

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

до проєкту рішення до рішення 73 сесії Рогатинської міської ради «Про затвердження звіту про виконання бюджету Рогатинської міської територіальної громади за I квартал 2026 року»

1. Обґрунтування необхідності прийняття рішення.

Підготовка проєкту рішення виконавчого комітету Рогатинської міської ради- це забезпечення дотримання вимог бюджетного законодавства. Проєкт рішення підготовлено відповідно до ст. 26 Закону України «Про місцеве самоврядування в Україні», Бюджетного кодексу України.

2. Мета і шляхи її досягнення.

Звіт про виконання бюджету Рогатинської міської територіальної громади за I квартал 2026 року розроблено з метою звітування перед громадою про хід виконання бюджету. В проєкті рішення враховано аналіз виконання доходної та видаткової частини місцевого бюджету, визначено напрямки спрямування, наявного фінансового ресурсу міського бюджету протягом I кварталу 2026 року.

3. Правові аспекти.

- Закон України «Про місцеве самоврядування в Україні»;
- Бюджетний кодекс України;
- Закон України «Про державний бюджет України на 2026 рік»;
- рішення 68 сесії міської ради № 12936 від 18.12.2025 року «Про бюджет Рогатинської міської територіальної громади на 2026 рік» (із змінами).

4. Фінансово-економічне обґрунтування.

В умовах непередбачуваної ситуації, ключовими завданнями для усіх учасників бюджетного процесу з урахуванням викликів, зумовлених воєнним станом, є обґрунтоване, оперативне, належне та безперервне виконання місцевого бюджету для збереження ефективного функціонування бюджетної сфери, життєвонеобхідних потреб жителів територіальної громади, а також внутрішньо переміщених осіб.

За I квартал 2026 року до бюджету громади надійшло доходів до загального та спеціального фондів з урахуванням міжбюджетних трансфертів в сумі 113 141,7 тис. грн. Офіційних трансфертів отримано – 45 833,7 тис. грн, з них: базова дотація – 6 433,2 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 – 2 404,8 тис. грн, субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на забезпечення харчуванням учнів закладів загальної середньої освіти – 2 076,3 тис. грн, освітня субвенція – 28 569,3 тис. грн, субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на надання державної підтримки особам з особливими освітніми потребами – 153,9 тис. грн, субвенція з державного бюджету місцевим бюджетам на здійснення доплат педагогічним працівникам закладів загальної середньої освіти – 5 456,7 тис. грн, субвенції з місцевих бюджетів – 739,5 тис. грн.

Ріст надходжень доходів (без урахування міжбюджетних трансфертів) до планових призначень по загальному фонду – 126,6 %.

В порівнянні з аналогічним періодом минулого року власні доходи по загальному фонду збільшились на 23,7 % або на 12 288,5 тис. грн.

До загального фонду міського бюджету надійшло 110 046,1 тис. грн з них: офіційних трансфертів – 45 833,7 тис. грн; -власних доходів – 64 212,3 тис. грн, що на 13 501,9 тис. грн більше до планованих надходжень.

