

ПРИМІТКИ
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2022 РІК
Комунальне некомерційне підприємство
«Тернопільська обласна клінічна лікарня»
Тернопільської обласної ради

Комунальне некомерційне підприємство «Тернопільська обласна клінічна лікарня» Тернопільської обласної ради засновано на базі майна спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Тернопільської області та є об'єктом спільної власності територіальних громад сіл, селищ, міст Тернопільської області в особі Тернопільської обласної ради. Підприємство працює згідно Статуту.

Юридична та фактична адреса: 46002, м. Тернопіль, вул. Клінічна, 1.
Код ЄДРПОУ – 02001311.

Форма власності – комунальна, правовий статус – юридична особа, організаційно-правова форма господарювання - комунальне підприємство.

Вид діяльності за КВЕД:

- 86.10 Діяльність лікарняних закладів (основний);
- 86.21 Загальна медична практика;
- 86.22 Спеціалізована медична практика.

Власником, Засновником та органом управління Підприємством є Тернопільська обласна рада. Підприємство є підпорядкованим, підзвітним та підконтрольним Засновнику, а в галузевому відношенні підпорядковується управлінню охорони здоров'я Тернопільської обласної державної адміністрації в межах повноважень, визначених чинним законодавством України.

Комунальне некомерційне підприємство «Тернопільська обласна клінічна лікарня» Тернопільської обласної ради є лікарняним закладом охорони здоров'я – комунальним унітарним некомерційним підприємством, що надає послуги високоспеціалізованої медичної допомоги дорослому населенню Тернопільської області та жителям інших областей. Рішенням від 03.07.2019 року №1919184600131 Підприємство включено до Реєстру неприбуткових установ та організацій. Підприємство є платником податку на додану вартість з 10.08.2016 р.

Генеральний директор (головний лікар) Бліхар Василь Євгенович призначений конкурсною комісією Тернопільської обласної ради з 20.08.2019 року строком на 5 років.

ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКИЙ СТАН ПІДПРИЄМСТВА

Аналіз форм фінансової та статистичної звітності за 2022 рік показав задовільний стан фінансово-економічних показників Підприємства.

Фінансовий план Підприємства за 2022 рік виконано з позитивними показниками.

Найменування показника	Код рядка	План 2022	Факт 2022	Відхилення (+, -)	Виконання (%)
I. Доходи і витрати від операційної діяльності					
Дохід з обласного бюджету (на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, товарів, робіт, послуг) всього	1010	22 520	14 358	-8 162	64%

За рахунок коштів обласного бюджету з них:	1020	11 685	9 722	-1 963	83%
медична субвенція (утримання КНП)	1021	0	0	0	0%
додаткова дотація (оплата послуг енергоносіїв)	1022	9 385	9 385	0	100%
обласний бюджет	1023	2 300	337	-1 963	15%
інші видатки за цільовим призначенням (програми та заходи за рахунок субвенцій та інших надходжень з обласного бюджету)	1024	0	0	0	0%
доходи на покриття видатків за рахунок місцевих бюджетів	1025	0	0	0	0%
додаткові доходи (інші територіальних громад)	1026	0	0	0	0%
За рахунок власних надходжень, що надійшли до КНП, з них	1030	334 400	413 550	79 150	124%
надходження за послуги, що надаються КНП згідно з їх основною діяльністю	1031	3 700	9 093	5 393	246%
надходження КНП від додаткової (господарської) діяльності	1032	400	428	28	107%
надходження КНП від оренди нерухомого майна	1033.1	1 000	1 079	79	108%
надходження КНП від оренди рухомого майна	1033.2	0	0	0	0%
надходження КНП від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	1034	400	59	-341	15%
надходження КНП у вигляді благодійних внесків, грантів та дарунків	1035	9 000	27 662	18 662	307%
надходження КНП від підприємств, організацій, фізичних осіб та від іншого	1036	0	0	0	0%
кошти Національної служби здоров'я України у розрізі пакетів медичних послуг	1040	292 700	317 208	24 508	108%
надходження від безоплатно одержаних оборотних активів	1050	200	16	-184	8%
дохід від безоплатно одержаних оборотних активів(в порядку ЦП)	1060	25 000	39 293	14 293	157%
Інші надходження, не заборонені законодавством	1070	2 000	4 243	2 243	212%
Видатки					
Заробітна плата	1080	162 900	167 843	4 943	103%
Нарахування на оплату праці	1090	35 540	35 617	77	100%
Предмети, матеріали, обладнання та інвентар	1100	3 900	2 498	-1 402	64%
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1110	92 620	104 540	11 920	113%
Продукти харчування	1120	3 300	4 123	823	125%
Оплата послуг (крім комунальних)	1130	3 450	5 944	2 494	172%
Видатки на відрядження	1140	330	128	-202	39%
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв, у т.ч.:	1150	31 905	25 127	-6 778	79%
оплата послуг з теплопостачання	1151	15 180	11 702	-3 478	77%
оплата послуг з водопостачання та водовідведення	1152	3 000	2 207	-793	74%
оплата послуг з постачання електроенергії	1153	13 500	11 007	-2 493	82%
оплата послуг з постачання природного газу	1154	25	25	0	100%

