

ПРИМІТКИ
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2021 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.

Рішенням сесії Тернопільської обласної ради від 06 листопада 2018 року № 1255 вирішено комунальний заклад Тернопільської обласної ради «Тернопільська обласна клінічна лікарня» перетворити в комунальне некомерційне підприємство «Тернопільська обласна клінічна лікарня» Тернопільської обласної ради. На підставі рішення Тернопільської обласної ради від 10 листопада 2021 року №337 КНП «Тернопільська університетська лікарня» ТОВ перейменовано в КНП «Тернопільська обласна клінічна лікарня» ТОВ.

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 2021 рік показав задовільний стан фінансово-економічних показників Підприємства.

Фінансовий план Підприємства за 2021 рік виконано з негативними показниками.

Основні фінансові показники	План 2021	Факт 2021	Відхилен ня (+,-)	Викона ння (%)
I. Операційна діяльність				
ДОХОДИ операційної діяльності, в т.ч.:	344416	291000	-53416	84%
Дохід (виручка) від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) в т.ч.:	280436	218610	-61826	78%
- доходи від реалізації послуг за програмою медичних гарантій	275136	214814	-60322	78%
- доходи від реалізації платних медпослуг	4900	3348	-1552	68%
- доходи від реалізації послуг немедичних	400	448	48	112%
Інший операційний дохід	63980	72390	8410	113%
ВИТРАТИ операційної діяльності, в т.ч.	340333	311710	-28623	92%
Собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт та послуг)	283933	277384	-6549	98%
Адміністративні витрати	27500	28790	1290	105%
Інші операційні витрати	28900	5536	-23364	19%
Фінансовий результат операційної діяльності	4083	-20710	-24793	-507%
II. Фінансова діяльність				
Доходи від фінансових операцій	300	306	6	102%
Витрати фінансової діяльності	50	3	-47	6%
Фінансовий результат фінансової діяльності	250	303	53	121%
III. Інвестиційна діяльність				
Інші доходи (інвестиційної діяльності), в т.ч.	280	8869	8589	3168%
Дохід від безоплатно одержаних необоротних активів (в сумі амортизації)	200	8792	8592	4396%
Дохід від цільового фінансування капітальних ремонтів	60	63	3	105%
Інші доходи	20	14	-6	70%
Витрати	220	202	-18	92%
в т.ч.:				
Списання необоротних активів	220	202	-18	92%
Інші витрати діяльності	0	0	0	0%
Фінансовий результат інвестиційної діяльності	60	8667	8607	14445%
Фінансовий результат	4393	-11740	-16133	-267%

За 2021 рік дохід від реалізації послуг склав 218 610 тис. грн., що на 46 062 тис. грн. більше ніж в 2020 році. З другого кварталу 2020 року за рахунок переходу з бюджетного фінансування на розрахунки по програмі медичних гарантій відбувся перерозподіл доходів: зменшилися інші операційні доходи та відповідно збільшилися чисті доходи від реалізації послуг.

Вцілому зростання доходів від операційної діяльності в 2021 році склало 6,6% (з 272 927 тис. грн. в 2020 році до 291 000 тис. грн. в 2021 році).

Собівартість за 2021 рік склала 277 384 тис. грн., що на 84 611 тис. грн. або 43,9% більше, ніж в 2020 році.

Адміністративні витрати збільшилися з 24 409 тис. грн. в 2020 році до 28 790 тис. грн. в 2021 році тобто на 17,9%. Інші операційні витрати зменшилися з 7 576 тис. грн. до 5 536 тис. грн. в 2021 році, тобто на 26,9%.

Вцілому витрати від операційної діяльності збільшилися на 38,7 % з 224 758 тис. грн. в 2020 році до 311 710 тис. грн. в 2021 році. Операційні витрати збільшилися в зв'язку із зростанням мінімальної заробітної плати та зростанням цін на товари та послуги.

За рахунок укладання договорів депозиту в 2021 році Підприємство отримало фінансових доходів в сумі 306 тис. грн.

Інші доходи в 2021 році склали 8 870 тис. грн. Це доходи, одержані від використання безоплатно отриманих необоротних активів, в сумі амортизації на вказані активи.

