

# ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за 2025 рік

Установа	<b>Комунальний заклад освіти "Томаківський професійний аграрний ліцей" Дніпропетровської обласної ради"</b>	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	<b>Томаківка</b>	за КАТОТТГ	02541852
Організаційно-правова форма господарювання	<b>Комунальна організація (установа, заклад)</b>	за КОПФГ	UA12080130010022918
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів	<b>006 - Орган з питань освіти і науки</b>		430
Періодичність:	<b>річна</b>		

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Комунальний заклад освіти « Томаківський професійний аграрний ліцей» Дніпропетровської обласної ради , розташований за адресою : Дніпропетровська область, Нікопольський район , смт Томаківка вулиця Шосейна 10 , основний вид діяльності підготовка робітничих кадрів за рахунок державного та регіонального замовлення	Дніпропетровська обласна рада, Департамент освіти і науки	49

Фінансову та бюджетну звітність за 2025 рік складено відповідно до діючих нормативно-правових актів, що стосується ведення бухгалтерського обліку в установі та подання звітності. Форма ведення бухгалтерського обліку у навчальному закладі : меморіальна-ордера.

Згідно витягу із рішення « Питання діяльності окремих обласних комунальних підприємств та закладів, що належать до спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Дніпропетровської області » Дніпропетровської обласної ради № 205-12 VIII від 28.07.2022 року, урахувавши висновки й рекомендації постійної комісії обласної ради з питань діяльності комунальних підприємств, обласна рада прийняла рішення припинити Державний професійно - технічний навчальний заклад " Томаківський професійний аграрний ліцей" (ідентифікаційний код 02541852, місце знаходження: вул. Шосейна, буд.10 смт. Томаківка, Дніпропетровська обл., 53500 Україна) у результаті реорганізації шляхом перетворення в Комунальний заклад освіти "Томаківський професійний аграрний ліцей " Дніпропетровської обласної ради " за результатами комісії з реорганізації проведено заходи, щодо передачі майна з державної в комунальну власність, за підсумками роботи внесено зміни в Єдиному державному реєстрі юридичних осіб, фізичних осіб-підприємців та громадських формувань від 31.08.2023 року № 100230145000006207 . Процедура реорганізації навчального закладу завершена змінено форму власності та назву установи.

До Комунального закладу освіти " Томаківський професійний аграрний ліцей" Дніпропетровської обласної ради " переходить все майно, кошти власних надходжень, усі права та обов'язки Державного професійно- технічного навчального закладу " Томаківський професійний аграрний ліцей" відповідно до статуту Затвердженого Рішенням Дніпропетровської обласної ради від 03.02.2023 року № 265-15 VIII.

Основним джерелом фінансування КЗО «Томаківський професійний аграрний ліцей» ДОР є місцевий (обласний) бюджет.

Виконання загального фонду закладом освіти за 2025 рік

На утримання закладу затверджено кошторисом по КПКВК 0611091 на рік – 11654820,08 профінансовано – 11654820,08

касові видатки 11654820,08 що склало 100 % від планових призначень на звітний період. Залишок на рахунку 0,00

Затверджено кошторисом по КПКВК 0611092 на рік – 1 547 425,00 надійшло – 1547425,00 грн. касові видатки – 1547425,00 грн, що склало 100 % від планових призначень на звітний період.

Залишки на рахунках 0,00 грн.

Всі отримані кошти використані згідно кошторисних призначень по кодах економічної класифікації та згідно доведених лімітів. Заробітна плата працівникам нараховувалась та виплачувалась вчасно, стипендія учням та оплата за комунальні платежі перераховувалась вчасно згідно фінансування.

Протоколи про порушення бюджетного законодавства, складеного органами, уповноваженими на здійснення контролю за дотриманням бюджетного законодавства, та порушення бюджетного законодавства, що стало підставою для складання такого протоколу не склалися.

Виконання спеціального фонду закладом освіти за 2025 рік .



Затверджено кошторисом по КПКВК 0611091 – 4 370 770,88 ( форма 4-1)  
- 213312,45 (форма 4-2)

За звітний період навчальний заклад отримав надходження у сумі 4370770,8 грн, ( форма 4-1) в тому числі:

- кошти отримані як плата за послуги, що надається бюджетними установами 739495,00 грн.
- від господарської діяльності – 3631275,88 грн;
- кошти отримані за іншими джерелами власних надходжень -213312,45 грн, в тому числі: - благодійні гранти, дарунки на суму 213312,45 грн. а саме :
  - Ноутбук 8 шт. x 9137,76 = 73102,08
  - Телевізор 2 шт. x 10000,00 = 20000,00
  - Телевізор 1 шт. x 8000,00 = 8000,00
  - Електричні пристрої (обігрівачі) 8 шт. на суму 13500,00
  - Насос водяний 1 шт. x 1710,37 = 1710,37
  - Телевізор 6 шт. x 14000,00 = 84000,00
  - Принтер БФП 1 шт. x 13000,00 = 13000,00

Кошти спеціального фонду протягом звітнього року використані згідно кошторисних призначень по кодам економічної класифікації.

