

ПРИМІТКИ
(ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА)
ДО РІЧНОЇ ФІНАНСОВОЇ ЗВІТНОСТІ ЗА 2024 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.

Філія “Тернопільська обласна лікарня “Хоспіс” КНП “ТОКЛ” ТОВ створена рішенням Тернопільської обласної ради від 30.11.2023 р. №841 "Про реорганізацію комунального некомерційного підприємства "Тернопільська обласна лікарня "Хоспіс" Тернопільської ради. Філія працює згідно Статуту Підприємства та Положення Філії.

Юридична та фактична адреса: 47704, Тернопільська область, Тернопільський район, с. Плотича, вул. Глибочецька, 5.

Код відокремленого структурного підрозділу – 45638758.

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 15.08.2024 року строком на 5 років.

ФІНАНСОВО-ГОСПОДАРСЬКИЙ СТАН ПІДПРИЄМСТВА

Аналіз форм фінансової та статистичної звітності за 2023 рік показав задовільний стан фінансово-економічних показників Підприємства.

Найменування показника	Код рядка	План 2024	Факт 2024	Відхилення (+,-)	Виконання (%)
------------------------	-----------	-----------	-----------	------------------	---------------

)	(%)
I. Доходи і витрати від операційної діяльності					
Дохід з обласного бюджету (на оплату комунальних послуг та енергоносіїв, товарів, робіт, послуг) всього	1010	36340	28829	-7511	79%
За рахунок коштів обласного бюджету з них:	1020	1000	544	-456	54%
медична субвенція (утримання КНП)	1021	0	0		
додаткова дотація (оплата послуг енергоносіїв)	1022	0	0		
обласний бюджет	1023	1000	544	-456	54%
інші видатки за цільовим призначенням (програми та заходи за рахунок субвенцій та інших надходжень з обласного бюджету)	1024	0	0		
доходи на покриття видатків за рахунок місцевих бюджетів	1025	0	0		
додаткові доходи (інші територіальних громад)	1026	0	0		
За рахунок власних надходжень, що надійшли до КНП, з них	1030	540220	534995	-7036	99%
надходження за послуги, що надаються КНП згідно з їх основною діяльністю	1031	8000	594	-7406	7%
надходження КНП від додаткової (господарської) діяльності	1032	600	537	-63	89%
надходження КНП від оренди нерухомого майна	1033.1	1200	1314	114	109%
загальна площа зданих приміщень в оренду, (кв.м)		1 907,93			
надходження КНП від оренди рухомого майна	1033.2	0	0		
надходження КНП від реалізації в установленому порядку майна (крім нерухомого майна)	1034	200	94	-106	47%
надходження КНП у вигляді благодійних внесків, грантів та дарунків	1035	40 000	48288	8249	120%
надходження КНП від підприємств, організацій, фізичних осіб та від іншого	1036	0	0		
кошти Національної служби здоров'я України у розрізі пакетів медичних послуг	1040	430 000	415901	-15668	96%
надходження від безоплатно одержаних оборотних активів	1050	220	15	-205	6%
дохід від безоплатно одержаних оборотних активів(в порядку ЦП)	1060	40 000	57702	17499	144%
Інші надходження, не заборонені законодавством	1070	20 000	10550	-9450	52%
Видатки					
Заробітна плата	1080	220000	212896	-7104	96%
Нарахування на оплату праці	1090	47500	44740	-2760	94%
Предмети, матеріали, обладнання та	1100	10000	3122	-6878	31%

інвентар					
Медикаменти та перев'язувальні матеріали	1110	185100	171408	-13692	93%
Продукти харчування	1120	9600	8852	-748	92%
Оплата послуг (крім комунальних)	1130	8 000	9884	1884	123%
Видатки на відрядження	1140	370	150	-220	40%
Оплата комунальних послуг та енергоносіїв, у т.ч.:	1150	36340	33089	-3251	91%
оплата послуг з теплопостачання	1151	16000	11 231	-4769	70%
оплата послуг з водопостачання та водовідведення	1152	4000	2 895	-1105	72%
оплата послуг з постачання електроенергії	1153	16000	18523	2523	115%
оплата послуг з постачання природного газу	1154	20	157	137	785%
оплата послуг інших енергоносіїв	1155	320	283	-37	88%
Окремі заходи з реалізації державних (регіональних) програм, не віднесені до заходів розвитку	1160	50	15	-35	30%
Соціальне забезпечення	1170	200	280	80	140%
Інші поточні видатки	1180	400	452	52	113%
Витрати безоплатно одержаних оборотних активів в порядку ЦП	1190	40 000	57499	17499	143%
Інші видатки, у т.ч. :	1200	0	0		
амортизація	1210	20000	28532	8532	142%
Резервний фонд	1220	0	0		
Усього доходів	1300	577560	564368	13192	97%
Усього видатків	1400	577560	570919	-6641	98%
Результат операційної діяльності	1500	0	-6551	-6551	
II. Фінансова діяльність					
Доходи від фінансової операцій	1600	400	0	-400	0%
Витрати фінансових операцій	1700	400	0	-400	0%
Результат фінансових операцій	1800	0	0	0	
III. Інвестиційна діяльність					
Доходи від інвестиційної діяльності	1900	9000	22745	13745	252%
Витрати інвестиційної діяльності	2000	0	0	0	
Результат інвестиційної діяльності	2100	9000	22745	13745	252%
Фінансовий результат (прибуток)	2300	9 000	16194	-7194	

