

**МІНІСТЕРСТВО ОХОРОНИ ЗДОРОВ'Я УКРАЇНИ**

**КОМУНАЛЬНЕ НЕКОМЕРЦІЙНЕ ПІДПРИЄМСТВО**

**«НІЖИНСЬКИЙ МІСЬКИЙ ЦЕНТР ПЕРВИННОЇ МЕДИКО-САНІТАРНОЇ ДОПОМОГИ»**

**НІЖИНСЬКОЇ МІСЬКОЇ РАДИ ЧЕРНІГІВСЬКОЇ ОБЛАСТІ**

16600, м. Ніжин Чернігівської обл., вул. Успенська, 2; тел.(04631)7 14 04

e-mail: nizhincpmsd@ukr.net

**ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА**

**до Звіту про виконання**

**Фінансового плану**

**за IІ квартал 2025 року**

**Комунального некомерційного підприємства ‘’Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги’’**

**Ніжинської міської ради Чернігівської області**

***І. Загальні відомості***

Метою функціонування комунального некомерційного підприємства ‘’Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги’’ Ніжинської міської ради Чернігівської області (далі – Центр, підприємство) є надання населенню послуг з первинної медичної допомоги. Окрім, зазначеного Ніжинською міською радою Центр уповноважено на виконання окремих програмних заходів в межах ‘’Міської програми фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства ‘’Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги’’ та забезпечення медичної допомоги населенню на 2024-2026 роки’’.

Підприємство функціонує у складі 10 амбулаторій загальної практики-сімейної медицини, розташованих на території міста Ніжина, адміністративного та господарського підрозділів.

***ІІ. Формування доходів звітного періоду***

Загальна сума доходів підприємства у звітному періоді склала 19678 тис.грн.

Основним джерелом доходу Центру у IІ кварталі 2025 року була плата за надані медичні послуги. Оплата підприємству за медичні послуги, надані населенню, здійснюється Національною службою здоров’я України згідно з договорами *‘’про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій’’,* укладеними на поточний рік за пакетами:

*-‘’Первинна медична допомога’’* (договір №1102-Е125-Е000 від 26.01.2025р.);

*-‘’Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям’’* (договір №1401-Е125-Р000 від 12.02.2025р.)*;*

*-’’Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров’я шляхом організації медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів’’* (договір №1401-Е125-Р000 від 12.02.2025р.).

У звітному періоді підприємство також отримувало доходи від медичних послуг, що надавалися на платній основі фізичним особам. Можливість надання таких послуг закладами охорони здоров’я передбачено нормами статті 18 Закону України ’’Основи законодавства України про охорону здоров’я’’ від 19.11.1992 № 2801-XII, постановою Кабінету Міністрів України від 05.07.2024р. №781, а також Статутом підприємства.

У IІ кварталі 2025 року план по доходах від реалізації медичних послуг виконано на 93,2% *(рядок звіту 1000 ‘’Чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг’’ )*, що стало наслідком:

- об’єднанням трьох пакетів медичних послуг *(‘’Первинна медична допомога’’,* *‘’Супровід і лікування дорослих і дітей, хворих на туберкульоз, на первинному рівні медичної допомоги’’* , *‘’Супровід та лікування дорослих і дітей з психічними розладами на первинному рівні медичної допомоги’’ )* в один - ‘’Первинна медична допомога’’;

-продовженням процесу верифікації даних щодо декларантів закладів охорони здоров’я первинної ланки (*забезпечення актуальності та достовірності даних пацієнта у Реєстрі пацієнтів електронній системі охорони здоров’я на виконання*  *Закону України № 9272 ‘’Про внесення змін до деяких законодавчих актів України щодо верифікації відомостей про пацієнтів‘’)* та застосуванням коефіцієнта 0 при оплаті Національною службою здоров’я України окремих декларацій *(до повного підтвердження даних декларанта у періоді верифікації).*

В порівнянні з відповідним періодом 2024 року обсяг доходів від реалізації медичних послуг зріс на 2,74 % з огляду на:

- зростання базової капітаційної ставки за пакетом *‘’Первинна медична допомога’’* з 786,65 грн. у 2024 році до 844,4 грн. у 2025 році;

- надходження у 2025 році доходів від платних медичних послуг, які у 2024 році не надавалися.

