

ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА

за перше півріччя 2026 року

Установа	Комунальний заклад загальної середньої освіти "Лицей №14 імені Івана Огієнка Хмельницької міської ради"	за ЄДРПОУ	КОДИ
Територія	Хмельницький	за КАТОТТГ	25803042
Організаційно-правова форма господарювання	Комунальна організація (установа, заклад)	за КОПФГ	UA68040470010096613
Код та назва типової відомчої класифікації видатків та кредитування місцевих бюджетів 006 - Орган з питань освіти і науки			430
Періодичність: квартальна (проміжна)			

Короткий опис основної діяльності установи	Найменування органу, якому підпорядкована установа	Середня чисельність працівників
1	2	3
Комунальний заклад загальної середньої освіти «Лицей № 14 імені Івана Огієнка» є закладом освіти та здійснює свою діяльність на підставі Статуту. В своїй діяльності керується Конституцією України, Законом України "Про освіту" та іншими нормативними документами. Навчальний заклад є юридичною особою, має самостійний баланс, рахунки в установі казначейства, печатку, штамп, ідентифікаційний код. Фінансово-господарська діяльність здійснюється на підставі затверджених кошторисів. Комунальний заклад загальної середньої освіти «Лицей № 14 імені Івана Огієнка» є правонаступником Хмельницької середньої загальноосвітньої школи І-ІІІ ступенів № 25 імені Івана Огієнка.	Департамент освіти та науки Хмельницької міської ради.	В ліцей працює 170 штатних працівників та 1 сумісник.

Значення р. 1410 графі 4 Балансу складається з: переоцінки будівлі (+285 821 622,00 грн), здійсненої у І кварталі 2020 року та переоцінки основних засобів (+9 275,00 грн), здійсненої у І кварталі 2020 року. Разом – 285 830 897,00 грн.

Станом на 01.01.2026 року існувала кредиторська заборгованість за доходами спеціального фонду у розмірі 93 613,78 грн, яка виникла внаслідок здійснення частиною батьків повної оплати за харчування за грудень 2025 року.

Станом на 01.07.2026 року утворилася кредиторська заборгованість за доходами спеціального фонду у розмірі 89 842,69 грн, яка виникла внаслідок здійснення частиною батьків повної оплати за харчування за травень 2026 року. При нарахуванні батьківської плати за харчування учнів для розрахунку береться кількість днів навчання у розрахунковому місяці, яка після закінчення розрахункового місяця коригується на кількість днів харчування кожного учня/учениці.

Станом на 01.01.2026 року існувала дебіторська заборгованість за доходами у розмірі 21 341,59 грн.

Станом на 01.07.2026 року утворилася дебіторська заборгованість за доходами у розмірі 9 055,95 грн за додаткові освітні послуги та харчування.

У графі 4 рядка 1575 Балансу відображена сума 117 037,00 грн, яка складається із кредиторської заборгованості за доходами по батьківській платі за ДОП та харчування (89 842,69 грн) та авансового внеску по орендній платі за останні 2 місяці оренди згідно з договорами оренди (27 194,00 грн).

Станом на 01.07.2026 року на незавершені капітальні інвестиції віднесено суму витрат, понесених установою на капітальний ремонт спортивного майданчика, у розмірі 4 103 044,91 грн та на виготовлення ПКД на капітальний ремонт з утеплення будівлі та проведення експертизи ПКД у розмірі 371 486,84 грн. Разом – 4 474 531,75 грн.

Різниця між графами 4 та 3 р. 1420 Балансу у розмірі (- 333 538 грн) не дорівнює значенню графі 3 р. 2390 Звіту про фінансові результати (- 333 180 грн) на 358 грн, які складаються з: 586 грн – сума зносу, віднесеного до накопичених фінансових результатів виконання кошторису, основного засобу (станка фрезерного), отриманого в межах головного розпорядника, та (- 228) грн – вартість списаних на фінансовий результат виконання кошторисів у звітному періоді вартості інших необоротних матеріальних активів.

Таким чином: - 333 538 + 586 - 228 = - 333 180 грн.

Доходи:

У рядку 2010 «Бюджетні асигнування» (форма №2-дс) відображена сума 42 709 157,00 грн. Ця сума складається із: бюджетних асигнувань по загальному фонду в звітному періоді у розмірі 42 836 225,96 грн, за мінусом вилученого з бюджетних асигнувань цільового фінансування на суму поточних витрат, що включаються до вартості об'єктів інших необоротних активів – 92 069,00 грн (КЕКВ 2210) та 35 000,00 грн (КЕКВ 3110).