За 2024 рік дохід від реалізації послуг склав 587 112,9 тис. грн., збільшення яких на 80 424,2 тис. грн. відбулося за рахунок зростання доходів від НСЗУ (72 773,8 тис. грн.)

id пакету	Найменування показника	2023	2024	%
	Доходи, всього	343127	415900,7	21
3	Хірургічні операції дорослим та дітям у стаціонарних умовах	175016,3	214454,4	23

4	Стационарна допомога дорослим та дітям без проведення хірургічних операцій	70249,5	93121,3	33
6	Медична допомога при гострому інфаркті міокарда	12624,2	12329,9	-2
9	Профілактика, діагностика, спостереження, лікування в амбулаторних умовах	8974,3	10185,5	13
12	Езофагогастродуоденоскопія	1412,6	1317,9	-7
13	Колоноскопія	474,5	551,6	16
14	Цистоскопія	102,8	80,8	-21
15	Бронхоскопія	20,1	17,1	-15
16	Лікування пацієнтів методом гемодіалізу в амбулаторних умовах	43069,8	40097,2	-7
23	Стационарна паліативна медична допомога дорослим і дітям	0	960,8	100
24	Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям	0	607,9	100
37	Лікування пацієнтів методом перитонеального діалізу в амбулаторних умовах	957,1	461,8	-52
38	Лікування та супровід пацієнтів з гематологічними та онкогематологічними захворюваннями в стаціонарних та амбулаторних умовах	22569,3	19676,6	-13
42	Готовність закладу охорони здоров'я до надання медичної допомоги у надзвичайних умовах медичної допомоги в надзвичайних ситуаціях	0	12642,1	100
47	Хірургічні операції дорослим та дітям в умовах стаціонару одного дня	4272,3	1619	-62
50	Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів	3384	3481,4	3
53	Реабілітаційна допомога дорослим і дітям у стаціонарних умовах	0	59,3	100
64	Лікування дорослих та дітей методом трансплантації органів	0	3981,8	100
60	Медичний огляд осіб, який організовується територіальними центрами комплектування та соціальної підтримки	0	254,3	100

Інші операційні доходи в порівнянні до 2024 року збільшилися на 11 217 тис. грн. або 8,2%, в тому числі доходи від цільового фінансування (на 13 221 тис. грн.), в той час як доходи від розміщення коштів на поточному рахунку скоротились (на 3 035 тис. грн.)

Вцілому зростання доходів від операційної діяльності в 2024 році склало 15,4% (з 489 241 тис. грн. в 2023 році до 564 368 тис. грн. в 2024 році).

Собівартість за 2024 рік склала 516 201 тис. грн., що на 55 078 тис. грн. або 11,9% більше, ніж в 2023 році.

Адміністративні витрати збільшилися з 35 628 тис. грн. в 2023 році до 42 410 тис. грн. в 2024 році тобто на 19%. Інші операційні витрати збільшилися з 9 759 тис. грн. в 2023 році до 12 308 тис. грн. в 2024 році за рахунок перерозподілу частини благодійної допомоги в інші заклади охорони здоров'я, зростання тарифів на комунальні послуги та витрат на оплату праці.

Вцілому витрати від операційної діяльності збільшилися на 25,8 % з 506 510 тис. грн. в 2023 році до 570 919 тис. грн. в 2024 році. Операційні витрати збільшилися в зв'язку із зростанням заробітної плати та зростанням цін на товари та послуги.