Найвагомішим дохідним джерелом є податок на доходи фізичних осіб, за звітний період якого отримано 34 361,8 тис. грн. Найбільшу питому вагу в надходженнях податку на доходи фізичних осіб займають надходження податку на доходи фізичних осіб, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку у вигляді заробітної плати – 89,3 %. По даному виду надходжень надійшло 30 683,5 тис. грн, виконання становить 111,2 відсотки або на 3 083,5 тис. грн більше запланованих надходжень. Найбільшими платниками податку на доходи найманих працівників є установи та організації бюджетної сфери (52 %) та підприємства, такі як: ТОВ «ЗАХІД-АГРО МХП» (фактична сплата за I квартал – 1 647,8 тис. грн), ТОВ «ЕЛІПС» (фактична сплата за I квартал – 986,2 тис. грн), Філія ТОВ «ЗАХІД-АГРО МХП» Воскресинцівський ЕЛЕВАТОР» (фактична сплата за I квартал – 783,3 тис. грн), Філія «Рогатинська птахофабрика» ПНВК (фактична сплата за I квартал – 979,3 тис. грн). Другим по питомій вазі надходжень складає податок, що сплачується податковими агентами, із доходів платника податку інших ніж заробітна плата (земельні паї). Його за звітний період надійшло 2 997,7 тис. грн, що становить 8,7 % надходжень податку на доходи фізичних осіб, та на 997,7 тис. грн більше запланованих надходжень, виконання складає – 149,9 %. Найбільші платники, такі як: ТОВ «ЗАХІД-АГРО МХП» (фактична сплата за I квартал – 883,0 тис. грн), ТЗОВ «Еліпс» (фактична сплата за I квартал – 806,4 тис. грн), ТОВ «Прикарпатенерготрейд» (фактична сплата за I квартал – 496,1 тис. грн). Податок на доходи фізичних осіб, що сплачується фізичними особами за результатами річного декларування надійшло 581,3 тис. грн, який становить 1,7 % надходжень податку на доходи фізичних осіб та на 209,3 тис. грн більше запланованих надходжень, виконання складає 156,3 %. Ще одним податком на доходи фізичних осіб є податок на доходи фізичних осіб у вигляді мінімального податкового зобов'язання, що підлягає сплаті фізичними

особами. По даному податку надійшло 99,3 тис. грн, який становить 0,3 % надходжень податку на доходи фізичних осіб.

Рентної плати та плата за використання інших природних ресурсів надійшло 595,7 тис. грн, що складає 474,6 % до планових призначень звітнього періоду.

Внутрішні податки на товари та послуги склали 5 771,6 тис. грн, виконання за звітний період становить 141 % або на 1 679,0 тис. грн більше запланованих показників. За звітний період до бюджету громади надійшов акцизний податок з ввезених на митну територію України підакцизних товарів (пальне) в сумі 3 485,6 тис. грн та акцизний податок з вироблених в Україні підакцизних товарів (пальне) – 293,4 тис. грн. Акцизного податку з реалізації виробниками та/або імпортерами, у тому числі в роздрібній торгівлі тютюнових виробів, тютюну та промислових замінників тютюну, рідини, що використовується в електронних сигаретах, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14 за звітний період надійшло – 1 321,8 тис. грн. Акцизний податок з реалізації суб'єктами господарювання роздрібною торгівлю підакцизних товарів (крім тих, що оподатковується згідно з підпунктом 213.1.14. пункту 213.1 статті 213 Податкового кодексу України) – 670,8 тис. грн. Найбільші платники, такі як: ТОВ «АТБ-маркет» (фактична сплата за I квартал – 314,7 тис. грн), ВАКО Трейд 10ТОВ (фактична сплата за I квартал – 69,2 тис. грн), ТзОВ ТВК «Львівхолод» (фактична сплата за I квартал – 61,3 тис. грн).

Ще одним джерелом наповнення міського бюджету є податок на майно. Надходження даного платежу склали 8 360,1 тис. грн, виконання становить 143,5 %, що на 2 535,2 тис. грн більше до бюджетних призначень. Податку на нерухоме майно надійшло – 1 902,5 тис. грн (22,8 % в загальних надходженнях податку на майно). Земельного податку надійшло – 1 283,6 тис. грн (15,4 % в загальних надходженнях податку на майно). Найбільшим платником земельного податку з юридичних осіб є: АТ «Українська залізниця» (фактична сплата за I квартал склала – 472,4 тис. грн); орендної плати – 5 158,4 тис. грн (61,7 %). Найбільші платники орендної плати з юридичних осіб, такі як: ТОВ "ЗАХІД-АГРО МХП" (фактична сплата за I квартал – 575,2 тис. грн), ТЗОВ «Гудвеллі Україна» (фактична сплата за I квартал – 321,7 тис. грн), ТОВ «Млин Агра» (фактична сплата за I квартал – 247,4 тис. грн). Транспортний податок – 15,6 тис. грн (0,1% в загальних надходженнях податку на майно).

Туристичний збір – 15,0 тис. грн.

Єдиного податку надійшло в сумі 13 189,3 тис. грн, виконання становить 140,7 %, що на 3 817,6 тис. грн більше планових призначень.