У рядку 2020 «Доходи від надання послуг (виконання робіт)» (форма №2-дс) відображена сума 2 408 372,26 грн. Ця сума складається із: нарахованих доходів за послуги, що надаються бюджетною установою згідно із її



основною діяльністю – 2 482 850,26 грн за мінусом вилючених із доходів звітного періоду витрат, що понесла установа на придбання основних засобів – 68 598,00 грн (КЕКВ 3110) та інших необоротних матеріальних активів – 5 880,00 грн (КЕКВ 2210).

Доход рядку 2020 по 2-ДС (2 408 372,26 грн) + кредиторська заборгованість за доходами на 01.07.2026 р. (89 842,69 грн) «-» дебіторська заборгованість за доходами (без оренди) на 01.07.2026 р. (9 055,95 грн) «-» кредиторська за доходами станом на 01.01.2026 р. (93 613,78 грн) + дебіторська заборгованість за доходами на 01.01.2026 р. (21 341,59 грн) + сума вилучених доходів на придбання основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (74 478,00 грн) = значенню р. 020 Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4.1) (2 491 364,81 грн).

У рядку 2030 відображена вартість реалізованих продуктів харчування, у зв'язку із закінченням терміну їх придатності, у розмірі 1435,22 грн.

У рядку 2050 «Інші доходи від обмінних операцій» відображена сума 18 781 грн. Кошти нараховані за оренду приміщення ліцею. До цього рядка не увійшла вартість орендної плати за два останніх місяці, сплачена відповідно до договорів оренди, у розмірі 27 194,40 грн (доходи майбутніх періодів).

Доходи р. 2050 форми № 2-ДС (18 781,28 грн) + доходи майбутніх періодів (27 194,40 грн) = значенню р. 040 Звіту про надходження і використання коштів, отриманих як плата за послуги (форма № 4.1) (45 975,68 грн).

У рядку 2130 «Інші доходи від необмінних операцій» відображена сума 194 529,52 грн – надходження від благодійних внесків у грошовій (175 032,87 грн) та натуральній формі (19 496,65 грн).

У рядку 2130 не відображені надходження по спеціальному фонду (благодійні внески, гранти та дарунки – 03 фонд) у розмірі 210 810,00 грн, що надійшли у натуральній формі як основні засоби та інші необоротні матеріальні активи.

Доходи р. 2130 форми № 2-ДС (194 529,52 грн) + вилучені доходи у натуральній формі на суму отриманих основних засобів та інших необоротних матеріальних активів (210 810,00 грн) = значенню гр. 9 р 010 Звіту про надходження і використання надходжень за іншими джерелами власних надходжень (форма № 4.2) 405 339,52 грн.

У рядку 2310 «Інші витрати за необмінними операціями» відображена сума 13 851,00 грн, що складається із суми сплаченого земельного податку (1 315,00 грн), адміністративного збору (2 000,00 грн) та виплати стипендії учениці закладу (10 536,00 грн).

У довідці про кредиторську заборгованість за операціями, які не відображаються у формі № 7д, № 7м «Звіт про заборгованість за бюджетними коштами» у графі 6 рядка 041 відображена сума 27 194,00 грн – авансові платежі з орендної плати, які зараховуються в рахунок орендної плати за 2 останніх місяці, згідно з договорами оренди.

У довідці про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих в натуральній формі (Додаток 19) відображена вартість майна, отриманого від громадської організації «Ла Страда-Україна» (КЕКВ 2210 – 147 526,65 грн), від благодійної організації «Благодійний фонд «Фонд Кличко» (КЕКВ 3110 – 81 000,00 грн). В додатку №19 "Довідка про надходження та використання окремих власних надходжень бюджетних установ, отриманих в натуральній формі" зроблені відповідні зміни: - Вилучено з надходжень та касових витрат отримані матеріальні цінності від комунальної установи "Молодіжний центр" (бюджетної установи) на суму 1780,00 грн (КЕКВ 2210).

Керівник (уповноважена посадова особа)

Василь МЕЛЬНИК

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

Юлія КИЦАК

" 17 " липня 2026р.

