ПОЯСНЮВАЛЬНА ЗАПИСКА ДО ФІНАНСОВОГО ПЛАНУ
(З УРАХУВАННЯМ ЗМІН 1-го КВАРТАЛУ)
КНП «ОБЛАСНА КЛІНІЧНА ПСИХІАТРИЧНА ЛІКАРНЯ КІРОВОГРАДСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ на 2026 рік

КНП «ОБЛАСНА КЛІНІЧНА ПСИХІАТРИЧНА ЛІКАРНЯ КІРОВОГРАДСЬКОЇ ОБЛАСНОЇ РАДИ» створено шляхом перетворення комунального закладу «Кіровоградська обласна психіатрична лікарня» у комунальне некомерційне підприємство «Обласна клінічна психіатрична лікарня Кіровоградської обласної ради» згідно з рішенням Кіровоградської обласної ради від 19 травня 2017 року № 308 «Про перетворення комунальних закладів» із змінами та доповненнями згідно з рішенням Кіровоградської обласної ради від 18 грудня 2018 року № 604. Підприємство є правонаступником усього майна, всіх прав та обов'язків комунального закладу «Кіровоградська обласна психіатрична лікарня».

КНП «Обласна клінічна психіатрична лікарня Кіровоградської обласної ради» (надалі - Підприємство) є лікарняним закладом охорони здоров'я – комунальним унітарним некомерційним підприємством, що надає послуги третинної (високоспеціалізованої) психіатричної допомоги будь-яким особам в порядку та на умовах, встановлених законодавством України.

Основною метою діяльності Підприємства є забезпечення медичного обслуговування населення області шляхом надання йому послуг амбулаторної та стаціонарної медичної допомоги в порядку та обсязі, встановлених законодавством.

Підприємство є клінічною базою кафедри психіатрії, психотерапії, наркології та медичної психології Донецького національного медичного університету.

Для функціонування закладу необхідні такі обов'язкові витрати:

1. Заробітна плата з нарахуваннями.
2. Витрати на придбання продуктів харчування.
3. Витрати на придбання лікарських засобів та виробів медичного призначення.
4. Витрати на відшкодування пільгової пенсії.
5. Витрати на енергоносії (комунальні послуги).
6. Витрати на обов'язкові послуги (крім комунальних) – повірка медичного обладнання і лічильників, страхування автомобілів, технічне обслуговування протипожежних систем, позавідомча охорона кімнат із зберігання наркотичних, психотропних лікарських засобів, перезарядка вогнегасників, технічний супровід програмного забезпечення, M.E.D.O.C, послуги зв'язку, інтернету, навчання посадових осіб по охороні праці, підготовка до опалювального періоду (гідравлічне випробовування) та інші.
7. Витрати на придбання ПММ, канцелярського та іншого приладдя, бухгалтерських та статистичних бланків, миючих засобів, інвентарю та інструменту, комплектуючих для обладнання та інші.
8. Витрати на сплату рентної плати за спецводовикористання, сплати податку на землю, що здається в оренду, екологічний податок.

З 01 січня 2026 року, виконуючи вимоги Закону України від 19 жовтня 2017 року № 2168-VII «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення» зі змінами, Підприємство планує укласти договір про медичне обслуговування населення за Програмою медичних гарантій з Національною службою охорони здоров'я України строком на 12 місяців за пакетами:

№9 «Профілактика, діагностика, спостереження, лікування та реабілітація пацієнтів в амбулаторних умовах»;

- №19 «Психіатрична допомога дорослим та дітям у стаціонарних умоава»;

- №19.1 «Психіатрична допомога дорослим та дітям у стаціонарних умовах ЕКОПФО»;

- №24 «Мобільна паліативна медична допомога дорослим і дітям»;

- №50 «Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров'я шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів».

За попередніми розрахунками Підприємства, заплановані надходження від НСЗУ за надання медичних послуг мають становити сумарно **154 122,8** тис. грн., що надасть змогу частково покрити витрати на:

- заробітну плату з нарахуваннями персоналу підприємства в розмірі – 132 238,8 тис.грн.;

- придбання медикаментів та перев'язувальних матеріалів, деззасобів – 8 100,0 тис.грн. ;

- придбання продуктів харчування – 8 884,0 тис.грн.;

- придбання матеріалів, предметів, обладнання та інвентаря – 200,0 тис.грн.;

- видатки на поточний ремонт приміщень – 900,0 тис.грн.;

- покрити видатки на відшковування пільгової пенсії – 3 800,0 тис.грн;

З обласного бюджету на 2026 рік заплановані видатки складатимуть **26988,2** тис.грн. - на енергоносії в розмірі 24 197,8 тис. грн, на оплату праці працівників залучених до проведення оглядів на стан сп'яніння видатки в розмірі 1090,4 тис. грн., та видатки на придбання медикаментів – 1700,0 тис.грн.