Найбільшими платниками є:

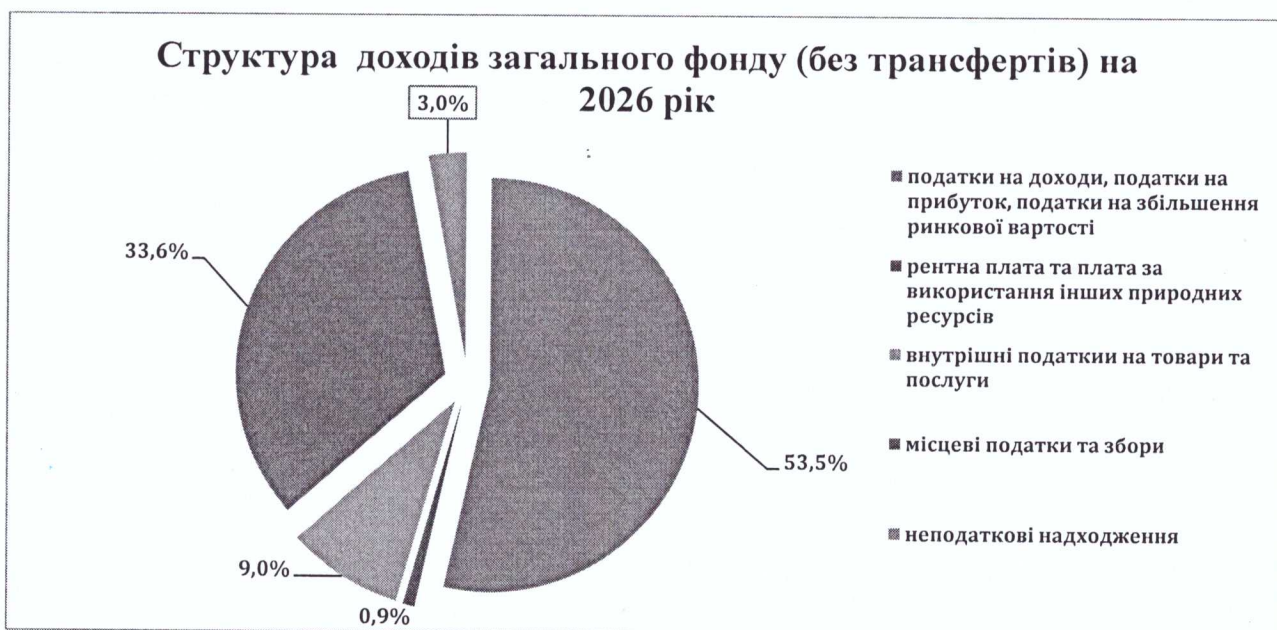
-єдиного податку з юридичних осіб –ТОВ «АГРО БІВ» (фактична сплата за I квартал – 279,0 тис. грн), ТОВ Агро Техніка (фактична сплата за I квартал склала – 191,0 тис. грн), ТОВ Альтер Енерджі Рогатин (фактична сплата за I квартал склала – 178,5 тис. грн;

-єдиного податку з фізичних осіб – ФОП Сенник В.М.. (фактична сплата за I квартал – 277,9 тис. грн), ФОП Павлів О.Я. (фактична сплата за I квартал– 232,1 тис. грн), ФОП Яцків Р.І. (фактична сплата за I квартал – 218,9 тис. грн), ФОП

Цап Н.І. (фактична сплата за I квартал – 203,3 тис. грн), ФОП Ковальчук М.П. (фактична сплата за I квартал – 183,7 тис. грн);

