищені – 11,1 відсотків),

фізична культура і спорт – 5524,7 тис. грн. (1,6 відсотка; захищені статті видатків – 81,3 відсотка, незахищені – 18,7 відсотків),

інші видатки – 49747,3 тис. грн. (14,3 відсотка; захищені статті видатків – 12,3 відсотка, незахищені – 87,7 відсотків).

Найбільшу питому вагу в загальному фонді займають видатки на заробітну плату з нарахуваннями 232419,8 тис. грн. - 66,8 % всіх видатків (в т.ч. виплата заробітної плати працівникам фельдшерських пунктів – 2892,8 тис.грн.). При розрахунку фонду заробітної плати працівників бюджетної сфери враховані розміри мінімальної заробітної плати з 1 січня – 8647,0 гривень, та встановлення посадового окладу (тарифної ставки) працівнику першого тарифного розряду Єдиної тарифної сітки з 1 січня 2026 р. у розмірі 3470,00 грн.

На проведення розрахунків за спожиті бюджетними установами міста енергоносії передбачено 43015,4 тис. грн. або 12,4 % від загального фонду ( в т.ч. на оплату комунальних послуг по охороні здоров’я – 13302,2 тис.грн., або 4,6 %). Обсяг коштів на комунальні послуги та енергоносії розрахований виходячи з середнього фактичного споживання в натуральних обсягах за 2023-2025 роки та діючого тарифу.

**Виконавчий комітет Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 0210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** загальний фонду сумі 31639,0 тис.грн. в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями – 28487,7 тис.грн. на забезпечення діяльності апарату з фактично зайнятою чисельністю 73 од. (ставки), на комунальні послуги -1669,2 тис.грн., інші видатки -1482,1 тис.грн.

**КПКВК 0210180 «Інша діяльність у сфері державного управління»** на реалізацію заходів «Програми забезпечення організаційних заходів та інших видатків бюджету Глухівської міської територіальної громади 2024-2027 роки» - 250,0 тис. грн.

**КТПКВК 2000 «Охорона здоров’я»** розрахунковий обсяг видатків у сумі **20050,6 тис.грн.** (загальний фонд). Зазначений обсяг видатків забезпечить функціонування 2 закладів КНП «Глухівська міська лікарня» та КНП «Центр первинної медико – санітарної допомоги» Глухівської міської ради.

На **КПКВК 0212111 «Первинна медична допомога населення, що надається центрами первинної медичної(медико-санітарної) допомоги»** (КНП «Центр первинної медико-санітарної допомоги») з бюджету Глухівської міської територіальної громади передбачено 5524,2 тис.грн., в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями працівникам фельдшерських пунктів та фельдшерсько-акушерських пуктів (ФП с.Вікторове, ФП с.Годунівка, ФП с.Щебри, ФП с.Білокопитове, ФП с.Будищі, ФП с.Привілля, ФП с.Семенівка, ФП с.Уздиця, ФАП с.Некрасове, ФАП с.Дунаєць, ФАП с. Перемога, ФАП с.Полошки) в сумі – 2892,8 тис.грн., на оплату комунальних послуг – 1762,8 тис.грн., на поточний ремонт приміщення - 700,0 тис.грн. (в тому числі за рахунок субвенції Шалигинської селищної ради -100,0 тис.грн.), інші видатки -168,6 тис.грн.

**На КПКВК 0212010 «Багатопрофільна стаціонарна медична допомога населенню»** (КНП «Глухівська міська лікарня») плануються поточні видатки по загальному фонду в сумі 12789,4 тис. грн., в тому числі: на комунальні послуги – 11539,4 тис.грн., виплату пенсій і допомог – 600,0 тис.грн., на поточний ремонт ренгенівсько-діагностичної системи -650,0 тис.грн.( в т.ч.за рахунок субвенції Шалигинської селищної ради -150,0 тис.грн.)

**На КПКВК 0212152 «Інші програми та заходи у сфері охорони здоров’я»** на відшкодування вартості лікарських засобів окремим групам населення за певними категоріями захворювання на пільгові рецепти, орфанні захворювання, по зубному протезуванню та придбанню слухових апаратів передбачено 1737,0 тис. грн.

**КПКВ 0217680 «Членські внески до асоціацій органів місцевого самоврядування»** - 62,5 тис. грн., на сплату щорічного членського внеску до Асоціації міст України та до Асоціації «Енергоефективні міста України».

