

**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 Фінансового плану на 2026 рік**

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

**Ніжинської міської ради Чернігівської області**

***Розділ І . Загальні відомості***

Фінансовий план комунального некомерційного підприємства ‘’Ніжинський міський центр первинної медико-санітарної допомоги’’ (далі – підприємство, Центр) на 2026 рік складено для забезпечення ефективності функціонування Центру та безперервності надання медичних послуг населенню, максимального використання фінансових можливостей та наявних фінансових ресурсів для покращення якості надання первинної медичної допомоги населенню.

Підприємство функціонує у складі 10 амбулаторій загальної практики-сімейної медицини. До структури підприємства входять також адміністрація Центру та господарський відділ, які виконують відповідно загальногосподарські та загальновиробничі функції.

Підприємство надає публічні послуги з охорони здоров’я населення. Всі структурні підрозділи розміщені в окремих приміщеннях, загальна первісна вартість яких станом на 01.07.2025р. складає складає 10305,9 тис.грн. На балансі підприємства утримується 5 автомобілів для забезпечення якісного надання медичних послуг загальною первісною вартістю 2795,3тис.грн. Підприємство на належному рівні забезпечене медичним та іншим обладнанням, перелік якого визначений ‘’Примірним табелем матеріально-технічного оснащення закладів охорони здоров’я та фізичних осіб-підприємців, які надають первинну медичну допомогу’’, затвердженим наказом Міністерства охорони здоров’я України №148 від 26.01.2018р. (зі змінами). Загальна первісна вартість обладнання та приладів станом на 01.07.2025р. складає 24435,5 тис.грн***.***, інших необоротних активів –4687,7тис.грн.

***Розділ ІІ .Формування дохідної частини фінансового плану***

Джерелами доходів, які покладено в основу розрахунків показників Фінансового плану на 2026 року є:

* доходи за надані медичні послуги за договорами з Національною службою здоров’я України на закупівлю медичних послуг за Програмою медичних гарантій (*пакети медичних послуг: ‘’Первинна медична допомога’’ та ‘’Розширена первинна медична допомога’’, ‘’Діагностика, лікування та супровід осіб із ВІЛ (підозрою на ВІЛ)’’, ‘’Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям’’, ’’Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров’я шляхом організації медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів’’, платні послуги, витрати на надання яких не покриваються Програмою медичних гарантій*);
* доходи від оренди приміщень, відшкодування Орендарями експлуатаційних витрат та вартості фактично спожитих комунальних послуг;
* доходи від безоплатно отриманих активів, в т.ч. поставлених безоплатно *(як благодійна, гуманітарна допомога)* та у централізованому порядку;
* цільове фінансування з міського бюджету на виконання затвердженої міської цільової програми, виконавцем заходів за якою визначено Центр.

- надходження від надання платних послуг, що не покриваються Програмою медичних гарантій.

На дату формування Фінансового плану на 2026 рік Кабінетом Міністрів України не затверджено *‘’Порядок реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення…’’* на відповідний рік (що визначає ціну медичних послуг, за якою Національною службою здоров‘я Україниздійснюється їх оплата), не прийнято бюджет Ніжинської міської територіальної громади на 2026 рік, яким затверджується обсяг бюджетних коштів на виконання затвердженої міської цільової програми, виконавцем заходів за якою визначено Центр. Доходи і витрати до Фінансового плану на 2026 рік включено у їх очікуваній сумі з урахуванням:

- рівня цін на медичні послуги, що склалися на дату формування Фінансового плану;

- обсягу бюджетних коштів, затверджених Центру на 2025 рік на дату формування Фінансового плану.

Після прийняття вищезазначених нормативних актів суми доходів і витрат підприємства на 2026 рік потребують уточнення шляхом внесення змін до Фінансового плану.