оплата послуг інших енергоносіїв	1155	200	186	-14	93%
Окремі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1160	1 000	15	-985	2%
Соціальне забезпечення	1170	200	159	-41	80%
Інші поточні видатки	1180	460	283	-177	62%
Витрати безоплатно одержаних оборотних активів в порядку ЦП	1190	25 000	39 293	14 293	157%
Інші видатки, у т.ч. :	1200				
амортизація	1210	8 000	17 018	9 018	213%
Резервний фонд	1220	0	0	0	0%
Усього доходів	1300	368 605	423 161	54 556	115%
Усього видатків	1400	368 605	402 545	33 940	109%
Результат операційної діяльності	1500	0	20 616	20 616	
II. Фінансова діяльність					
Доходи від фінансової операцій	1600	200	47	-153	24%
Витрати фінансових операцій	1700	40	0	-40	0%
Результат фінансових операцій	1800	160	47	-113	29%
III. Інвестиційна діяльність					
Доходи від інвестиційної діяльності	1900	8 500	14 422	5 922	170%
Витрати інвестиційної діяльності	2000	0	189	189	
Результат інвестиційної діяльності	2100	8 500	14 233	5 733	167%
Фінансовий результат (прибуток)	2300	8 660	34 896	26 236	403%

За 2022 рік дохід від реалізації послуг склав 326 729 тис. грн., збільшення яких на 108 119 тис. грн. відбулося за рахунок зростання доходів від НСЗУ (102 394,3 тис. грн.)

№ па-кету	Найменування пакету	2022, тис. грн	2021, тис. грн	%
	Доходи від НСЗУ, всього	317 208,1	214 813,7	48
33	Перехідне фінансове забезпечення комплексного надання медичних послуг в частині умов, які застосовуються з 1 вересня 2020 року	0,0	7 869,3	-100
3	Хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах	159 854,1	74 866,0	114
47	Хірургічні операції дорослим та дітям в умовах стаціонару одного дня	2 700,0	0,0	
4	Стаціонарна допомога дорослим та дітям без проведення хірургічних операцій	53 385,8	42 385,6	26
31	Стаціонарна медична допомога пацієнтам з гострою респіраторною хворобою COVID-19, спричиненою коронавірусом SARS-CoV-2	9 393,4	11 912,0	-21
6	Медична допомога при гострому інфаркті міокарда	13 788,2	6 410,2	115

9	Профілактика, діагностика, спостереження, лікування та реабілітація пацієнтів в амбулаторних умовах	4 932,4	3 731,9	32
12	Езофагогастродуоденоскопія	823,3	507,8	62
13	Колоноскопія	342,6	154,0	122
14	Цистоскопія	98,7	30,1	228
15	Бронхоскопія	26,1	15,0	74
16	Лікування пацієнтів методом гемодіалізу в амбулаторних умовах	43 442,3	46 585,6	-7
37	Лікування пацієнтів методом перитонеального діалізу в амбулаторних умовах	1 052,1	437,6	140
17	Хіміотерапевтичне лікування та супровід дорослих і дітей з онкологічними захворюваннями в амбулаторних та стаціонарних умовах	0,0	4 163,6	-100
38	Лікування та супровід дорослих і дітей з гематологічними та онкогематологічними захворюваннями в амбулаторних та стаціонарних умовах	25 574,4	15 745,0	62
50	Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів	1 794,7	0,0	
	Доходи від надання меддопомоги методом трансплантації органів та інших анатомічних матеріалів	7 792,2	-	

Інші операційні доходи в порівнянні до 2021 року збільшилися на 33,2%, в більшій мірі за рахунок зростання доходів від отриманої благодійної допомоги (81,5%).