**КПКВК 0218110 «Заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»** - 336,8 тис. грн. на виконання міської цільової «Програми захисту населення і територій від надзвичайних ситуацій техногенного та природного характеру» для оплати послуг системи оповіщення та поповнення міського матеріального резерву.

**КПКВК 0218220 «Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення»** - 500,0 тис. грн, на перевезення призовників відповідно до «Програми забезпечення заходів мобілізації та оборонної роботи на території Глухівської міської ради».

**КПКВК 0218230 «Інші заходи громадського порядку та безпеки»** - 27,5 тис. грн. на виконання програми «Поліцейський офіцер громади» (оплата комунальних послуг пункту охорони правопорядку).

**КПКВК 0218240 « Заходи та роботи з територіальної оборони»** - 409,0 тис. грн. – на виконання «Програми підтримки добровольчого формування Глухівської територіальної громади № 1 на період дії воєнного стану» (придбання паливо-мастильних матеріалів, проходження медичної комісії членами ДФТГ).

**Відділ освіти Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 0610160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** передбачені кошти в сумі 1857,2 тис. грн. в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями 1725,1 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату зі штатною чисельністю 5 одиниць, на комунальні послуги – 83,1 тис.грн., інші видатки – 49,0 тис.грн.

Мережа установ підпорядкованих відділу освіти включає: 8 закладів загальної середньої освіти, 11 закладів дошкільної освіти, із них 5 у складі навчально-виховних комплексів, центр професійного розвитку педагогічних працівників, МЦПО, інклюзивно-ресурсний центр, дитячо-юнацька спортивна школа та структурні підрозділи відділу освіти (централізована бухгалтерія, господарча група).

На утримання закладів освіти та дитячо-юнацької спортивної школи в 2026 році по загальному фонду передбачено 167784,7 тис. грн., в т.ч.:

- кошти освітньої субвенції з державного бюджету – 59218,1 тис. грн.;

- іншої субвенції для надання психолого-педагогічних, корекційно-розвиткових послуг КУ «Інклюзивно-ресурсний центр» – 56,3 тис. грн. (41,6 тис. грн. – Березівська сільська рада, 7 тис. грн. – Шалигинська селищна рада та 7,7 тис. грн. – Есманьська селищна рада);

- кошти міського бюджету – 108510,3 тис. грн..

Розрахунок фонду заробітної плати на 2026 рік здійснений відповідно до фактично зайнятих посад, посадових окладів та з урахуванням обов’язкових виплат (педагогічним працівникам за престижність праці та вислугу років, класне керівництво, перевірку зошитів; нічні, за використання дезінфікуючих засобів). Врахована допомога на оздоровлення іншому персоналу в розмірі посадового окладу.

На оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані кошти в сумі 17924,8 тис. грн..

За бюджетною програмою **«Надання дошкільної освіти» (КПКВК 0611010)** по загальному фонду передбачено – 42090,0 тис. грн.. Зазначені видатки забезпечать утримання 6-ти дошкільних навчальних закладів та дотримання рівня комфортних умов, покращення матеріально-технічної бази вихованців в кількості 611 дітей (без врахування 103 дітей дошкільного віку в садочках при НВК).

По **спеціальному фонду** (платні послуги бюджетних установ) заплановано 391,2 тис. грн. – доходи від батьківської плати за харчування дітей.

За бюджетною програмою **«Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету» (КПКВК 0611021)** заплановано по загальному фонду 45877,6 тис. грн..

В структурі видатків по загальному фонду найбільшу частку займають видатки на заробітну плату з нарахуваннями – 64,8 % або 29707,5 тис. грн., комунальні послуги та енергоносії – 25,0 % або 11479,1 тис. грн. та інші видатки – 10,2% або 4691,0 грн..

По **спеціальному фонду** (платні послуги бюджетних установ) заплановано 1307,5 тис. грн. – доходи від батьківської плати за харчування дітей: 100,0 тис. грн. – за харчування дітей дошкільного віку та 1207,5 тис. грн. – за харчування учнів загальноосвітніх навчальних закладів.

Зазначені видатки передбачені на утримання 8 закладів загальної середньої освіти, 5 закладів дошкільної освіти у складі навчально-виховних комплексів та забезпечення рівня комфортних умов, покращення матеріально-технічної бази та надання якісної освіти дітям дошкільного віку – 103 та учням загальноосвітніх шкіл – 2401.