Очікувана сума доходів за договорами з Національною службою здоров’я України у Фінансовому плані врахована:

- за *пакетами ‘’Первинна медична допомога’’* *та ‘’Розширена первинна медична допомога’’* - з розрахунку нормативної кількість декларацій, укладених з пацієнтами кожним лікарем закладу (очікувана у плановому році кількість декларацій - 57434) за діючою у 2025 році капітаційною ставкою *(844,40 грн.та 647,58 грн. відповідно, згідно з постановою Кабінету Міністрів України ‘’Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2025 році’’ від 24.12.2024р. за №1503 зі змінами)*;

- за пакетом *‘’Діагностика, лікування та супровід осіб із ВІЛ ( підозрою на ВІЛ)’’–* з розрахунку очікуваної у плановому році кількості амбулаторних хворих на ВІЛ та з підозрою на ВІЛ та вартості таких послуг у поточному році *(згідно з постановою Кабінету Міністрів України ‘’Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2025 році’’ від 24.12.2024р. за №1503 зі змінами –4091,40 грн. на рік);*

- за пакетом *‘’Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям’’ -* з розрахунку очікуваної у плановому році кількості паліативних хворихта глобальної ставки на таку медичну послугу *згідно з постановою Кабінету Міністрів України ‘’Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2025 році’’ від 24.12.2024р. за №1503 зі змінами 69326,04 грн. на рік);*

*-* за пакетом *’’Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров’я шляхом організації медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів’’*- згідно фактичної кількості лікарів-інтернів, що працюють у закладі та гарантованої суми забезпечення оплати їх праці *(згідно з постановою Кабінету Міністрів України ‘’Деякі питання реалізації програми державних гарантій медичного обслуговування населення у 2025 році’’ від 24.12.2024р. за №1503 зі змінами – мінімальна заробітна плата, визначена чинним законодавством та скоригована на коефіцієнт 1,22).*

Сума доходів від надання підприємством платних послуг розрахована за середньозваженою вартістю послуг, тарифи щодо яких затверджено наказами по підприємству, та очікуваною у плановому році кількістю таких послуг.

Сума доходів від оренди, сум відшкодування експлуатаційних витрат та витрат на оплату комунальних послуг розрахована згідно діючих на дату складання Фінансового плану договорів з Орендарями та співкористувачами приміщень *(ДСУ ‘’Чернігівське обласне бюро судово-медичної експертизи’’, КП ‘’Ліки Чернігівщини’’ ЧОР, співкористувачі приміщень - Управління освіти Ніжинської міської ради’’ та ПП ‘’ХОСТ-Н’’*)*.*

Доходи від безоплатно отриманих оборотних активів у Фінансовому плані на 2026 рік враховано в сумі очікуваного обсягу їх використання.

Цільове фінансування *(Нетипові операційні доходи)* на 2026 ріквраховано в обсязі 8872тис.грн., визначеному на 2025 рік (на дату складання Фінансового плану) *’’Міською цільовою програмою фінансової підтримки КНП ’’Ніжинський міський ЦПМСД’’НМР ЧО та забезпечення медичної допомоги населенню на 2024-2026 роки’’,* в т.ч.:

- на покриття витрат по оплаті комунальних послуг*(згідно Бюджетного кодексу України №2456-VI від 08.07.2010р., листа Міністерства фінансів України №07050-11-2/25432 від 28.09.2018р. ‘’Щодо оплати комунальних послуг та енергоносіїв закладами охорони здоров’я-комунальними некомерційними підприємствами, які уклали договори з Національною службою здоров’я України’’-* 2696 тис. грн.;

*-* на виконання заходів з відшкодування вартості безоплатно та на пільгових умовах відпущених лікарських засобів у разі амбулаторного лікування окремих груп населення та за окремими категоріями захворювань*(згідно з постановою КМУ №1303 від 17.08.1998р. зі змінами)*– 3660 тис.грн. ;

- на виконання заходів щодо забезпечення медичними та іншими виробами осіб з інвалідністю, дітей з інвалідністю шляхом придбання та безоплатної передачі *(згідно з постановою КМУ №1301 від 03.12.2009р.)*– 2516 тис.грн *.*

‘’Інші доходи’’ у Фінансовому плані підприємства на 2026 рік враховано в очікуваній сумі нарахуванняамортизаціїна необоротні активи, безоплатно переданіпідприємству на баланс згідно з рішеннями Ніжинської міської ради, поставлені безоплатно та у централізованому порядку.

***Розділ ІІІ. Формування витратної частини Фінансового плану.***

У Фінансовому плані підприємства на 2026 рік матеріальні витрати сформовано з урахуванням облікових даних щодо фактичного використання матеріалів, пального, виробів медичного призначення,інших оборотних активів у 2025 році.