Неопераційний дохід (від амортизації НА та ОЗ) складатиме – **3 800,0** тис.грн.

Власний дохід (дохід за депозитом) – **3000,0** тис.грн.

Надходження від оренди за 12 місяців 2026 року планово складимуть **400,0** тис.грн. які частково прокриють видатки на:

- оплату послуг (медичні програми та їх обслуговування, інші витрати) - 60,0 тис.грн.;

- інші витрати (послуги що не відносяться до адмін та загальновиробничих) (рах.949) – 18,0 тис.грн.;

- дератизація - 12,0 тис.грн;

- ТО медобладнання та іншого немедичного обладнання – 310,0 тис.грн.;

Відповідно до постанови КМУ від 17 вересня 1996 року №1138 "Про затвердження переліку платних послуг, які надаються в державних і комунальних закладах охорони здоров`я та вищих медичних навчальних закладах" наказом керівника затверджено перелік платних послуг, які надаються

Підприємством з 01 квітня 2020 року, дохід від яких складатиме орієнтовно близька 4 500,0 тис.грн. Також підприємство очікує надходження благодійної майнової допомоги (натуральна форма – дохід від використання) . Заплановані доходи в сумі **6 800,0** тис.грн. частково прокриють:

- придбання продуктів харчування – 2300,0 тис.грн.;
- придбання будівельних та господарських матеріалів– 1200,0 тис.грн,;
- паливно-мастильних матеріалів – 800,0 тис.грн.;
- ремонт авто – 70,0 тис.грн.;
- оплату інших послуги (ПКД І кв каналізація -350; ІІ кв покрівля -500, утилізація медвідходи - 100,0; інші послуги - 180,0) – 1 130,0 тис.грн.;
- інші витрати (послуги що не відносяться до адмін та загальновиробничих) (рах.949) – 182,0 тис.грн.;
- ТО іншого немедичного обладнання – 70,0 тис.грн.;
- - сплати податків (екологічний, земельний, скидів у водні об'єкти, рентні плата, забруднення) – 170,0 тис.грн.;
- оплату послуг крім комунальних – охорона (поліція); пожежна охорона; страхування, видатки на відрядження ; підготовка кадрів; банківське обслуговування; зв'язок і інтернет; передплата та поштові витрати; придбання матеріалів (папір, бланки, катриджі….) – 878,0 тис.грн.;

Відповідно до методичних рекомендацій МОЗ з питань перетворення закладів охорони здоров'я з бюджетних установ у комунальні некомерційні підприємства та згідно наказу МОЗ України від 02 вересня 2016 року №928 «Про втрату чинності наказу Міністерства охорони здоров'я України від 23 лютого 2000 року №33», з метою надання керівникам закладів охорони здоров'я більшої автономії в прийнятті рішення щодо формування та затвердження штатних розписів, виходячи з їх функцій та обсягу медичної допомоги, на підставі наказу генерального директора підприємства від 21 липня 2025 року №43 «Про розроблення організаційної структури та штатного розпису» затверджено та погоджено з головою Кіровоградської обласної ради штатний розпис підприємства, який продовжує діяти і з 01 січня 2026 року. Кількість штатних посад Підприємства становитиме 708,0 одиниць, в т.ч.:

Лікарі, в т. ч. лікарі-інтерни – 77,75 од.
Середній медичний персонал – 250,25 од.
Молодший медичний персонал – 230,0 од.
Інший персонал, в тому числі спеціалісти – 150,0 од.

Фінансовий план Підприємства на 2025 рік складено у відповідності до розпорядження голови Кіровоградської обласної ради від 04 листопада 2024 року №504-гр «Про затвердження Порядку складання, затвердження та контролю за виконанням фінансових планів комунальних підприємств, спільної власності територіальних громад сіл, селищ і міст Кіровоградської області», відповідно до якого заплановано отримати дохід в сумі **195 111,0** тис.грн., в тому числі:

1) чистий дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг) – 158 623,0 тис.грн.:

- 154 122,8 тис.грн. від Національної служби здоров'я України ;

- 4500,0 тис.грн. кошти від наданання платних медичних послуг поза межами договору укладеного з НСЗУ;

2) інші операційні доходи – 30 888,0 тис.грн.