По **КПКВК 0611031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції»** на січень-серпень 2026 року передбачено 59218,1 тис. грн. (освітня субвенція з державного бюджету на оплату праці з нарахуваннями педагогічним працівникам (загальноосвітні навчальні заклади та шкільні відділення навчально-виховних комплексів)). Незабезпеченість коштами на січень-серпень не очікується.

На вересень-грудень 2026 року освітня субвенція буде розподілена після 1 вересня 2026 року – в розрахунок субвенції буде враховано оновлені дані щодо кількості учнів в Автоматизованому інформаційному комплексі освітнього менеджменту. Розрахункова потреба (незабезпеченість) на вересень-грудень по виплаті заробітної педагогічним працівникам за рахунок освітньої субвенції складає 30440,0 тис. грн.

По **КПКВК 0611070 «Надання позашкільної освіти закладами позашкільної освіти, заходи із позашкільної роботи з дітьми»** передбачено 10624,5 тис. грн., в т.ч. заробітна плата з нарахуваннями – 9133,3 тис. грн. (86%), комунальні послуги – 964,6 тис. грн (9,1%).

По бюджетній програмі **0611141 «Забезпечення діяльності інших закладів у сфері освіти»** передбачено 4086,1 тис. грн. на утримання централізованої бухгалтерії зі штатною чисельністю 8,5 одиниць та групи централізованого господарського обслуговування зі штатною чисельністю 5,5 одиниць. Заробітна плата з нарахуваннями становить – 3450,9 тис. грн. (84,5%), комунальні послуги – 257,5 тис. грн (6,3 %).

По **КПКВК 0611142 «Інші програми та заходи у сфері освіти»** – 97,2 тис. грн. на підтримку обдарованих та талановитих учнів навчальних закладів міської ради – на виплату щомісячної стипендії міського голови кращим учням (комплексна програма «Освіта Глухівської міської територіальної громади).

По бюджетній програмі **0611151 «Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок коштів міського бюджету»** – 316,5 тис. грн. (в т.ч. 41,6 тис. грн. – кошти Березівської сільської ради, 7,7 тис. грн. – Есманьської селищної ради та 7,0 тис. грн. – Шалигинської селищної ради на утримання інклюзивно – ресурсного центру).

По КПКВК **0611152 «Забезпечення діяльності інклюзивно-ресурсних центрів за рахунок освітньої субвенції»** на оплату праці з нарахуваннями педагогічних працівників інклюзивно-ресурсних центрів потреба на рікскладає **3188,6** тис. грн..

По **КПКВК** **0611160 «Забезпечення діяльності центрів професійного розвитку педагогічних працівників»** передбачено 1501,0 тис. грн. на утримання центру професійного розвитку педагогічних працівників, в т.ч. заробітна плата з нарахуваннями – 1356,3 тис. грн. (90,7%), комунальні послуги – 104,3 тис. грн (6,9 %).

**«Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення» (КПКВК 0613242)** – 343,2 тис. грн.: 27,1 тис. грн. на виплату одноразової допомоги 15-м дітям-сиротам, позбавленим батьківського піклування з розрахунку 1810 грн., яким у 2026 році виповнюється 18 років (міська програма «Назустріч дітям») та 316,1 тис.грн. на виплату допомоги 15-м дітям-сиротам, які закінчують учбовий заклад у 2026 році із розрахунку 6-ти прожиткових мінімумів на дитину (3512 грн.\*6=21072 грн.).

По бюджетній програмі **0615031** **«Розвиток здібностей у дітей та молоді з фізичної культури та спорту комунальними дитячо-юнацькими спортивними школами»** на утримання дитячо-юнацької спортивної школи по загальному фонду передбачено 3630,5 тис. грн.:

- оплата праці – 2688,6 тис. грн.;

- нарахування на оплату праці – 591,5 тис. грн.;

- оплату комунальних послуг – 85,4 тис. грн.;

- інші видатки – 265,0 тис. грн..

**Управління соціального захисту населення Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 0810160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 9123,0 тис.грн. в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 8573,2 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату з фактично зайнятою чисельністю 23 одиниці, на комунальні послуги – 364,6 тис.грн., інші видатки -185,2 тис.грн.

**КПКВК 0810180 «Інша діяльність у сфері державного управління»** на реалізацію заходів «Програми забезпечення організаційних заходів та інших видатків бюджету Глухівської міської ради на 2024-2027 роки» - 61,0 тис. грн.