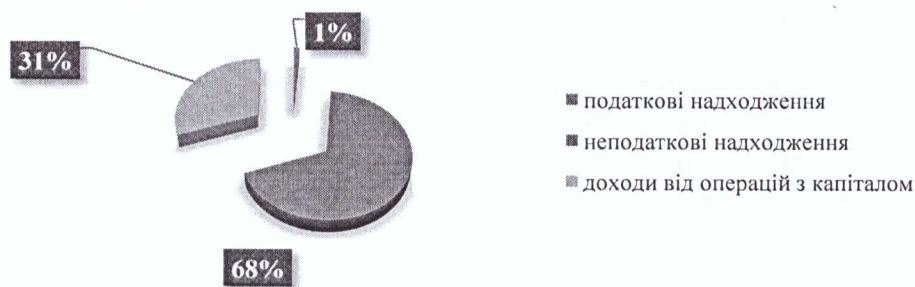
-єдиного податку з сільськогосподарських товаровиробників, у яких частка сільськогосподарського товаровиробництва за попередній податковий (звітний) рік дорівнює або перевищує 75 відсотків - ТОВ "ЗАХІД-АГРО МХП" (фактична сплата за I квартал склала – 727,6 тис. грн), ТОВ «Агрокомпанія Прикарпаття» (фактична сплата за I квартал склала – 211,4 тис. грн), ФГ «Шиманський» (фактична сплата за I квартал склала – 154,9 тис. грн).

Неподаткові надходження склали 1 904,2 тис. грн, виконання становить 144,4 %, що на 585,2 тис. грн більше до бюджетних призначень. Адміністративні штрафи – 146,4 тис. грн, адміністративні збори та платежі – 756,5 тис. грн, інші надходження до бюджету поступили 1 001,3 тис. грн, які не були заплановані.



До спеціального фонду міського бюджету надійшло власних доходів - 3 095,6 тис. грн, що на 750,6 тис. грн більше до планованих надходжень з них: - екологічного податку в сумі 38,9 тис. грн, інших неподаткових надходжень – 34,2 тис. грн, власних надходжень бюджетних установ - в сумі 2 077,8 тис. грн (плата за послуги, що надаються бюджетними установами згідно з їх основною діяльністю – 379,5 тис. грн, надходження бюджетних установ від додаткової (господарської) діяльності – 1,5 тис. грн, надходження бюджетних установ від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна) – 0,8 тис. грн, інші джерела власних надходжень бюджетних установ – 1 696,0 тис. грн), кошти від продажу земельних ділянок несільськогосподарського призначення, що перебувають у державній або комунальній власності, та земельних ділянок – 607,2 тис. грн; кошти від викупу земельних ділянок сільськогосподарського призначення державної та комунальної власності, передбачених пунктом 6-1 розділу X 'Перехідні положення' Земельного кодексу України – 337,5 тис. грн.

Структура доходів спеціального фонду (без урахування трансфертів) на 2026 рік



Видаткова частина бюджету Рогатинської міської територіальної громади за I квартал 2026 року виконана на 75,7 % до планових показників з урахуванням внесених змін на вказаний період і складає 105 735,6 тис. грн, з них видатки загального фонду – 103 805,1 тис. грн, спеціального – 1 930,5 тис. грн.

За звітний період проведені видатки на:

- заробітну плату з нарахуваннями в сумі – 73 856,4 тис. грн;
- медикаменти та перев'язувальні матеріали – 71,9 тис. грн;
- продукти харчування – 1 906,2 тис. грн;
- оплата комунальних послуг та енергоносіїв – 9 591,8 тис. грн.

Видатки капітального характеру протягом звітного періоду проведені в сумі 3 791,2 тис. грн.

На «Державне управління» протягом I кварталу 2026 року проведені видатки в сумі 15 910,1 тис. грн, з них утримання апарату Рогатинської міської ради і 18 старостинських округів – 12 800,0 тис. грн ; 4 самостійних структурних підрозділи – 1 474,6 тис. грн та інша діяльність у сфері державного управління – 1 635,5 тис. грн (заходи Програми розвитку місцевого самоврядування в Рогатинській міській територіальній громаді на 2026-2028 роки).

По галузі «Освіта» на утримання діючої мережі установ освіти спрямовано 63 455,9 тис. грн, з них на оплату праці і нарахування на заробітну плату – 52 245,2 тис. грн.

По галузі «Охорона здоров'я» проведені видатки в сумі 4 092,3 тис. грн, які спрямовані на виконання заходів Програми розвитку медичної допомоги на території Рогатинської міської територіальної громади на 2025-2027 роки для КНП «Рогатинський ЦПМ-СД» та КНМП «Рогатинська ЦРЛ».