На кінець звітнього періоду заклад має залишки на реєстраційних рахунках за спеціальним фондом 743595,57 грн., благодійних внесків – 0,00грн.

При поданні бюджетної звітності за 2025 рік розбіжність даних між формою 4-2 та додатку 19 «Довідка про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих у натуральній формі в сумі 73102,08 ( по коду 02 за КПКВК 0611091 ККД 25020100-73102,08 грн. та витрати по КЕКВ 2210-73102,08) пояснюється безкоштовно отриманої гуманітарної допомоги (ноутбуки) в кількості 8 шт. на суму 73102,08 від комунальної установи «Центр з обслуговування закладів освіти» ДОР, ЄДРПОУ 41005534

#### ДЕБИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ

ДЕБИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (загального фонду) на початок року обліковується, яка утворилась по загальному фонду КПКВК 0611091 на 01.01.2025 року по КЕКВ 2274 в сумі 304385,98 , пояснюється попередньою оплатою у розмірі 100% планової вартості за спожитий природний газ в грудні 2024 року з ТОВ «Нафтогаз Трейдинг» сплата проведена згідно дозволу від головного розпорядника коштів №8994/0/211-24 від 18.12.2024 року згідно постанови КМУ №1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів , робіт і послуг що закуповуються за бюджетні кошти ( із змінами)» , термін попередньої оплати з постачальником ТОВ «Нафтогаз Трейдинг » дозволяється не більше одного платежу на строк не більше трьох місяців з дати здійснення платежу.

ДЕБИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (загального фонду), яка утворилась по КПКВК 0611091 на 01.01.2026 року по КЕКВ 2274 в сумі 341052,41 пояснюється попередньою оплатою у розмірі 100% планової вартості за спожитий природний газ в грудні 2025 року з ТОВ «Нафтогаз Трейдинг» сплата проведена згідно дозволу від головного розпорядника коштів №7742/0/211-25 від 15.12.2025 року згідно постанови КМУ №1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів, робіт і послуг, що закуповуються за бюджетні кошти ( із змінами)», термін попередньої оплати з постачальником ТОВ «Нафтогаз Трейдинг» дозволяється не більше одного платежу на строк не більше трьох місяців з дати здійснення платежу.

ДЕБИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (спеціального фонду) на початок року обліковується, яка утворилась по спеціальному фонду КПКВК 0611091 на 01.01.2025 року по КЕКВ 2274 в сумі 66285,44 , пояснюється попередньою оплатою у розмірі 100% планової вартості за спожитий природний газ в грудні 2024 року з ТОВ «Нафтогаз Трейдинг» сплата проведена згідно дозволу від головного розпорядника коштів №8994/0/211-24 від 18.12.2024 року згідно постанови КМУ №1070 «Деякі питання здійснення розпорядниками (одержувачами) бюджетних коштів попередньої оплати товарів , робіт і послуг що закуповуються за бюджетні кошти ( із змінами)» , термін попередньої оплати з постачальником ТОВ «Нафтогаз Трейдинг » дозволяється не більше одного платежу на строк не більше трьох місяців з дати здійснення платежу.

Станом 01.01.2026 року обліковується в дохідній частині поточна дебіторська заборгованість по спеціальному фонду в сумі 42900,00 за послуги проживання в гуртожитку працівників ТОВ Автомагістраль - південь за дог. 0807-25 від 08.07.2025р., розрахунок за надані послуги проводиться згідно договору до 20 числа за наступним місяцем. Дебіторська заборгованість за видатками на звітну дату відсутня.

#### КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (загального фонду)

На початок року та на звітну дату за загальним фондом, кредиторська заборгованість за видатками відсутня.

#### КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ (спеціального фонду)

На початок року та на звітну дату за спеціальним фондом, кредиторська заборгованість за видатками відсутня.

Розбіжність по ув'язці доходів між ф. 4-1м та ф.7м відсутня.



Навчальний заклад з 11.05.2019 року внесений до реєстру платників податку на додану вартість. В системі електронного адміністрування податку на додану вартість відкритий електронний рахунок UA 518999980385189001000000782; МФО 899998;

Обліковується на позабалансовому рахунку 073 невідшкодовані втрати 2516,00 пояснюється крадіжкою ноутбука, справа знаходиться в слідчих органах.