Планування видатків на реалізацію програм соціального захисту населення здійснювалося, виходячи з показників, затверджених Законом України «Про Державний бюджет України на 2026 рік».

За рахунок міжбюджетного трансферту у вигляді «Іншої субвенції з місцевого бюджету» з обласного бюджету Сумської області бюджету Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік передбачено видатки соціального спрямування **в сумі 242,3 тис. грн.,** а саме:

**-** по **КПКВК 0813050 «Пільгове медичне обслуговування осіб, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи»** у сумі 109,4 тис. грн.;

**-** по **КПКВК 0813171 «Компенсаційні виплати особам з інвалідністю на бензин, ремонт, технічне обслуговування автомобілів, мотоколясок і на транспортне обслуговування»** у сумі 11,7 тис. грн.;

**-** по **КПКВК 0813090 «Видатки на поховання учасників бойових дій та осіб з інвалідністю внаслідок війни»** у сумі 33,6 тис. грн.;

**-** по **КПКВК 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення», а саме**:

- надання соціальної підтримки (допомоги) особам з інвалідністю внаслідок війни І групи з числа учасників бойових дій на території інших держав (воїнам-інтернаціоналістам) та сім'ям загиблих учасників бойових дій на території інших держав, які проживають у Сумській області у сумі 14,8 тис. грн.;

- виплати компенсації готівкою на придбання твердого палива сім’ям Захисників і Захисниць України, особам з інвалідністю внаслідок війни І групи з числа учасників бойових дій на територіях інших держав (воїнам-інтернаціоналістам) та сім’ям загиблих учасників бойових дій на територіях інших держав, які мешкають у Сумській області у сумі 12,8 тис. грн.;

- забезпечення відшкодування за встановлення пам’ятників та облаштування місць поховання загиблих (померлих) Захисників і Захисниць України у сумі 60,0 тис. грн.

З бюджету Глухівської міської територіальної громади планується спрямувати видатків на надання таких пільг пільговим категоріям населення, а саме:

**-** по **КПКВК 0813031 «Надання інших пільг окремим категоріям громадян відповідно до законодавства»** у сумі 508,2 тис. грн., а саме:

1) для відшкодування вартості проїзду громадянам, які постраждали від аварії на ЧАЕС– 5,0 тис. грн;

2) надання матеріальної допомоги на лікування, яке потребує оперативного втручання на місцевому рівні особам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи – 3,0 тис. грн.;

3) відшкодування вартості за санаторно-курортне лікування осіб з інвалідністю з числа учасників ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС – 45,0 тис. грн.;

4) відшкодування вартості за санаторно-курортне оздоровлення осіб з інвалідністю внаслідок війни, членів сімей загиблих Захисників та Захисниць України – 385,2 тис. грн.;

5) надання матеріальної допомоги громадянам, які постраждали внаслідок Чорнобильської катастрофи І, ІІ, ІІІ категорії та дружинам померлих громадян, із числа учасників ліквідації на ЧАЕС до Дня вшанування учасників ліквідації наслідків аварії на ЧАЕС - 70,0 тис. грн.

**-** по **КПКВК 0813032 «Надання пільг окремим категоріям громадян з послуг зв'язку»** у сумі 35,0 тис. грн.;

**-** по **КПКВК 0813033 «Компенсаційні виплати на пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян»** у сумі 160,0 тис. грн., на компенсаційні виплати за пільговий проїзд автомобільним транспортом окремим категоріям громадян на міських та приміських маршрутах загального користування;

**-** по **КПКВК 0813191«Інші видатки на соціальний захист ветеранів війни та праці»** (виконавчі листи) у сумі 1,0 тис. грн.;

**-** по **КПКВК 0813192 «Надання фінансової підтримки громадським об'єднанням ветеранів і осіб з інвалідністю, діяльність яких має соціальну спрямованість»** у сумі73,6 тис. грн. а саме:

**-** Громадській організації «Глухівська спілка учасників АТО» - 13,1 тис. грн.;

**-** Громадській організації «Глухівська міська організація ветеранів війни, праці та збройних сил» - 15,0 тис. грн.;

**-** Громадській організації «Глухівській міській організації «Град» Української Спілки ветеранів Афганістану» - 28,0 тис. грн;

- Громадській організації «Допомога - м. Глухів» - 17,5 тис. грн;

