Пояснювальна записка

до проєкту рішення сільської ради «Про внесення змін та доповнень до рішення сільської ради від 23.12.2025 №24 «Про бюджет Михайло – Лукашівської сільської територіальної громади на 2026 рік» (зі змінами та доповненнями)

Внесено зміно відповідно до розпорядження сільського голови, виданого у міжсесійний період, а саме:

Відповідно до розпорядження від 02.09.2026 № 116 ОД «Про внесення змін до річного розпису асигнувань на 2026 рік» збільшено річний обсяг доходної частини спеціального фонду сільського бюджету (у т.ч. бюджет розвитку) по ККД 41053400 «Субвенція з місцевого бюджету на підготовку та реалізацію публічних інвестиційних проектів /програм публічних інвестицій» на суму 5 800 000 грн.

Збільшено річний обсяг видатків розвитку спеціального фонду (у т.ч. бюджет розвитку) по головному розпоряднику коштів – відділу освіти, культури, молоді та спорту Михайло-Лукашівської сільської ради за КПКВК 0611261 «Співфінансування заходів, що реалізуються за рахунок субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам на реалізацію публічного інвестиційного проекту на облаштування безпечних умов (облаштування укриттів) у закладах, що надають загальну середню освіту, зокрема військових (військово-морських, військово-спортивних) ліцеях, ліцеях із посиленою військово-фізичною підготовкою, та у закладах дошкільної освіти» КЕКВ 3210 «Капітальні трансферти підприємствам (установам, організаціям)» на суму 5 800 000 грн. на виконання заходів Програми розвитку освіти Михайло-Лукашівської сільської територіальної громади на 2026-2030 роки (зі змінами та доповненнями), а саме виконання робіт по об'єкту «Будівництво споруди цивільного захисту (протирадіаційне укриття) на території Максимівського ліцею Михайло-Лукашівської сільської ради Запорізької області за адресою: вул. Шкільна, 5,с. Максимівка, Запорізький район, Запорізька область» (одержувач бюджетних коштів - Державне підприємство «Місцеві дороги Запорізької області»).

Враховуючи пп.1 п. 22 Прикінцевих положень Бюджетного кодексу України в частині не застосування норм частини сьомої та восьмої статті 78 у частині обмежень у прийнятті рішень Верховною Радою Автономної Республіки Крим, відповідною місцевою радою про внесення змін до місцевих бюджетів, відповідно до пункту статті 78 Бюджетного кодексу України, встановлено факт перевиконання дохідної частини загального фонду місцевого бюджету станом на 01.09.2026 року.

За підсумками виконання бюджету Михайло – Лукашівської сільської територіальної громади за 8 місяців 2026 року станом на 01.09.2026 року встановлено, що затверджений обсяг власних доходів до загального фонду бюджету виконано на 103,13 %. При плані 30 893 489,00 грн. фактично

надійшли кошти в сумі 31 860 061,74 грн. Перевиконання затверджених обсягів доходів становить 966 571,74 грн., або 3,13 %.

З метою необхідності здійснення заходів з підтримки ветеранів, ветеранок, військовослужбовців, військовослужбовиць та членів їх сімей, підготовки до опалювального сезону, забезпечення безпеки перевезень дітей та педагогічних працівників до місць навчання та додому, підтримки КП «Михайло-Лукашівський сільскомунгосп» та ін. пропонується збільшити доходну частину в сумі 960 000,00 грн., а саме:

Код	Найменування	Загальний фонд
1	2	3
11011300	Податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов`язання, що підлягає сплаті фізичними особами	960 000,00
	Усього (без урахування трансфертів)	**960 000,00**

Відповідно збільшити видаткову частину бюджету, а саме:

Код	Найменування	Загальний фонд
1	2	3
01	**Михайло-Лукашівська сільська рада**	**585 000,00**
0113242	**Інші заходи та заклади у сфері соціального захисту і соціального забезпечення**	**398 000,00**
2730	Інші виплати населенню (Програма підтримки ветеранів та ветеранок війни, військовослужбовців та військовослужбовиць та членів їх сімей, членів сімей загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України Михайло-Лукашівської сільської територіальної громади на 2025-2030 роки)	398 000,00
0116013	**Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства**	**136 900,00**
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) (Програма розвитку та фінансової підтримки комунального підприємства "Михайло - Лукашівський сількомунгосп" Михайло-Лукашівської сільської ради на 2026-2030 роки (зі змінами та доповненнями)	136 900,00
0116030	**Організація благоустрою населених пунктів**	**34 100,00**
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (Програма підтримки ветеранів та ветеранок війни, військовослужбовців та військовослужбовиць та членів їх сімей, членів сімей загиблих (померлих) Захисників та Захисниць України Михайло-Лукашівської сільської територіальної громади на 2025-2030 роки)	34 100,00
0118220	**Заходи та роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення**	**16 000,00**
2240	Оплата послуг (крім комунальних) (Програма мобілізаційної підготовки місцевого значення та забезпечення заходів, пов`язаних із виконанням військового обов`язку, призовом	16 000,00

	громадян України на строкову військову службу до лав Збройних Сил України та інших військових формувань на 2026 рік)	
06	**ВОКМС Михайло-Лукашівської СР**	**375 000,00**
0611021	**Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету**	**97 000,00**
2275	Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг	97 000,00
0611142	**Інші програми та заходи у сфері освіти (Програма розвитку освіти Михайло-Лукашівської сільської територіальної громади на 2026-2030 роки (зі змінами та доповненнями))**	**278 000,00**
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	173 000,00
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	105 000,00
	Усього	**960 000,00**

Проведено перерозподіл видатків наступним чином:

Код	Найменування	Загальний фонд	Спеціальний фонд		Разом
			усього	у тому числі бюджет розвитку	
1	2	3	4	5	6
01	**Михайло-Лукашівська сільська рада**	**161 881**	**-1 736 580**	**-1 736 580**	**-1 574 699**
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**	**28 500**	**0**	**0**	**28 500**
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	28 500	0	0	**28 500**
0110180	**Інша діяльність у сфері державного управління**	**13 000**	**0**	**0**	**13 000**
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (Програма заходів з відзначення державних та професійних свят, ювілейних та пам'ятних дат, вшанування пам'яті загиблих захисників та захисниць України, здійснення представницьких та інших заходів на 2026-2030 роки)	13 000	0	0	**13 000**
0113210	**Організація та проведення громадських робіт (Програма організації громадських робіт та робіт тимчасового характеру по Михайло-Лукашівській**	**-150 000**	**0**	**0**	**-150 000**

	сільській територіальній громаді на 2026-2030 роки)				
2111	Заробітна плата	-122 915	0	0	**-122 915**
2120	Нарахування на оплату праці	-27 085	0	0	**-27 085**
0113241	**Надання комплексу послуг особам/сім`ям у сфері соціального захисту та соціального забезпечення іншими надавачами соціальних послуг**	**62 158**	**0**	**0**	**62 158**
2111	Заробітна плата	50 949	0	0	**50 949**
2120	Нарахування на оплату праці	11 209	0	0	**11 209**
0113242	**Інші заходи та заклади у сфері соціального захисту і соціального забезпечення**	**250 000**	**0**	**0**	**250 000**
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (Комплексна Програма соціального захисту населення "Турбота" Михайло-Лукашівської сільської територіальної громади на 2026-2030 роки (зі змінами та доповненнями))	250 000	0	0	**250 000**
0116013	**Забезпечення діяльності водопровідно-каналізаційного господарства**	**101 100**	**0**	**0**	**101 100**
2610	Субсидії та поточні трансферти підприємствам (установам, організаціям) (Програма розвитку та фінансової підтримки комунального підприємства "Михайло - Лукашівський сількомунгосп" Михайло-Лукашівської сільської ради на 2026-2030 роки (зі змінами та доповненнями))	101 100	0	0	**101 100**
0116030	**Організація благоустрою населених пунктів**	**5 500**	**0**	**0**	**5 500**
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (Програма благоустрою населених пунктів Михайло -Лукашівської сільської територіальної громади на 2026-2030 роки)	5 500	0	0	**5 500**
0116091	**Підготовка та реалізація публічних інвестиційних проектів / програм публічних інвестицій за рахунок коштів місцевого бюджету в галузі житлово-комунального господарства**	**0**	**-1 098 713**	**-1 098 713**	**-1 098 713**
3142	Реконструкція та реставрація інших об`єктів (Програма розвитку та фінансової підтримки	0	-1 098 713	-1 098 713	**-1 098 713**