По галузі «Соціальний захист та соціальне забезпечення» проведені за звітний період видатки в сумі 6 579,2 тис. грн, з них які спрямовані на утримання установ соціального захисту та соціального забезпечення, фахівців із супроводу 3 784,4 тис. грн, видатки, пов'язані з наданням підтримки внутрішньо перемішеним та/або евакуйованим особам у зв'язку із введенням воєнного стану – 164,4 тис. грн, інші видатки на соціальний захист населення (видатки на поховання військових, надання матеріальної допомоги населенню, безоплатне харчування самотніх людей та людей похилого віку, що опинилися

у складних життєвих обставинах, компенсаційні виплати на пільговий проїзд, надання соціальних послуг на непрофесійній основі, оздоровлення дітей) – 2 619,6 тис. грн, організація і проведення громадських робіт – 10,8 тис. грн.

Протягом звітнього періоду по галузі «Культура і мистецтво» на утримання діючої мережі установ культури проведено видатків на загальну сумі 4 914,7 тис. грн, з них на оплату праці і нарахування на заробітну плату – 4 101,1 тис. грн.

Протягом звітнього періоду по галузі «Фізична культура та спорт» проведені видатки в сумі 1 518,2 тис. грн, на утримання Дитячо-юнацької спортивної школи олімпійського резерву та видатки на заходи програм в галузі спорту.

По галузі «Житлово-комунальне господарство» за звітній період проведені касові видатки в сумі 5 448,1 тис. грн, в тому числі:

- організація благоустрою населених пунктів – 4 500,3 тис. грн;
- відшкодування різниці між розміром ціни (тарифу) на житлово-комунальні послуги, що затверджувалися або погоджувалися рішенням місцевого органу виконавчої влади та органу місцевого самоврядування, та розміром економічно обґрунтованих витрат на їх виробництво (надання) – 905,1 тис. грн;

- інша діяльність у сфері житлово-комунального господарства – 42,7 тис. грн.

На «Економічну та іншу діяльність» у міському бюджеті за I квартал 2026 року використано коштів в сумі 2 917,1 тис. грн, в тому числі на:

- утримання та розвиток автомобільних доріг та дорожньої інфраструктури за рахунок коштів місцевого бюджету – 148,5 тис. грн, які спрямовані на експлуатаційне утримання вулиць міста та сіл територіальної громади;

- заходи з енергозбереження – 28,2 тис. грн;
- заходи із запобігання та ліквідації надзвичайних ситуацій та наслідки стихійного лиха – 17,7 тис. грн;

- забезпечення діяльності місцевої та добровільної пожежної охорони в сумі 61,9 тис. грн;

- заходи і роботи з мобілізаційної підготовки місцевого значення – 20,7 тис. грн,

- інші заходи громадського порядку та безпеки в сумі 93,7 тис. грн;

- заходи та роботи з територіальної оборони в сумі 2 546,4 тис. грн;

В звітньому періоді передано міжбюджетних трансфертів в сумі 900,0 тис. грн:

Субвенцію з місцевого бюджету державному бюджету на виконання програм соціально-економічного розвитку регіонів в сумі 900,0 тис. грн, а саме:

- Програми підтримки підрозділів Міністерства оборони України, Збройних сил України, територіальної оборони, Міністерства внутрішніх справ України, правоохоронних органів та інших військових формувань, утворених відповідно до законів України, що беруть участь у здійсненні заходів із забезпечення національної безпеки і оборони, відсічі і стримування збройної агресії російської федерації проти України на 2026 рік – 700,0 тис. грн;

- на реалізацію заходів комплексної цільової Програми «Безпечна громада» на 2024-2027 роки – 200,0 тис. грн.

5. Прогноз результатів.

Прийняття проекту рішення «Про затвердження звіту про виконання бюджету Рогатинської міської територіальної громади за за I квартал 2026 року» дозволить проінформувати громадськість про хід виконання бюджету.

6. Оприлюднення.

Проект рішення «Про затвердження звіту про виконання бюджету Рогатинської міської територіальної громади за за I квартал 2026 року» оприлюднено на офіційному сайті Рогатинської міської ради у розділі «Документи», «Проект рішень міської ради».

Відповідальний за підготовку Марія ГУРАЛЬ


Підпис