**-** по **КПКВК 0813242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»** у сумі6189,8 тис. грн., а саме:

1) надання грошової допомоги членам добровольчого формування Глухівської територіальної громади №1 – 3100,0 тис. грн.;

2) надання допомоги у разі стихійного лиха або дії непереборної сили, що привели до матеріальних збитків, заподіяли шкоду здоров’ю постраждалих – 180,0 тис. грн.;

3) надання одноразової грошової допомоги у зв'язку з тривалою хворобою, необхідністю оперативного лікування в лікувальних закладах ІІІ-ІV рівня акредитації та інших медичних закладів державної, комунальної та приватної форм власності – 705,0 тис. грн.;

4) надання одноразової матеріальної допомоги сім'ям загиблих (тих, які пропали безвісти), померлих Захисників і Захисниць України на поховання – 850,0 тис. грн.;

5) надання одноразової матеріальної допомоги Захисникам і Захисницям України у разі поранення – 548,1 тис. грн.;

6) забезпечення відшкодування за встановлення пам'ятників та облаштування місць поховання загиблих (тих, які пропали безвісти), померлих Захисників і Захисниць України – 300,0 тис. грн.;

7) надання одноразової матеріальної допомоги на поховання цивільних осіб, які загинули (померли від отриманих поранень) внаслідок ворожого обстрілу рф території Глухівської міської ради – 65,8 тис. грн;

8) виплата матеріальної допомоги особам з інвалідністю для проходження гемодіалізу – 168,0 тис. грн.;

9) надання допомоги на поліпшення матеріального стану дітей-сиріт та дітей, які залишилися без піклування батьків – 120,0 тис. грн.;

10) надання одноразової грошової допомоги у зв’язку з скрутним матеріальним становищем – 18,0 тис. грн.;

11) виплата допомоги на поховання осіб, незастрахованих в системі соціального страхування – 90,0 тис. грн.;

12) матеріальна допомога особам, яким виповнилось 100 і більше років – 7,7 тис. грн.;

13) надання одноразової грошової допомоги в обстеженні магнітно-резонансної томографії за наявності підтвердження онкологічного захворювання – 7,1 тис. грн.;

14) надання матеріальної допомоги матері, яка народила двійню – 10,0 тис. грн.;

15) надання матеріальної допомоги матері, яка народила трійню – 15,0 тис. грн.

16) надання матеріальної допомоги Почесним громадянам Глухівської міської ради – 5,1 тис. грн.

Також, відповідно до бюджетного законодавства, з міського бюджету територіальної громади планується спрямувати видатки соціального призначення по **КПКВК 0813160 «Надання соціальних гарантій фізичним особам, які надають соціальні послуги громадянам похилого віку, особам з інвалідністю, дітям з інвалідністю, хворим, які не здатні до самообслуговування і потребують сторонньої допомоги»** у сумі 1305,4 тис. грн. для забезпечення компенсаційних виплат по догляду за особою з інвалідністю І групи, компенсаційних виплат по догляду за громадянами похилого віку (з когнітивними порушеннями) та компенсаційних виплат по догляду за невиліковно хворим, які не здатні до самообслуговування.

По **КПКВК 0813122 «Заходи державної політики із забезпечення рівних прав та можливостей жінок та чоловіків» та КПКВ 0813123 «Заходи державної політики з питань сімї».** на реалізацію заходів «Програми соціального захисту окремих категорій населення Глухівської міської ради на 2026-2030 роки» передбачено 3,1 тис. грн. та 6,2 тис. грн відповідно.

По **КПКВК 0813121 «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 центру надання соціальних послуг передбачені видатки на суму 14357,7 тис. грн. в тому числі на оплату праці з нарахуваннями працівників (фактично зайнято - 85 ставок) – 13755,5 тис. грн., комунальні послуги – 367,4 тис. грн.

**Служба у справах дітей Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 0910160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 1738,9 тис.грн. в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 1563,2 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату зі штатною чисельністю 4 одиниць, на комунальні послуги – 49,0 тис.грн., інші видатки – 126,7 тис.грн.

По **КПКВК 0913112 «Заходи державної політики з питань дітей та їх соціального захисту»** на реалізацію заходів програми «Назустріч дітям» передбачено 61,1 тис. грн. на проведення заходів та на виплату поворотної фінансової допомоги патронатним сім’ям на суму 16,0 тис. грн.