Фінансові витрати за 2021 рік в сумі 3 тис. грн. пов'язані із придбанням основного засобу у фінансовий лізинг.

Інші витрати в 2021 році становили 202 тис. грн.

Збитки за 2021 рік склав 11 739 тис. грн.

РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Валюта балансу станом на 31.12.2021 року – 312 918 тис. грн.

Доходи

Від реалізації послуг 218 610 тис. грн.

від надання медичних послуг по програмі медичних гарантій 214 814 тис. грн.

від надання інших медичних платних послуг (консультації лікаря, клінічні дослідження, лікування іноземців тощо) – 3 348 тис. грн.

від надання немедичних послуг (транспортування хворих, платна інтернатура тощо) – 448 тис. грн.

Інші операційні доходи 72 390 тис. грн.

від отриманого фінансування – 19 994 тис. грн.

дохід як відшкодування на оплату праці та нарахування на неї лікарям-інтернам – 833 тис. грн.

від безоплатно отриманих централізованих поставок медикаментів та виробів медичного призначення – 33 989 тис. грн.

від безоплатно отриманих запасів та послуг – 15 212 тис. грн.

від отриманих благодійних внесків – 39 тис. грн.

від зданих в оренду приміщень – 2 263 тис. грн.

інші доходи (від реалізації відходів тощо) – 60 тис. грн.

Інші фінансові доходи – 306 тис. грн.

відсотки банку по угодах депозиту – 306 тис. грн.

Інші доходи – 8 870 тис. грн.

від використання безоплатно отриманих необоротних активів – 1 484 тис. грн.

від використання необоротних активів, отриманих як централізовані поставки – 694 тис. грн.

від використання необоротних активів, придбаних за рахунок фінансування – 6 677 тис. грн.

від реалізації брухту після списання обладнання – 15 тис. грн.

Витрати

Собівартість реалізованих послуг – 277 384 тис. грн.

Матеріальні витрати – 140 211 тис. грн., в тому числі :

- витрати матеріальних цінностей – 122 767 тис. грн.,
- комунальні послуги – 14 769 тис. грн.
- витрати на поточні ремонти – 2 675 тис. грн.

Витрати на оплату праці – 104 837 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи – 22 022 тис. грн.

Амортизація – 8 605 тис. грн.

Інші операційні витрати (послуги, відрядження) – 1 709 тис. грн.

Адміністративні витрати – 28 790 тис. грн.

Матеріальні витрати – 2 221 тис. грн., в тому числі :

- витрати матеріальних цінностей – 1 202 тис. грн.,
- комунальні послуги – 1 019 тис. грн.

Витрати на оплату праці – 20 382 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи – 3 991 тис. грн.

Амортизація – 1 033 тис. грн.

Інші операційні витрати – 1 163 тис. грн., в тому числі:

- податки та збори – 224 тис. грн.
- відрядження – 1 тис. грн.
- передплата видань – 41 тис. грн.
- послуги зв'язку, системи відео спостереження, інтернет – 115 тис. грн.
- господарські послуги (обслуговування ліфтів, монтаж системи відеонагляду, ремонти побутової техніки тощо) – 78 тис. грн.
- послуги у сферах технічних випробовувань і досліджень – 36 тис. грн.
- послуги охоронних служб і послуги з обслуговування будинків – 63 тис. грн.
- послуги органів юстиції та правосуддя, охорони громадського порядку та безпеки; державних пожежних служб, з ліцензування, патентування та сертифікації – 54 тис. грн.
- ремонти автомобілів – 44 тис. грн.
- обслуговування комп'ютерних програм, локальної мережі, комп'ютерної техніки, РРО, баз даних, електронні підписи, тощо – 335 тис. грн.
- кейтерингові послуги – 50 тис. грн.
- навчання та семінари – 16 тис. грн.
- послуги експертів, консультантів, юристів – 67 тис. грн.
- страхування – 33 тис. грн.
- комісія банку – 6 тис. грн.

Інші операційні витрати – 5 536 тис. грн.