До загальної суми матеріальних витрат у сумі 13860 тис.грн. включено:

- витрати на сировину та основні матеріали – 8372 тис.грн.(собівартість реалізації);

- витрати на паливо та енергію – 954 тис.грн. (собівартість реалізації - 898 тис.грн., адміністративні витрати – 56тис.грн.);

- витрати, що здійснюються для підтримання об’єкта в робочому стані *(теплопостачання будівель, їх водопостачання та водовідведення, тощо)* –1595 тис.грн. (собівартість реалізації – 1270 тис.грн., адміністративні витрати –135тис.грн., інші операційні витрати – 190 тис.грн.);

-інші матеріальні витрати *(будівельні матеріали, запчастини, господарчі товари, канцтовари,папір, медичні вироби та інші вироби для безоплатної передачі особам з інвалідністю, тощо* – 2939 тис.грн. (собівартість реалізації – 360тис.грн., адміністративні витрати *–* 63 тис.грн.,інші операційні витрати – 2516 тис.грн.)

Амортизаційні відрахування у 2026 році передбачено у загальній сумі 3281 тис.грн. на рівні попереднього року з урахуванням придбання та введення в експлуатацію у звітному році необоротних активів (собівартість реалізації – 3200 тис.грн., адміністративні витрати – 56тис.грн., інші операційні витрати *(амортизація по орендованих приміщеннях)* – 25тис.грн.).

Витрати на оплату праці та соціальні заходи *(нарахування ЄСВ)* сформовано на рівні 90,8% обсягу доходів від реалізації медичних послуг у сумах 37443 тис.грн. та 8237тис.грн. відповідно.

Штатна чисельність працівників підприємства на 2026 рік планується 151,75 посадових одиниць, в т.ч. виробничий та загальновиробничий персонал – 139,25 посадових одиниць, адміністративний персонал – 12,5 посадових одиниць.

Запланований на 2026 рік фонд оплати праці виробничого персоналу забезпечує дотримання вимог чинних нормативно-правових актів (*постанови Кабінету Міністрів від 13.01.2023р. за №28 ‘’Деякі питання оплати праці працівників державних та комунальних закладів охорони здоров’я’’*) щодо умов оплати праці середнього медичного персоналу підприємства на рівні не нижчому 13500,0 грн., лікарів - на рівні не нижчому 20000,0 грн., лікарів-інтернів - на рівні не нижчому 15000,0 грн.

До інших операційних витрат підприємства, запланованих на 2026 рік у загальній сумі 5060 тис.грн., включено витрати на виконання соціальних заходів*’’Міської цільової програми фінансової підтримки КНП ’’Ніжинський міський ЦПМСД’’НМР ЧО та забезпечення медичної допомоги населенню на 2024-2026 роки’’* по безоплатному та пільговому забезпеченню пацієнтів лікарськими засобами у сумі 3660 тис.грн., витрати на послуги та інші витрати – у загальній сумі 1400 тис. грн.(собівартість реалізації - 974тис.грн., адміністративні витрати – 326,0 тис.грн., інші операційні витрати – 100тис.грн. ).

***Розділ ІІІ. Очікувані фінансові результати.***

Доходи і витрати, визначені Фінансовим планом на 2026 рік, є збалансованими та обумовлюють беззбиткове функціонування підприємства у плановому періоді.

Фінансовим планом на 2026 рік здійснення капітальних інвестицій не передбачено з огляду на відсутність на дату чинних нормативно-правових актів, які визначають ціну медичних послуг, що будуть надаватися закладом у 2026 році, та надають можливість достовірної оцінки реального рівня доходів закладу у плановому періоді.

Залишок коштів на кінець 2026 року планується у розмірі 721 тис.грн., що забезпечує безперебійне функціонування підприємства у січні 2027 року *(до моменту початку фінансування Національної служби здоров’я України у новому бюджетному році)*.

З огляду на те, що до Фінансового плану підприємства на 2026 рік включено прогнозні показники для формування як дохідної, так і видаткової частини, нагальною є потреба у внесенні до зазначеного документу змін як після прийняття нормативно-правових актів, що регламентують порядок реалізації державних гарантій медичного обслуговування населення у 2026 році та прийняття бюджету Ніжинської міської територіальної громади на 2026 рік, так і по мірі виконання у 2026 році Фінансового плану (щоквартально).

Директор Оксана КАЛІНІЧЕНКО

Вик.: Людмила ДВОРНИК

0681937531