**Відділ культури Глухівської міської територіальної громади**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 1010160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 592,5 тис.грн. в т.ч на оплату праці з нарахуваннями - 544,6 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату з фактично зайнятою чисельністю 1 одиниця, на оплату комунальних послуг -33,2 тис.грн., інші видатки – 14,7 тис.грн.

На утримання 7 установ по відділу культури заплановані видатки загального фонду в сумі 24801,9 тис. грн.:

- на виплату заробітної плати з нарахуванням передбачено 19974,8 тис. грн. Розрахунок заробітної плати на 2026 рік здійснений по фактично зайнятих посадах. В розрахунок фонду заробітної плати враховані видатки на виплату обов’язкових доплат та надбавок до посадових окладів, надбавки за престижність праці, матеріальна допомога на оздоровлення;

- на оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані кошти в сумі 2664,0 тис.грн.

За бюджетною програмою **1011080** **«Надання спеціальної освіти мистецькими школами»** планується8766,9 тис.грн. (загальний фонд – 8314,9 тис.грн., спеціальний фонд (платні послуги) – 452,0 тис.грн.), в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 7844,9 тис.грн. (загальний фонд – 7427,8 тис.грн., спеціальний фонд – 417,1 тис.грн.). На оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані кошти в сумі 607,7 тис. грн.Зазначені видатки передбачені для функціонування КЗ "Глухівська школа мистецтв імені М. Березовського".

За бюджетною програмою **КПКВК** **1014030 «Забезпечення діяльності бібліотек»** планується 3454,7 тис.грн. (загальний фонд – 3444,7 тис.грн., спеціальний фонд – 10,0 тис.грн.), в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 2777,7 тис.грн. (загальний фонд). На оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 294,3 тис. грн. Зазначені видатки забезпечать функціонування комунальної установи «Глухівська публічна бібліотека», бібліотек-філій комунальної установи «Глухівська публічна бібліотека» (Баницької, Білокопитівської, Дунаєцької, Некрасівської, Перемозької, Полошківської, Привільської та Уздицької) з чисельністю читачів 5,19 тис.осіб. Штатна чисельність працівників 17,5 одиниць.

За бюджетною програмою **КПКВК 1014040 «Забезпечення діяльності музеїв і виставок»** – 2060,6 тис.грн. (загальний фонд – 2053,2 тис.грн., спеціальний фонд – 7,4 тис.грн.), в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 1189,8 тис.грн. (загальний фонд), на оплату комунальних послуг та енергоносіїв – 272,0 тис. грн. Зазначені видатки забезпечать функціонування краєзнавчого музею з кількістю відвідувачів 5,0 тис. одиниць. Штатна чисельність працівників 7,25 одиниць.

За бюджетною програмою **КПКВК 1014060 «Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів»** – 9625,8 тис.грн. (загальний фонд – 9612,8 тис.грн., спеціальний фонд – 13,0 тис.грн.), в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 7517,5 тис.грн. (загальний фонд). На оплату комунальних послуг та енергоносіїв заплановані кошти в сумі 1465,2 тис. грн. Зазначені видатки забезпечать функціонування міського палацу культури, комунального закладу «Центр культури», філій комунального закладу «Центр культури» (Баницького, Білокопитівського, Дунаєцького, Некрасівського, Перемозького, Полошківського, Уздицького сільських будинків культури, Семенівського сільського клуба, Годунівського, Калюжанського, Мацківського та Вікторівського об’єктів дозвіллєвої роботи). Штатна чисельність працівників 52,25 одиниць.

За бюджетною програмою **КПКВК 1014081 «Забезпечення діяльності інших закладів в галузі культури і мистецтва»** – 1186,2 тис.грн., в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями - 1062,0 тис.грн. (загальний фонд), на оплату комунальних послуг та енергоносіїв - 24,8 тис. грн. Зазначені видатки забезпечать утримання централізованої бухгалтерії зі штатною чисельністю 5,0 одиниць.

За бюджетною програмою **КПКВК 1014082** **«Інші заходи у галузі культури і мистецтва»** заплановані видатки на реалізацію «Міської програми забезпечення організаційних загальноміських заходів та інших видатків бюджету Глухівської міської ради» - 100,0 тис.грн., на складання облікової документації об’єкта культурної спадщини - пам’ятки археології місцевого значення – 40,0 тис. грн.