	комунального підприємства "Михайло - Лукашівський сількомунгосп" Михайло-Лукашівської сільської ради на 2026-2030 роки (зі змінами та доповненнями), реконструкція водопровідних мереж до с. Московка Запорізького району Запорізької області)				
0117330	**Підготовка та реалізація публічних інвестиційних проектів / програм публічних інвестицій за рахунок коштів місцевого бюджету в інших секторах економічної діяльності (Програма розвитку відділу «Центр надання адміністративних послуг» виконавчого комітету Михайло-Лукашівської сільської ради на 2026-2030 роки, реконструкція будівлі аптеки за адресою: вул. Космічна 5а в с. Михайло-Лукашеве Запорізького району Запорізької області під адміністративну будівлю для розміщення Центру надання адміністративних послуг")**	**0**	**-637 867**	**-637 867**	**-637 867**
3122	Капітальне будівництво (придбання) інших об`єктів	0	-578 133	-578 133	**-578 133**
3142	Реконструкція та реставрація інших об`єктів	0	-59 734	-59 734	**-59 734**
0117461	**Утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету**	**-148 377**	**0**	**0**	**-148 377**
2240	Оплата послуг (крім комунальних) (Програма утримання та ремонту доріг місцевого значення та вулиць і доріг комунальної власності Михайло -Лукашівської сільської територіальної громади на 2026-2030 роки)	-148 377	0	0	**-148 377**
06	**ВОКМС Михайло-Лукашівської СР**	**1 774 699**	**0**	**0**	**1 774 699**
0611010	**Надання дошкільної освіти**	**70 000**	**0**	**0**	**70 000**
2111	Заробітна плата	-19 963	0	0	**-19 963**
2120	Нарахування на оплату праці	19 963	0	0	**19 963**
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (Програма розвитку освіти Михайло-Лукашівської	10 000	0	0	**10 000**

	сільської територіальної громади на 2026-2030 роки (зі змінами та доповненнями))				
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	60 000	0	0	**60 000**
0611021	**Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок коштів місцевого бюджету**	**1 629 650**	**0**	**0**	**1 629 650**
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (Програма розвитку освіти Михайло-Лукашівської сільської територіальної громади на 2026-2030 роки (зі змінами та доповненнями))	170 650	0	0	**170 650**
2240	Оплата послуг (крім комунальних) (Програма розвитку освіти Михайло-Лукашівської сільської територіальної громади на 2026-2030 роки (зі змінами та доповненнями) 230 000 грн.)	251 000	0	0	**251 000**
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування (Програма розвитку освіти Михайло-Лукашівської сільської територіальної громади на 2026-2030 роки (зі змінами та доповненнями))	1 208 000	0	0	**1 208 000**
0611142	**Інші програми та заходи у сфері освіти**	**9 300**	**0**	**0**	**9 300**
2210	Предмети, матеріали, обладнання та інвентар (Програма розвитку освіти Михайло-Лукашівської сільської територіальної громади на 2026-2030 роки (зі змінами та доповненнями))	9 300	0	0	**9 300**
0614060	**Забезпечення діяльності палаців і будинків культури, клубів, центрів дозвілля та інших клубних закладів**	**65 749**	**0**	**0**	**65 749**
3110	Придбання обладнання і предметів довгострокового користування	65 749	0	0	**65 749**
37	**ФВ Михайло-Лукашівської СР**	**-200 000**	**0**	**0**	**-200 000**
3719770	**Інші субвенції з місцевого бюджету**	**-200 000**	**0**	**0**	**-200 000**
3220	Капітальні трансферти органам державного управління інших рівнів (Програма розвитку освіти Михайло-Лукашівської сільської територіальної громади на 2026-2030 роки (зі змінами та	-200 000	0	0	**-200 000**

	доповненнями))				
	Усього	**1 736 580**	**-1 736 580**	**-1 736 580**	**0**

За рахунок збільшення обсягу освітньої субвенції з державного бюджету місцевим бюджетам (ККД 41033900) збільшені видатки головному розпоряднику Відділу освіти, культури, молоді та спорту по КПКВК 0611031 «Надання загальної середньої освіти закладами загальної середньої освіти за рахунок освітньої субвенції» в сумі 8 701 900 грн., в тому числі КЕКВ 2111 «Заробітна плата» в сумі 7 185 280 грн. та КЕКВ 2120 «Нарахування на оплату праці» в сумі 1 516 620 грн.

Начальник фінансового відділу Олена ЩЕГЛОВА