#### ФІНАНСОВА ЗВІТНІСТЬ

Форма 1-ДС «Баланс»

На початок звітної періоду на 01.01.2025

- первісна вартість основних засобів – 4686598,00
- знос – 1691168,00

На звітну дату станом на 01.01.2026 року

первісна вартість (рядок 1001 форма 1ДС) складає – 17 551 112,00  
знос рядок 1002 (форма 1ДС) – 7 304 629,00

Збільшення первісної вартості на суму 12 864 514,00 з них :

- придбання ОЗ, ІНМА (форма 4-1) – 730973,00
- отримання благодійної ОЗ, ІНМА (форма ф.4-2) -213312,45
- перенесено з державної форми власності у комунальну власність будівлі, земельні ділянок згідно акту приймання передачі – 11 920 229,00

Збільшення зносу – 5 613 461,00 з них :

- 62068,00 (нараховано на ІНМА в розмірі 50 % при введенні в експлуатацію)
- 157453,00 (нарахування щорічної амортизації на ОЗ)
- 5393940,00 (перенесено з балансу ДБ вартість зносу будівлі, згідно акту приймання передачі)

Форма 2ДС

На формування фінансового результату за 2025 рік вплинула дохідна частина загальна сума доходів 16 884 943,00 грн (р. 2200 Ф 2ДС)

та витратна частина 17 348 805,00 грн (р. 2380 Ф 2ДС).

Різниця доходів від обмінних операцій (р.2020 ф 2ДС) та надійшло (ф. 4-1 р.010) зменшена на суму 730973,00 придбання ОЗ, ІНМА а саме:

- Сівалка пневматична «ДЕМЕТРА» СПМ-8 – 1шт. на суму 264900,00
- Культиватор (просапний) універсальний КПУ-5,6 з транспортним положенням- 1шт. на суму 169650,00
- Обприскувач навісний польовий ОНП-600 – 1 шт. на суму 54600,00
- Мотопомпа – 1 шт. на суму 6600,00
- Шліфувальна машина 1 шт. на суму 1223,00
- Подрібноувач поживних решток ППР-8 1 шт. x 234000,00 = 234000,00

Різниця доходів від необмінних операцій (р. 2130 ф 2ДС) та надійшло (ф 4-2м р 020) на суму 213312,00 грн (зменшена вартість отриманих ІМНА) а саме :

- Ноутбук 8 шт. на суму 73102,00
- Телевізор 2 шт. на суму 20000,00
- Телевізор 1 шт. на суму 8000,00
- Електричні пристрої (обігрівачі) 8 шт. на суму 13500,00
- Насос водяний 1 шт. x 1710,37 = 1710,37
- Телевізор 6 шт. x 14000,00 = 84000,00
- Принтер БФП 1 шт. x 13000,00 = 13000,00

В розділі I р.2250 та IV р.2860 відображено витрати по КЕКВ 3132, які були спрямовані на виготовлення проектної кошторисної документації ПРУ.

На початок року фінансовий результат ф. 1ДС р.1420 = 860406,00

На звітний період ф.2ДС р.2390 = - 463862,00

На кінець звітної р.1420 ф. 1ДС отримано фінансовий результат -4 997 559,00

Форма 3 ДС Звіт про рух грошових коштів.

Наводиться інформація про надходження р.3095- 17 149 174,00

витрачання грошових коштів р. 3190- 16 334 863,00

залишок коштів на початок року р.3405 – 142 597,00

залишок коштів на кінець року р.3425 – 743 596,00

Форма 4 ДС Звіт про власний капітал

Відображено збільшення внесеного капіталу (к.3 в рядку 4300) -12 864 514,00 з них :

- придбання 944 285,00
- перенесено з ДБ – 11920229,00

Залишок внесеного капіталу в сумі 12 553 553,00 грн .



Рядок 4200 колонка 5 відображено фінансовий результат по формі 2Дс рядок 2390 ( -463862)

Рядок 4290 колонка 5 відображено суму фінансового результату з врахуванням інших змін, які вплинули на фінансовий результат в сумі -5 394103,00 з них :

- 163,00 (повернення переплати ТОВ «Нафтогаз Трейдинг» за природний газ спожитий у грудні 2024 року, які перераховано в дохід обласного бюджету)

- 5 393 940,00 ( перенесення з ДБ )

Залишок на кінець року фінансового результату р. 4310 к. 5 ( -4 997 559,00)

Форма 5 ДС розділ I колонка 9 рядок 100 відображено збільшення ОЗ в сумі 944285,00 за рахунок :

- придбання (130) на суму 730973,00

- за рахунок грантів та дарунків (133) – 213312,00

Нарахована за звітний період амортизація за 2025 рік рядок 100 колонка 12 в сумі 219521,00

Колонка 15 відображено ОЗ первісна вартість яких на звітну дату = 17 551 112,00

Колонка 16 відображено знос на звітну дату на суму 7 304 629,00

Форма 6-ДС не заповнювалась відповідно до облікової політики закладу та вимог головного розпорядника коштів.

Керівник (уповноважена посадова особа)

Валерій ФІЛЬ

Головний бухгалтер (спеціаліст,  
на якого покладено виконання обов'язків  
бухгалтерської служби)

Олена ДОВЖЕНКО

" 14 " січня 2026р.