За бюджетною програмою **«Здійснення заходів із землеустрою» (КПКВК 1017130)** заплановані видатки на складання технічної документації із землеустрою щодо встановлення меж режимоутворюючого об’єкта культурної спадщини - пам’ятки археології місцевого значення- 50,0 тис.грн.

В загальній структурі видатків загального фонду найбільшу частку займає міський палац культури, комунальний заклад «Центр культури» Глухівської міської ради та його філії – 38,7%, утримання школи мистецтв – 33,5%, комунальна установа «Глухівська публічна бібліотека» Глухівської міської ради та її філії – 13,9%, краєзнавчий музей – 8,3%.

**Відділ молоді та спорту Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 1110160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 1885,9 тис.грн. в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями – 1789,9 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату з фактично зайнятою чисельністю 4 одиниці, на комунальні послуги – 48,0 тис.грн.., інші видатки- 48,0 тис.грн.

**КПКВК 113131 «Здійснення заходів та реалізація проектів на виконання Державної цільової соціальної програми «Молодь України» -** 20,0 тис. грн на проведення заходів по громаді (Програма розвитку молодіжної політики на території Глухівської міської ради на 2026-2030 роки).

**КПКВК 1115061 «Забезпечення діяльності місцевих центрів фізичного здоров’я населення "Спорт для всіх" та проведення фізкультурно-масових заходів серед населення регіону»** - 1894,1 тис. грн.: з них на оплату праці з нарахуваннями (зайнята чисельність 4 ставки) – 619,3 тис.грн., на енергоносії – 203,5 тис.грн., на проведення спортивно-масових заходів – 400,0 тис. грн., виплату стипендій -100,0 тис. грн., грошову винагороду – 200,0 тис. грн.

**Управління житлово-комунального господарства та містобудування**

**Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік передбачені видатки по**:**

**КПКВК 1210160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 5015,9 тис.грн. в т.ч. на оплату праці з нарахуваннями – 3895,0 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату з фактично зайнятою чисельністю 9 одиниць, на комунальні послуги 399,7 тис.грн., інші видатки -721,2 тис.грн.

**КПКВК 1210180 «Інша діяльність у сфері державного управління»** на реалізацію заходів «Програми забезпечення організаційних заходів та інших видатків бюджету Глухівської міської ради на 2024-2027 роки» - 9,6 тис. грн.

**КПКВК 1213210 «Організація та проведення громадських робіт»** на заробітну плату та нарахування для проведення громадських робіт -100,0 тис. грн.

**КПКВК 1213242 «Інші заходи у сфері соціального захисту і соціального забезпечення»** на виконання «Програми організації безоплатного поховання невпізнаних тіл (останків) військовослужбовців та учасників боцових дій, які загинули (померли) під час Війни за Незалежність України, на території Глухівської міської» передбачено 50,0 тис. грн.

**КПКВК 1216030 «Організація благоустрою населених пунктів»** Видатки по загальному фонду на фінансування благоустрою територій громади складають 15400,3 тис. грн., в тому числі на послуги зі збирання, перевезення та захоронення сміття - 3300,0 тис.грн., послуги з прибирання та підмітання вулиць – 2300,0 тис.грн., вуличне освітлення – 2160,0 тис.грн., поточний ремонт та чищення зливової каналізації, колодязів - 300,0 тис.грн., поточний ремонт та утримання системи вуличного освітлення – 600,0 тис.грн., послуги зі скошування трави, видалення дерев, з обрізання крон дерев - 1300,0 тис.грн., поточний ремонт елементів благоустрою - 400,0 тис.грн. виконання «цільової програми поховання померлих одиноких громадян на 2024-2028 роки» - 80,0 тис. грн., на «міську цільову програму поводження з тваринами у населених пунктах» - 100,0 тис. грн., зимове утримання (чищення, посипання) – 1500,0 тис.грн., послуги з навантаження та перевезення піску - 450,0 тис.грн., придбання солі для посипання доріг- 800,0 тис.грн.,придбання матеріалів (придбання вапна, цементу, фарби, матеріалів для вуличного освітлення, придбання господарчих товарів по старостинських округах) – 500,0 тис.грн., придбання світильників вуличного освітлення – 200,0 тис.грн., поточний ремонт пам’ятників -200,0 тис.грн., послуги з ліквідації сміттєзвалищ -500,0 тис.грн., послуги по утримання кладовищ -400,0 тис.грн. та інші -310,3 тис.грн.