Вцілому зростання доходів від операційної діяльності в 2021 році склало 45,4% (з 291 000 тис. грн. в 2021 році до 423 161 тис. грн. в 2022 році).

Собівартість за 2022 рік склала 359 970 тис. грн., що на 82 586 тис. грн. або 29,8% більше, ніж в 2021 році.

Адміністративні витрати збільшились з 28 790 тис. грн. в 2021 році до 30 432 тис. грн. в 2022 році тобто на 5,7%. Інші операційні витрати зросли з 5 536 тис. грн. в 2021 році до 12 143 тис. грн. в 2022 році за рахунок перерозподілу частини благодійної допомоги в інші заклади охорони здоров'я.

Вцілому витрати від операційної діяльності збільшились на 29,1 % з 311 710 тис. грн. в 2021 році до 402 545 тис. грн. в 2022 році. Операційні витрати збільшились в зв'язку із значним зростанням заробітної плати (середня заробітна плата збільшилась на 24,2%) та зростанням цін на товари та послуги.

За рахунок укладання договорів депозиту в 2022 році Підприємство отримало фінансових доходів в сумі 47 тис. грн. Значне скорочення фінансових доходів, пов'язане із укладанням договору касового обслуговування, згідно якого Підприємство отримало відсотки на поточний залишок в сумі 2 382 тис. грн.

Інші доходи в 2022 році склали 14 422 тис. грн. Це доходи, одержані від використання безоплатно отриманих необоротних активів та необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетних коштів, в сумі амортизації на вказані активи.

Фінансові витрати за 2022 рік в сумі 0,1 тис. грн. пов'язані із придбанням основного засобу у фінансовий лізинг.

Інші витрати в 2022 році становили 189 тис. грн.

Прибуток за 2022 рік склав 34 896 тис. грн.

РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Валюта балансу станом на 31.12.2022 року – 397 638 тис. грн.

Доходи

Від реалізації послуг 326 729 тис. грн.

від надання медичних послуг по програмі медичних гарантій 317 208 тис. грн.,
від надання медичної допомоги методом трансплантації органів - 7 792,2 тис. грн.,
від надання інших медичних платних послуг (консультації лікаря, клінічні дослідження, лікування іноземців тощо) – 1 299,8 тис. грн.,
від надання немедичних послуг (транспортування хворих, платна інтернатура тощо) – 429 тис. грн.

Інші операційні доходи 96 432 тис. грн.

від отриманого фінансування – 24 079 тис. грн.
від безоплатно отриманих централізованих поставок медикаментів та виробів медичного призначення – 39 293 тис. грн.
від безоплатно отриманих запасів та послуг – 27 662 тис. грн.
від отриманих благодійних внесків – 16 тис. грн.
від зданих в оренду приміщень – 2 932 тис. грн.
інші доходи (від реалізації відходів тощо) – 68 тис. грн.
відсотки банку на поточний залишок – 2 382 тис. грн.

Інші фінансові доходи – 47 тис. грн.

відсотки банку по угодах депозиту – 47 тис. грн.

Інші доходи – 14 422 тис. грн.

від використання безоплатно отриманих необоротних активів – 5 006 тис. грн.
від використання необоротних активів, отриманих як централізовані поставки – 2 920 тис. грн.
від використання необоротних активів, придбаних за рахунок фінансування – 6 495 тис. грн.
від реалізації брухту після списання обладнання – 1 тис. грн.

Витрати

Собівартість реалізованих послуг – 359 970 тис. грн.

Матеріальні витрати – 166 481 тис. грн., в тому числі :

- витрати матеріальних цінностей – 144 583 тис. грн.,
- комунальні послуги – 20 280 тис. грн.
- витрати на поточні ремонти – 1 618 тис. грн.

Витрати на оплату праці – 144 440 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи – 30 406 тис. грн.

Амортизація – 15 413 тис. грн.

Інші операційні витрати (послуги, відрядження) – 3 230 тис. грн.

Адміністративні витрати – 30 432 тис. грн.

Матеріальні витрати – 2 702 тис. грн., в тому числі :

- витрати матеріальних цінностей – 1 305 тис. грн.,
- комунальні послуги – 1 397 тис. грн.