Матеріальні витрати – 2 646 тис. грн., в тому числі :

- списання матеріальних цінностей, переданих в інші установи, згідно рішень Тернопільської обласної ради та розпоряджень департаменту охорони здоров'я - 56 тис. грн.
- собівартість реалізованих запасів – 50 тис. грн.
- комунальні послуги та утримання приміщень, зданих в оренду – 1 334 тис. грн., утримання приміщень, зайнятих університетом – 1 206 тис. грн.

Витрати на оплату праці – 1 709 тис. грн., в тому числі:

- заробітна плата окремих категорій працівників за рахунок цільових коштів (інтернам, працівникам під час Державного призову) – 1 162 тис. грн.
- витрати на підготовку (перепідготовку) кадрів та підвищення кваліфікації медичних працівників області – 547 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи – 1 143 тис. грн., з них на виплату пільгових пенсій – 75 тис. грн.

Інші операційні витрати - 38 тис. грн., з них податки за здані в оренду приміщення – 30 тис. грн.

Фінансові витрати – 3 тис. грн. (пов'язані із придбання основного засобу у фінансовий лізинг в 2021 році)

Інші витрати – 202 тис. грн.

Вибуття медобладнання – 202 тис. грн.

РОЗШИФРОВКА ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2022 року становила 1 799 тис. грн., яка в порівнянні з дебіторською заборгованістю станом на 01.01.2021 року зросла на 953 тис. грн. за рахунок виникнення заборгованості за послуги по програмі медичних гарантій населенню.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	СТАНОМ НА 01.01.2021	СТАНОМ НА 01.01.2022	ВІДХИЛЕННЯ
За надані послуги	87	40	-47
Клінічні дослідження	451	105	-346
За послуги по програмі медичних гарантій населенню		1 297	1 297
Відсотки по депозиту	1		-1
За оренду приміщень	115	219	104
Розрахунки з підзвітними особами	6	12	6
Розрахунки із Фондом соціального страхування	185	122	-63
Аванси постачальникам	1	4	3
ВСЬОГО	846	1 799	953

Кредиторська заборгованість

Станом на 01.01.2022 року кредиторська заборгованість зросла на 2 753 тис. грн. в порівнянні з початком 2021 року та становила 2 966 тис. грн. за рахунок авансу, отриманого на здійснення медичних послуг. Заборгованість за товари та послуги на початок та кінець 2021 року відсутня.

КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	СТАНОМ НА 01.01.2021	СТАНОМ НА 01.01.2022	ВІДХИ- ЛЕННЯ
Податок на додану вартість	22	16	-6
Оплата праці по листку непрацездатності за рахунок Фонду соціального страхування	158	98	-60

Утримання з оплати праці по листку непрацездатності за рахунок ФСС	27	23	-4
Передплата по договорах навчання в заочній частині інтернатури	6	6	
Кредит банку на придбання основного засобу у фінансовий лізинг		60	60
Отриманий аванс на здійснення медичних послуг		2 763	2763
ВСЬОГО	213	2 966	2 753

СТРУКТУРА БАЛАНСОВИХ ПОКАЗНИКІВ

В активах Підприємства найбільшу питому вагу складають необоротні активи 59%. Сума зносу складає 35,6% від первісної вартості основних засобів.

Питома вага запасів в структурі активу балансу складає 25%, грошових коштів – 5%, незавершених капітальних інвестицій – 10% та дебіторська заборгованість – 1%.

В пасиві Підприємства зареєстрований статутний капітал відсутній.

Додатковий капітал (28,4% пасиву балансу) відображає залишкову вартість необоротних активів, безоплатно отриманих Підприємством. Із суми 88 834 тис. грн. вартість права на користування земельними ділянками складає 58 324,7 тис. грн.

Цільове фінансування (28,1% пасиву балансу) складається із:

незавершених капітальних інвестицій за рахунок бюджетних коштів 31 498 тис. грн.

запасів, отриманих по централізованих поставках – 52 929 тис. грн.

запасів, придбаних за бюджетні кошти – 1 997 тис. грн.

запасів, безоплатно отриманих – 1 652 тис. грн.