**КПКВК 1216071 «Відшкодування різниці між розміром ціни (тарифу) на теплову енергію, у тому числі її виробництво, транспортування та постачання, комунальні послуги, що затверджувалися або погоджувалися рішенням місцевого органу виконавчої влади та органу місцевого самоврядування, та розміром економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво (надання)»** на відшкодування КП «Глухівський водоканал» різниці між діючими тарифами на централізоване водопостачання та централізоване водовідведення та економічно обгрунтованими тарифами передбачено 4600,0 тис. грн.

**КПКВК 1217461 «Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету»** на ремонт та утримання доріг і вулиць комунальної власності по загальному фонду передбачені видатки в сумі – 15550,0 тис. грн.

**КПКВК 1218110 «Заходи запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідків стихійного лиха»** на ремонт об’єктів цивільного захисту передбачено 200,0 тис. грн.

**КПКВК 1218130 «Забезпечення діяльності місцевої пожежної охорони»** на утримання 2-х пожежних команд (КП «Полошківське», КП «Мальва») направлено 602,0 тис. грн.

За рахунок надходжень екологічного податку(спеціальний фонд) **КПКВК 1218311 «Охорона та раціональне використання природних ресурсів»** - 160,0 тис. грн. на придбання посадкового матеріалу,  **КПКВК 1218312 «Оброблення (відновлення, у тому числі сортування, та видалення) відходів»**  – 93,5 тис. грн. на послуги з ліквідації стихійних звалищ.

**Управління соціально-економічного розвитку Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 2710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 3932,2 тис.грн. в т. ч. на оплату праці з нарахуваннями – 3574,2 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату з фактично зайнятою чисельністю 9 одиниць, на комунальні послуги -107,5 тис.грн., інші видатки- 250,5 тис.грн.

**КПКВК 2710180 «Інша діяльність у сфері державного управління»** на реалізацію заходів «Програми забезпечення організаційних заходів та інших видатків бюджету Глухівської міської ради на 2024-2027 роки» - 57,0 тис. грн.

**КПКВК 2717130 «Здійснення заходів із землеустрою»** на виготовлення документації із землеустрою на земельні ділянки (встановлення (відновлення) меж земельних ділянок, відведення земельних ділянок, підготовки технічної документації та складання обмінних файлів для внесення відомостей до Державного земельного кадастру), виготовлення технічної документації з експертної та нормативно-грошової оцінки земель, з проведення інвентаризації земель (інвентаризація земель з формуванням земельних ділянок, інвентаризація земельних ділянок комунальної власності) – 117,0 тис. грн.

**Фінансове управління Глухівської міської ради**

У бюджеті Глухівської міської територіальної громади на 2026 рік передбачені видатки по:

**КПКВК 3710160 «Керівництво і управління у відповідній сфері у містах (місті Києві), селищах, селах, територіальних громадах»** у сумі 4500,0 тис.грн. в т.ч на оплату праці з нарахуваннями – 4149,8 тис.грн. (загальний фонд) на забезпечення діяльності апарату зі штатною чисельністю 10,25 одиниць, на комунальні послуги –109,5 тис.грн.. інші видатки – 240,7 тис.грн.

**КПКВК 3718710 «Резервний фонд місцевого бюджету»** - 16380,9 тис. грн.

|  |
| --- |
| **КПКВК 3719770 «Інші субвенції з місцевого бюджету» КПКВК 3719770 «Інші субвенції з місцевого бюджету»** передбачено міжбюджетний трансферт**:**  - 111,3 тис. грн. обласному бюджету Сумської області для компенсаційних виплат за пільговий проїзд автомобільним транспортом на автобусних маршрутах загального користування у Сумській області, а саме: пільговий проїзд Захисників і Захисниць України та інших ветеранів війни – 105,2 тис. грн. та пільговий проїзд окремих категорій громадян – 6,1 тис. грн.  **КПКВК 3719800 «Субвенція з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів»** для Головного управління Національної поліції в Сумській області на матеріально-технічне забезпечення поліцейських офіцерів громади планується 300,0 тис. грн. |

**Обсяги публічних інвестицій у розрізі публічних інвестиційних проєктів та програм публічних інвестицій на 2026 рік заплановано в сумі -19000,0 тис.грн. (Додаток №6).**

**Місцеві цільові програми**

На фінансування місцевих цільових програм передбачено 87115,5 тис. грн.

**Начальник фінансового управління Алла ОНИЩЕНКО**