Витрати на оплату праці – 20 633 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи – 4 126 тис. грн.

Амортизація – 1 605 тис. грн.

Інші операційні витрати –1 366 тис. грн., в тому числі:

- податки та збори – 247 тис. грн.
- відрядження – 5 тис. грн.
- передплата видань – 80 тис. грн.
- послуги зв'язку, системи відео спостереження, інтернет – 147 тис. грн.
- господарські послуги (обслуговування ліфтів, монтаж системи відеонагляду, ремонти побутової техніки тощо) – 49 тис. грн.
- послуги у сферах технічних випробовувань і досліджень – 53 тис. грн.
- послуги охоронних служб і послуги з обслуговування будинків – 88 тис. грн.
- послуги органів юстиції та правосуддя, охорони громадського порядку та безпеки; державних пожежних служб, з ліцензування, патентування та сертифікації 84 – тис. грн.
- ремонти автомобілів – 163 тис. грн.
- обслуговування комп'ютерних програм, локальної мережі, комп'ютерної техніки, РРО, баз даних, електронні підписи, відеофільми, тощо – 278 тис. грн.
- навчання та семінари, послуги експертів, консультантів, юристів – 143 тис. грн.
- страхування – 22 тис. грн.
- комісія банку – 7 тис. грн.

Інші операційні витрати – 12 143 тис. грн.

Матеріальні витрати – 8 069 тис. грн., в тому числі:

- списання матеріальних цінностей, переданих в інші установи, згідно рішень Тернопільської обласної ради та розпоряджень департаменту охорони здоров'я - 4 559 тис. грн.
- собівартість реалізованих запасів – 59 тис. грн.
- комунальні послуги та утримання приміщень, зданих в оренду – 1 821 тис. грн., утримання приміщень, зайнятих університетом – 1 630 тис. грн.

Витрати на оплату праці – 2 770 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи – 1 244 тис. грн., з них на виплату пільгових пенсій – 159 тис. грн.

Інші операційні витрати - 60 тис. грн., з них податки за здані в оренду приміщення – 32 тис. грн.

Інші витрати – 189 тис. грн.

Вибуття медобладнання – 189 тис. грн.

РОЗШИФРОВКА ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2023 року становила 9 407 тис. грн., яка в порівнянні з дебіторською заборгованістю станом на 01.01.2022 року зросла на 7 609 тис. грн. Заборгованості за послуги по програмі медичних гарантій населенню на кінець року склала 9 030 тис. грн.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	СТАНОМ НА 01.01.2022	СТАНОМ НА 01.01.2023	ВІДХИЛЕННЯ
За надані послуги	40	17	-23
Клінічні дослідження	105	43	-62
За послуги по програмі медичних	1 297	9 030	7 733

гарантій населенню			
За оренду приміщень	219	239	20
Розрахунки з підзвітними особами	11	1	-10
Розрахунки із Фондом соціального страхування	122		-122
Аванси постачальникам	4	72	68
Інші аванси		5	5
ВСЬОГО	1 798	9 407	7 609

Кредиторська заборгованість

Станом на 01.01.2023 року кредиторська заборгованість зменшилась на 1 503 тис. грн. в порівнянні з початком 2022 року та становила 1 463 тис. грн. за рахунок авансу, отриманого на здійснення медичних послуг.

КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	СТАНОМ НА 01.01.2022	СТАНОМ НА 01.01.2023	ВІДХИ- ЛЕННЯ
Поточна кредиторська заборгованість на отримані послуги		50	50
Податок на додану вартість	16	10	-6
Оплата праці по листку непрацездатності за рахунок Фонду соціального страхування	98		-98
Утримання з оплати праці по листку непрацездатності за рахунок ФСС	23		-23
Передоплата по договорах навчання в заочній частині інтернатури	6	10	4
Кредит банку на придбання основного засобу у фінансовий лізинг	60		-60
Отриманий аванс на здійснення медичних послуг	2 763	801	-1 371
Аванс на проведення клінічних досліджень		592	
ВСЬОГО	2 966	1 463	-1 503

СТРУКТУРА БАЛАНСОВИХ ПОКАЗНИКІВ

В активах Підприємства найбільшу питому вагу складають необоротні активи (включно із нематеріальними активами) 53%. Сума зносу складає 35,8% від первісної вартості основних засобів.