Інші доходи в 2024 році склали 22 745 тис. грн. (17 448 тис. грн. в 2023 р.) Це доходи, одержані від використання безоплатно отриманих необоротних активів та необоротних активів, придбаних за рахунок бюджетних коштів, в сумі амортизації на вказані активи.

Прибуток за 2024 рік склав 16 194 тис. грн.

РОЗШИФРОВКА ОКРЕМИХ СТАТЕЙ ДОХОДІВ І ВИТРАТ

Валюта балансу станом на 31.12.2024 року – 571 730 тис. грн.

Чистий фінансовий результат (прибуток) за 2024 рік склав 16 194 тис. грн.

Доходи

Від реалізації послуг 417 031 тис. грн.

від надання медичних послуг по програмі медичних гарантій 415 901 тис. грн.,
від надання інших медичних платних послуг (консультації лікаря, клінічні дослідження, лікування іноземців тощо) – 594 тис. грн.,
від надання немедичних послуг (платна інтернатура, видача довідок тощо) – 536 тис. грн.

Інші операційні доходи 147 337 тис. грн.

від цільового фінансування – 135 379 тис. грн.
від зданих в оренду приміщень – 4 804 тис. грн.
інші доходи (від реалізації відходів тощо) – 97 тис. грн.
відсотки банку на поточний залишок – 7 057 тис. грн.

Інші доходи – 22 745 тис. грн.

від використання безоплатно отриманих необоротних активів – 335 тис. грн.
від використання необоротних активів, отриманих як централізовані поставки та придбаних за рахунок фінансування – 22 375 тис. грн.
від реалізації брухту після списання обладнання та інші доходи – 35 тис. грн.

Витрати

Собівартість реалізованих послуг – 516 201 тис. грн.

Матеріальні витрати – 266 064 тис. грн., в тому числі :
- витрати матеріальних цінностей – 239 178 тис. грн.,
- комунальні послуги – 25 850 тис. грн.
- витрати на поточні ремонти – 1 035 тис. грн.

Витрати на оплату праці – 182 725 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи – 34 122 тис. грн.

Амортизація – 26 288 тис. грн.

Інші операційні витрати (послуги, відрядження) – 7 002 тис. грн.

Адміністративні витрати – 42 410 тис. грн.

Матеріальні витрати – 3 757 тис. грн., в тому числі :
- витрати матеріальних цінностей – 1 502 тис. грн.,
- комунальні послуги – 1 760 тис. грн.
- поточні ремонти (автомобілів, побутової техніки) - 495 тис. грн.,

Витрати на оплату праці – 29 356 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи – 5 185 тис. грн.

Амортизація – 2 244 тис. грн.

Інші операційні витрати – 1 868 тис. грн., в тому числі:

- податки та збори – 297 тис. грн.

- відрядження – 21 тис. грн.
- послуги - 1 516 тис. грн.
- страхування – 21 тис. грн.
- комісія банку – 13 тис. грн.

Інші операційні витрати – 12 308 тис. грн.

Матеріальні витрати – 5 611 тис. грн., в тому числі:

- списано запасів, в тому числі собівартість реалізованих та списаних запасів – 132 тис. грн.

- комунальні послуги та утримання приміщень, зданих в оренду – 5 479 тис. грн., утримання приміщень, зайнятих університетом – 2 050 тис. грн.

Витрати на оплату праці – 4 629 тис. грн.

Відрахування на соціальні заходи – 1 919 тис. грн., з них на виплату пільгових пенсій – 280 тис. грн.

Інші операційні витрати - 149 тис. грн., з них податки за здані в оренду приміщення – 46 тис. грн.

РОЗШИФРОВКА ДЕБІТОРСЬКОЇ ТА КРЕДИТОРСЬКОЇ ЗАБОРГОВАНОСТІ

Дебіторська заборгованість

Дебіторська заборгованість станом на 01.01.2025 року становила 3 032 тис. грн., яка в порівнянні з дебіторською заборгованістю станом на 01.01.2024 року зменшилась на 9 450 тис. грн. Заборгованості за послуги по програмі медичних гарантій населенню на кінець року склала 2 540 тис. грн.

ДЕБІТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	СТАНОМ НА 01.01.2024	СТАНОМ НА 01.01.2025	ВІДХИЛЕННЯ
За надані послуги	32	21	-11
Клінічні дослідження	139	197	58
За послуги по програмі медичних гарантій населенню	12 030	2 540	-9 490
За оренду приміщень	183	156	-27
Розрахунки з підзвітними особами	7	8	1
Аванси постачальникам		85	85
Інші аванси (розрахунки з бюджетом по податках та платежах)		3	3
Інша заборгованість (винних осіб)	91	22	-69
ВСЬОГО	12 482	3 032	-9 450

Кредиторська заборгованість

Станом на 01.01.2025 року кредиторська заборгованість зросла на 531 тис. грн. в порівнянні з початком 2024 року та становила 629 тис. грн. за рахунок авансу, отриманого на здійснення медичних послуг.