- 26988,2 тис.грн. кошти обласного бюджету;

- 400,0 тис.грн. кошти від надання в оренду приміщень.

- 2300,0 тис.грн. - дохід від використання отриманого, як благодійна/ гуманітарна допомога;

- 1200,0 тис.грн. – дохід від амортизації, отриманий, як статутний капітал.

3) інші фінансові доходи (% по залишкам на депозитних рахунках) – 3000,0 тис.грн.;

4) інші доходи (дохід від амортизації ОЗ та ТМЦ) – 2 600,0 тис.грн.;

Окрім того, підприємство, за наданим дозволом на отримання кредиту в рамках Державної програми «Доступні кредити 5-7-9» відповідно до рішення Кіровоградської обласної ради від 10 жовтня 2025 року №591 «Про надання дозволу КНП «Обласна клінічна психіатрична лікарня Кіровоградської обласної ради» на отримання кредитів та передачу в заставу майна» має отримати кредит та залучити **кредитні кошти в розмірі 9 000,0 тис.грн**. для проведення капітального ремонту частини приміщень першого поверху адміністративного корпусу з метою улаштування палати інтенсивної терапії.

Витрати усього становитимуть – 195 111,0 тис.грн.:

Запланована собівартість реалізованої продукції (товарів, робіт, послуг) – 149 257,0 тис.грн. та складається з:

рядок 1011 - витрат на сировину та основні матеріали (медикаменти, деззасоби, продукти харчування, миючі засоби, будівельні матеріали, електротовари, інвентар та інструмент, меблі, м'який інвентар, комплектуючі для ремонту виробничого обладнання, посуд, обладнання та предмети довгострокового використання (обладнання для лабораторії та інше) становлять 22384,0 тис.грн.

рядок 1012 - витрати на паливо – 800,0 тис.грн.

рядок 1014,1015 - витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи – 119365,0 тис.грн.

рядок 1016 - витрати, що здійснюються для підтримання об'єкта в робочому стані (проведення ремонту, технічного огляду, нагляду, обслуговування тощо) – 2856,0 тис.грн.

рядок 1017 амортизація основних засобів і нематеріальних активів 3660,0 тис.грн.

рядок 1019 інші витрати – 192,0 тис.грн.

Адміністративні витрати– 14 674,0 тис.грн.:

рядок 1036 – витрати на службові відрядження – 60,0 тис.грн.;

рядок 1037 – витрати на зв'язок – 50,0 тис.грн.;

рядок 1038,1039 - витрати на оплату праці та відрахування на соціальні заходи – 13 964,0 тис.грн.;

рядок 1040 амортизація основних засобів і нематеріальних активів 140,0 тис.грн.

рядок 1040 – організаційно-технічні послуги – 170,0 тис.грн.;

рядок 1049 – витрати на підвищення кваліфікації, навчання – 170,0 тис.грн.;

рядок 1051 – інші адміністративні витрати – 120,0 тис.грн.

Інші операційні витрати – 28 180,0 тис. грн. (відшкодування пільгової пенсії; централізовані поставки медикаментів/ продуктів харчування; благодійні надходження; оплата комунальних послуг, витрати на оплату праці з нарахуваннями, придбання медикаментів за рахунок обласного бюджету; сплата податків, зборів та обов'язкових платежів).

Фінансові витрати (сплата кредиту) планується в розмірі **3000,0 тис.грн.**

При внесенні змін до фінансового плану на 2026 рік, (в І кварталі) були враховані вже затверджені кошторисні призначення асигнувань обласного бюджету та кошти, які надійдуть за надані медичні послуги, відповідно до укладеного договору про медичне обслуговування населення за ПМГ з НСЗУ.

Планові показники діяльності передбачають отримання доходів в розмірі 195 111,0 тис.грн. при витратах в такому ж обсязі – 195 111,0 тис.грн. Таким чином, фінансовий результат діяльності є нульовим, що свідчить про збалансованість доходів та витрат підприємства. Підприємство працює, поки, на рівні беззбитковості.

Заступник генерального директора
з економічних питань **Ірина КУДРЯ**