Питома вага запасів в структурі активу балансу складає 26%, грошових коштів – 14%, незавершених капітальних інвестицій – 4% та дебіторська заборгованість – 2%.

В пасиві Підприємства зареєстрований статутний капітал відсутній.

Додатковий капітал (17,8% пасиву балансу) відображає залишкову вартість необоротних активів, безоплатно отриманих Підприємством. Із суми 70 848 тис. грн. вартість права на користування земельними ділянками складає 58 325 тис. грн.

Цільове фінансування (25,1% пасиву балансу) складається із: 100067

незавершених капітальних інвестицій за рахунок бюджетних коштів 15 841 тис. грн.

запасів, отриманих по централізованих поставках – 71 107 тис. грн.

запасів, придбаних за бюджетні кошти – 1 728 тис. грн.

запасів, безоплатно отриманих – 11 391 тис. грн.

В зв'язку із обмеженою тривалістю відпусток на період військового стану резерв відпусток склав 3,7% пасиву балансу.

Доходи майбутніх періодів (33,2% пасиву балансу) відображають залишкову вартість необоротних активів, придбаних Підприємством за бюджетні кошти та отриманих як цільова благодійна допомога.

ПЛАТОСПРОМОЖНІСТЬ

Значення розрахованих показників платоспроможності (коефіцієнта покриття, коефіцієнта швидкої ліквідності, коефіцієнта платоспроможності, коефіцієнта фінансування, коефіцієнта забезпечення власними оборотними коштами) відповідають своїм нормативним значенням, що свідчить про ефективне використання ресурсів праці, капіталу, землі, матеріалів, енергії, інформації при наданні послуг, що забезпечує продуктивність праці та платоспроможність Підприємства.

Показники	Розрахункове значення	Фактичне значення за 2022р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Характеризує те, наскільки ймовірне негайне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів та фінінвестицій	0,25 - 0,5	0,37
Коефіцієнт загальної ліквідності (або покриття) Характеризує спроможність за рахунок наявних оборотних ативів виконувати свої грошові зобов'язання	1,0 - 2,0	1,14
Коефіцієнт фінансової стійкості (або автономії, або платоспроможності) Характеризує частку власного капіталу в сукупному капіталі	> 0,5	0,37
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або фінансування, або структури капіталу) Характеризує пропорцію різних джерел фінансування господарської діяльності (позикового і власного)	0,5 – 1,0	1,67
Коефіцієнт рентабельності активів Характеризує операційну ефективність лікарні.	> 0	0,098

ЗАКУПІВЛІ ТОВАРІВ, РОБІТ І ПОСЛУГ

Закупівлі товарів, робіт і послуг проводяться через електронну систему закупівель та включаються до річного плану закупівель. Річний план та зміни до нього оприлюднюються в електронній системі закупівель.

У 2022 році було проведено 100 конкурентних процедур на суму 208258,43 тис. грн., в тому числі :

- Переговорні процедури закупівлі (енергоносії) - 4 процедури, на суму 19 791 тис. грн.

- Переговорні процедури закупівлі (інші) – 7 процедур на загальну суму 8354,3 тис. грн. (з них 2 процедури по Постанові КМУ від 28.02.2022 р. №169 на суму 858,8 тис. грн. та 1 процедура скасована на суму 280,5 тис. грн.).
- Відкриті торги – проведено 33 процедури на загальну суму 57178,77 тис. грн. (з них не відбулося 19 процедур на суму 44453,87 тис. грн.).
- Відкриті торги з публікацією англійською мовою (міжнародні торги) - 43 процедури, на суму 103897,00 тис. грн.(з них не відбулось 23 процедури на суму 30389,8 тис. грн.).
- Відкриті торги з особливостями – 13 процедур, на суму 19037,36 тис. грн. (з них не відбулось 2 процедури на суму 10021,56 тис. грн.).

Також проведено 43 спрощених закупівлі на загальну суму 8828,44 тис. грн. (з них 14 процедур по Постанові КМУ від 28.02.2022 р. №169 на суму 4933,50 тис. грн. та 16 процедур не відбулось на суму 2256,80 тис. грн. та проведено 444 закупівлі без використання електронної системи закупівель на суму 12845,1 тис. грн.

Середня кількість працівників в 2022 році становила 1059 чол.
Середня заробітна плата в 2022 році складала 12 381,17 грн.

Генеральний директор
(головний лікар)



Василь БЛІХАР