У звітному періоді підприємство отримало ‘’Інші операційні доходи’’, джерелом яких були:

- цільове фінансування з міського бюджету, отримане на виконання заходів, визначених ‘’Міською цільовою програмою фінансової підтримки комунального некомерційного підприємства ‘’Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги’’ Ніжинської міської ради Чернігівської області та забезпечення медичної допомоги населенню на 2024-2026 роки’’ (далі – міська цільова програма) - *рядок звіту 1072 ‘’Нетипові операційні доходи’’ ;*

- орендна плата та суми відшкодування Орендарів експлуатаційних витрат і вартості спожитих комунальних послуг згідно умов укладених договорів *(Орендарі - КЗ ‘’Чернігівське обласне бюро судово-медичної експертизи’’, КП ‘’Ліки Чернігівщини’’, АТ КБ‘’Приватбанк’’) - рядок звіту 1071*;

- доходи від безоплатно отриманих оборотних активів, що надійшли шляхом централізованих поставок, у формі благодійної та гуманітарної допомоги *– рядок звіту 1073 ‘’ Інші операційні доходи’’*.

План по доходах за ‘’Іншими операційними доходами’’ *(рядок звіту 1070 ‘’Інший операційний дохід’’)* у IІ кварталі 2025 року виконано на 94,5 % внаслідок:

- зменшення кількості Орендарів (*з огляду на реорганізацію КМЗ ‘’Обласний центр медико-соціальної експертизи’’);*

- зменшенням *(в порівнянні з запланованим*) рівнем фактичних витрат на виконання заходів міської цільової програми;

*-* використання безоплатно отриманих активів в обсягах, менших, ніж планувалися.

В порівнянні з відповідним періодом 2024 року обсяг інших операційних доходів зріс на 42,67%, що обумовлено збільшенням обсягу надходження та використання безоплатно поставлених лікарських засобів, виробів медичного призначення, інших оборотних активів.

У звітному періоді у складі інших доходів *(рядок звіту 1150 ‘’Інші доходи’’)* підприємством визнано доходи від безоплатно отриманих необоротних активів *(в т.ч. придбаних у 2019 та у 2024 роках за рахунок цільового фінансування з бюджету)* у сумі нарахованої амортизації. План по доходах за даним джерелом виконано на 99,8%. В порівнянні з відповідним періодом 2024 року рівень доходів за даним джерелом зріс на 114,29 % внаслідок зростання обсягу безоплатно переданих підприємству необоротних активів, введення яких в експлуатацію обумовило зростання нарахованої амортизації та відповідно визнання ‘’Інших доходів’’ у відповідній сумі.

***ІІІ. Формування витрат звітного періоду***

Загальна сума витрат підприємства у звітному періоді склала 19153 тис.грн.

Собівартість медичних послуг *(рядок звіту 1010 ‘’Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг)’’)* у IІ кварталі 2025 року склала 91,2% запланованої суми, що обумовлено зменшенням *(в порівнянні з запланованим)* обсягу медичних послуг та відповідним зменшенням витрат на їх надання.

В порівнянні з відповідним періодом 2024 року собівартість медичних послуг зросла на 24,99% з огляду на:

- зростання кількості обладнання та відповідним збільшенням суми амортизаційних нарахувань;

- збільшення кількості працівників та зростання рівня оплати праці;

- зростанням витрат оборотних активів на забезпечення надання медичних послуг.

Адміністративні витрати *(рядок звіту 1030 ‘’Адміністративні витрати’’)* у IІ кварталі 2025 року здійснено в межах їх запланованого обсягу (72,1 %) в розрізі кожної з їх складових.

 В порівнянні з відповідним звітним періодом 2024 року адміністративні витрати у IІ кварталі 2025 року зросли на 13,13 % з огляду на інший, більш рівномірний розподіл між кварталами витрат на оплату відпусток та витрат на виплату матеріальної допомоги на оздоровлення працівникам, а також з огляду на зростання вартості послуг.

Інші операційні витрати *(рядок звіту 1080 ‘’Інші операційні витрати’’)* у IІ кварталі 2025 року склали 107,0% запланованої суми з огляду на оплату перших 5 днів тимчасової непрацездатності працівників підприємства, витрати на які не планувалися *(рядок звіту 1083)*. Решту витрат у складі *‘’Інших операційних витрат’’* здійснено в межах їх запланованих обсягів.

У звітному періоді ‘’Інші операційні витрати’’ значно зменшилися *(на 44,7%)* у порівнянні з відповідним періодом 2024 року з огляду на те, що у зазначеному періоді минулого року було здійснено господарські операції з безоплатної передачі підприємству продуктів дитячого харчування (молочних сумішей) та забезпечення ними дітей-декларантів Центру, а у звітному періоді поточного року такі активи безоплатно підприємству не передавалися.