КРЕДИТОРСЬКА ЗАБОРГОВАНІСТЬ	СТАНОМ НА 01.01.2024	СТАНОМ НА 01.01.2025	ВІДХИ- ЛЕННЯ
Поточна кредиторська заборгованість на отримані послуги	20	85	65
Податок на додану вартість	23	7	-16

Передплата по договорах навчання в заочній частині інтернатури		27	27
Отриманий аванс на здійснення медичних послуг		325	325
Аванс на проведення клінічних досліджень	55	113	58
Податки та платежі в бюджет		72	72
ВСЬОГО	98	629	531

СТРУКТУРА БАЛАНСОВИХ ПОКАЗНИКІВ

В активах Підприємства найбільшу питому вагу складають необоротні активи (включно із нематеріальними активами) 68%. Сума зносу складає 28,7% від первісної вартості основних засобів.

Питома вага запасів в структурі активу балансу складає 20%, грошових коштів – 8%, незавершених капітальних інвестицій – 4%.

В пасиві Підприємства зареєстрований статутний капітал відсутній.

Додатковий капітал (14% пасиву балансу) відображає залишкову вартість необоротних активів, безоплатно отриманих Підприємством. Із суми 80 202 тис. грн. вартість права на користування земельними ділянками складає 59 512 тис. грн.

Цільове фінансування (16% пасиву балансу) складається із:

незавершених капітальних інвестицій за рахунок бюджетних коштів 14 511 тис. грн.

запасів, отриманих по централізованих поставках – 60 609 тис. грн.

запасів, придбаних за бюджетні кошти – 1 366 тис. грн.

запасів, безоплатно отриманих – 12 928 тис. грн.

грошові кошти, отримані від благодійників - 355 тис. грн.

Резерв відпусток становить 5% пасиву балансу.

Доходи майбутніх періодів (48% пасиву балансу) відображають залишкову вартість необоротних активів, придбаних Підприємством за бюджетні кошти та отриманих як цільова благодійна допомога.

Нерозподілений прибуток на кінець року склав 94 699 тис. грн. або 16% валюти балансу Підприємства.

ПЛАТОСПРОМОЖНІСТЬ

Значення розрахованих показників платоспроможності (коефіцієнта покриття, коефіцієнта швидкої ліквідності, коефіцієнта платоспроможності, коефіцієнта фінансування, коефіцієнта забезпечення власними оборотними коштами) свідчать 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 2024р.
Коефіцієнт абсолютної ліквідності Характеризує те, наскільки ймовірно негайне погашення поточних зобов'язань за рахунок грошових коштів і їх еквівалентів та фінінвестицій	0,25 - 0,5	0,14

Коефіцієнт загальної ліквідності (або покриття) Характеризує спроможність за рахунок наявних оборонних активів виконувати свої грошові зобов'язання	1,0 - 2,0	0,52
Коефіцієнт фінансової стійкості (або автономії, або платоспроможності) Характеризує частку власного капіталу в сукупному капіталі	> 0,5	0,31
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	2,27
Коефіцієнт рентабельності активів Характеризує операційну ефективність лікарні.	> 0	0,031

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 2024 році було проведено 671 процедури на суму **319 549 007,00 грн.**, в тому числі :

- Процедури із закупівлі комунальних послуг (енергоносії, вода, газ) - 6 процедур, на суму **46 097 295,00 грн.**
- Відкриті торги з особливостями – проведено 96 процедур на загальну суму **237 363 547, 00 грн.**
- Запит ціни пропозиції – 72 процедур, на суму **59 380 390,00 грн.**
- Закупівлі без використання електронної системи закупівель – проведено 503 процедури на суму **22 805 070,00 грн.**

Середня кількість працівників в 2024 році становила 1091 чол.

Середня заробітна плата в 2024 році складала 15 721,08 грн.

БЕЗПЕРЕРВНІСТЬ ДІЯЛЬНОСТІ

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, продовжений Указом Президента України «Про продовження строку дії воєнного стану в Україні», затвердженого Законом України № 4220-ІХ від 15.01.2025 р. 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