Доходи майбутніх періодів (27,9% пасиву балансу) відображають залишкову вартість необоротних активів, придбаних Підприємством за бюджетні кошти.

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 задовільне використання ресурсів праці, капіталу, землі, матеріалів, енергії, інформації при наданні послуг, що забезпечує продуктивність праці та платоспроможність Підприємства.

Показники	Розрахункове значення	Фактичне значення за 2021р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності	0,25 - 0,5	0,16
Коефіцієнт загальної ліквідності (або покриття)	1,0 - 2,0	1,07
Коефіцієнт фінансової стійкості	> 0,5	0,43
Коефіцієнт покриття зобов'язань власним капіталом (або фінансування, або структури капіталу)	0,5 – 1,0	1,32
Коефіцієнт рентабельності активів	> 0	-0,04

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 2021 р було проведено 55 конкурентних процедур на суму 100 238,6 тис. грн.

- переговорні процедури закупівлі (енергоносії) - 5 процедур – на суму 14 248,9 тис. грн.
- переговорні процедури закупівлі (інші) - 7 процедур – на суму 2 394,5 тис. грн.
- відкриті торги - 8 процедур – на суму 12 458,3 тис. грн.
- відкриті торги з публікацією англійською мовою (міжнародні торги) – 25 процедур – на суму 71 136,9 тис. грн.

Також проведено 40 спрощених закупівель на загальну суму 4 252,4 тис. грн. та проведено 372 закупівлі без використання електронної системи закупівель на суму 12 671,8 тис. грн., з них 42 - закупівлі, спрямовані на запобігання, виникнення і поширення короно вірусної хвороби (згідно Постанови КМУ від 20.03.20 р. №225), на суму 8 152,9 тис. грн.

Середня кількість працівників в 2021 році становила 1065 чол.

Середня заробітна плата в 2021 році складала 11 260,32 грн.

ПОДІЇ ПІСЛЯ ЗВІТНОГО ПЕРІОДУ

Після дати балансу відбулися події, які можуть суттєво вплинути на здатність Підприємства здійснювати свою діяльність на основі принципу безперервності.

Так, через загострення військових дій, визваних конфліктом на сході України та невизнаним відділенням Автономної республіки Крим, 24 лютого 2022 року розпочалося військове вторгнення Російської Федерації на територію України. Тому є вірогідність того, що дана подія, може поставити під сумнів прийнятність облікових політик, що були використані Підприємством при складанні фінансової звітності. Ці події ставлять під сумнів обґрунтованість припущення про безперервність діяльності.

На даний час, враховуючи воєнний стан, оголошений Указом Президента України № 64/2022 від 24.02.2022 року «Про введення воєнного стану в Україні», неможливо в повній мірі оцінити вплив подій, що відбулися, на облікові оцінки, оцінки справедливої вартості, очікування щодо зменшення корисності активів.

Вплив війни на діяльність Підприємства проявляється через такі складові як:

- військова агресія Російської Федерації проти України;
- ракетні обстріли території України, наслідком яких може стати знищення або часткове пошкодження майна Підприємства;
- втрата персоналу Підприємства внаслідок наступних етапів мобілізації населення до Збройних сил України;
- значний ризик використання матеріальних та людських ресурсів Підприємства для забезпечення воєнних потреб;
- ймовірний сумнів у майбутній здатності Підприємства, його клієнтів та постачальників виконати умови діючих та майбутніх договорів;
- розрив ланцюгів постачання, в зв'язку з тим, що підприємства-постачальники знаходяться на території України в зоні бойових дій, та втрата частини ринків збуту.

Підприємство веде свою діяльність в регіоні, що не охоплений активними бойовими діями. У зв'язку із прогнозами керівництва Підприємства щодо зниження обсягу доходів, проведені заходи по скороченні витрат. Наразі, Підприємству немає ні наміру, ні потреби ліквідуватися або суттєво скоротити свою діяльність. Керівництво оцінює можливі втрати, такими, що не вплинуть на здатність Підприємства продовжувати діяльність на безперервній основі.

Генеральний директор (головний лікар)



Василь БЛІХАР