Оплата праці у IІ кварталі 2025 року здійснювалася згідно з умовами Колективного договору, укладеного на 2024-2028р.р. між Адміністрацією та Трудовим колективом комунального некомерційного підприємства ‘’Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги’’ Ніжинської міської ради Чернігівської області та зареєстрованого 19.02.2024р. Виконавчим комітетом Ніжинської міської ради Чернігівської області *(реєстраційний №4)* зі змінами*.* Тарифна ставка працівника першого тарифного розряду у 2025 році не збільшувалася і склала 8000,0 грн*.* Оплата праці медичних працівників підприємства у звітному періоді здійснювалася з дотриманням вимог постанови Кабінету Міністрів України від 13.01.2023р. №28 зі змінами *(щодо мінімального рівня нарахованої заробітної плати лікарів - 20000,0 грн., лікарів-інтернів – 15000,0 грн. та медичних сестер – 13500,0 грн. за повністю виконану місячну норму праці)* шляхом встановлення доплат і надбавок до посадових окладів.

***ІV. Капітальні інвестиції звітного періоду***

Затвердженим на ІІ квартал 2025 року Фінансовим планом передбачено капітальні інвестиції у загальній сумі 23 тис.грн., фактичний обсяг капітальних інвестицій у звітному періоді склав 22 тис.грн.

З метою забезпечення медичних працівників та оснащення структурних підрозділів підприємства обладнанням для надання медичних послуг, у IІ кварталі 2025 року за рахунок коштів плати за медичні послуги, що надійшли від Національної служби здоров’я України, здійснено капітальні інвестиції на придбання інших необоротних активів на загальну суму 22 тис.грн., а саме на придбання бактерицидного опромінювача та дозаторів одноканальних регульованого об’єму, мобільних телефонів, тонер-картриджу, господарського інструментарію та GPS обладнання FMC003 (система управління автопарком).

***V. Фінансовий результат звітного періоду***

За результатами функціонування та виконання Фінансового плану у IІ кварталі 2025 року комунальне некомерційне підприємство ‘’Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги’’ Ніжинської міської ради Чернігівської області отримало позитивний фінансовий результат у сумі 525 тис.грн., що забезпечує фінансову стійкість Центру та можливість подальшої реалізації завдань і проведення заходів по наданню медичної допомоги населенню у 2025 році.

Залишок грошових коштів на розрахункових рахунках Центру на кінець звітного періоду склав 2406 тис.грн., що забезпечує можливість своєчасної виплати заробітної плати працівникам підприємства та проведення інших невідкладних витрат для надання медичної допомоги населенню у подальших звітних періодах 2025 року.

Станом на 30.06.2025р. в Центрі обліковувалася **поточна дебіторська заборгованість** у сумі 24 тис.грн. по розрахунках з контрагентами, умовами договорів з якими передбачена авансова оплата та 4 тис. грн. по розрахунках з НСЗУ за надані медичні послуги .

Станом на 30.06.2025 р. в Центрі обліковувалася **поточна кредиторська заборгованість** у загальній сумі 40 тис.грн., в т.ч.

* 39 тис.грн.- по розрахунках з постачальниками та іншими контрагентами *(ТОВ ‘’Хелсі Ю.А.’’, ТОВ ‘’Лайфсел’’, ПАТ ‘’Укртелеком’’, АТ КБ’’Приватбанк’’)* **термін оплати якої за умовами укладених договорів** (*умов* *щодо надання первинних документів на оплату та порядку її здійснення*), **не настав;**

- 1 тис. грн. - по розрахунках з податку на додану вартість за червень 2025 року, сплата якого здійснюється казначейством шляхом перерахування зі спеціального електронного рахунку підприємства, відкритого в ДКСУ України, згідно ‘’Порядку електронного адміністрування податку на додану вартість’’, затвердженого постановою Кабінету Міністрів України №569 від 16.10.2014р. тау терміни, визначені п.203.1, 203.2 ст.203 Податкового кодексу України *(протягом десяти календарних днів після подачі податкової декларації з ПДВ, яка подається протягом 20 днів після закінчення звітного місяця)*.

Наявність на звітну дату кредиторської заборгованості не впливає на фінансову стійкість підприємства. Показник фінансової стійкості (*платоспроможність*) характеризується ні наявністю кредиторської заборгованості, ні її розміром чи зростанням в порівнянні з попереднім звітним періодом, а визначається **спроможністю** суб’єкта господарювання **покрити в повному обсязі таку кредиторську заборгованість наявними на звітну дату активами, зокрема високоліквідними (*грошовими коштами*).**

Позикових коштів підприємство не має, залучення додаткових джерел фінансування для покриття витрат на організацію та надання медичних послуг не потребує.

Директор Оксана КАЛІНІЧЕНКО

Вик.: Людмила ДВОРНИК

(04631) 7 14 19