**Пояснювальна записка до фінансового плану**

**Комунального некомерційного підприємства**

**«Центр первинної медико-санітарної допомоги Решетилівської міської ради Полтавської області»**

**на 2024 рік**

**Загальні відомості**

Комунальне некомерційне підприємство «Центр первинної медико-санітарної допомоги Решетилівської міської ради Полтавської області» є закладом охорони здоров'я – комунальним унітарним некомерційним підприємством , що надає первинну медичну допомогу в порядку та на умовах, встановлених законодавством України, Статутом підприємства, здійснює управління медичним обслуговуванням прикріпленого населення, вживає заходи з профілактики захворювань населення та підтримання громадського здоров’я. Підприємство створене рішенням сорокової позачергової сесії Решетилівської міської ради сьомого скликання від 16.10.2020 № 1151-40-VII відповідно до Закону України « Про місцеве самоврядування в Україні». Засновником, власником майна підприємства є Решетилівська міська територіальна громада в особі Решетилівської міської ради Полтавської області.

Підприємство здійснює господарську некомерційну діяльність, спрямовану на досягнення соціальних та інших результатів без мети одержання прибутку.

КНП «Центр ПМСД Решетилівської міської ради» внесено до Єдиного державного реєстру юридичних осіб та фізичних осіб підприємців 24.05.2018 року за № 1 578145 0000 000669.

Юридична адреса та місцезнаходження підприємства – 38400, Полтавська область, м. Решетилівка, вул. Грушевського, буд. 76в.

Форма власності – комунальна.

Структура Комунального некомерційного підприємства «Центр первинної медико-санітарної допомоги Решетилівської міської ради Полтавської області» затверджена наказом директора підприємства від 31.01.2022 № 4, зі змінами від 28.02.2023 за погодженням рішенням сесії Решетилівської міської ради :

1. Адміністративна частина:

1.1. Керівний склад;

1.2. Інший адміністративно – управлінський персонал;

1.3. Бухгалтерський відділ

2. Господарська частина:

2.1. Господарський персонал;

2.2. Допоміжний персонал

3. Лікувально- профілактична служба:

3.1. Відділ інфекційного контролю;

3.2. Амбулаторії загальної практики сімейної медицини та фельдшерські пункти :

3.2.1. Амбулаторія загальної практики сімейної медицини

м. Решетилівка.

3.2.1.1. Фельдшерський пункт с. Колотії;

3.2.1.2. Фельдшерський пункт с. Шилівка;

3.2.1.3 Фельдшерський пункт с.Глибока Балка;

3.2.1.4 Фельдшерський пункт с.Потічок;

3.2.2. Амбулаторія загальної практики сімейної медицини с. Лобачі:

3.2.2.1. Фельдшерський пункт с.Малий Бакай;

3.2.3.Амбулаторія загальної практики сімейної медицини с.Демидівка:

3.2.3.1. Фельдшерський пункт с.Пустовари

3.2.4. Амбулаторія загальної практики сімейної медицини

с.Шевченкове:

3.2.4.1. Фельдшерський пункт с.Пащенки;

 3.2.5. Амбулаторія загальної практики сімейної медицини с. Піщане.

 3.2.5.1. Фельдшерський пункт с.Нова Михайлівка;

3.2.6. Амбулаторія загальної практики сімейної медицини

с. Сухорабівка:

 3.2.6.1. Фельдшерський пункт с. Каленики;

 3.2.6.2. Фельдшерський пункт с. Михнівка;

 3.2.7.Амбулаторія загальної практики сімейної медицини

с. Покровське:

 3.2.7.1. Фельдшерський пункт с. Федіївка.

3.3. Кабінет невідкладної медичної допомоги.

3.4. Інформаційно-аналітичний кабінет.

КНП «Центр ПМСД Решетилівської міської ради» надає наступні види послуг (здійснює медичне обслуговування населення, безпосередньо пов’язане з наданням ПМД):

* Динамічне спостереження за станом здоров’я пацієнтів із використанням фізикальних, лабораторних та інструментальних досліджень відповідно до галузевих стандартів у сфері охорони здоров’я.
* Проведення діагностики та лікування найбільш поширених хвороб, травм, отруєнь, патологічних, фізіологічних (під час вагітності) станів.
* Динамічне спостереження за пацієнтами із діагностованими хронічними захворюваннями (супровід пацієнтів із хронічними захворюваннями та станами), що включає комплекс діагностичних та лікувальних втручань, які передбачені галузевими стандартами.
* Надання в межах ПМД невідкладної медичної допомоги у разі розладу фізичного чи психічного здоров’я пацієнтам, якщо такий розлад стався під час прийому пацієнта лікарем з надання ПМД та якщо пацієнт не потребує екстреної, вторинної (спеціалізованої) або третинної (високоспеціалізованої) медичної допомоги.
* Направлення відповідно до медичних показань пацієнтів, які не потребують екстреної медичної допомоги, для надання їм вторинної

(спеціалізованої) або третинної (високоспеціалізованої) медичної допомоги.

* Взаємодія з надавачами вторинної (спеціалізованої) та третинної (високоспеціалізованої) медичної допомоги з метою своєчасного діагностування та забезпечення лікування хвороб, травм, отруєнь, патологічних, фізіологічних (під час вагітності) станів з урахуванням особливостей стану здоров’я пацієнта.
* Проведення обов’язкових медичних втручань щодо пацієнтів з наявними факторами ризику розвитку окремих захворювань.
* Проведення профілактичних втручань, що включає: вакцинацію відповідно до вимог календаря профілактичних щеплень; в тому числі вакцинацію від COVID-19, підготовлення та надсилання повідомлень про інфекційне захворювання, харчове, гостре професійне отруєння, незвичайну реакцію на щеплення; проведення епідеміологічних обстежень випадків інфекційних хвороб.
* Надання консультативної допомоги, спрямованої на усунення або зменшення звичок і поведінки, що становлять ризик для здоров’я (тютюнокуріння, вживання алкоголю, інших психоактивних речовин, нездорове харчування, недостатня фізична активність тощо) та формування навичок здорового способу життя.
* Динамічне спостереження за неускладненою вагітністю та (у разі потреби) направлення до лікаря акушера-гінеколога закладу вторинної медичної допомоги.
* Здійснення медичного спостереження за здоровою дитиною.
* Надання окремих послуг паліативної допомоги пацієнтам усіх вікових категорій, що включає: регулярну оцінку стану важкохворого пацієнта та його потреб; оцінку ступеня болю та лікування больового синдрому; призначення наркотичних засобів та психотропних речовин відповідно до законодавства, включаючи оформлення рецептів для лікування больового синдрому; призначення лікування для подолання супутніх симптомів (закрепи, нудота, задуха тощо); консультування та навчання осіб, які здійснюють догляд за пацієнтом; координацію із забезпечення медичних, психологічних тощо потреб пацієнта.
* Направлення пацієнтів відповідно до медичних показань для надання їм паліативної допомоги в обсязі, що виходить за межі ПМД.
* Призначення лікарських засобів та медичних виробів, технічних засобів медичної реабілітації з оформленням відповідних документів згідно з вимогами законодавства.
* Ведення первинної облікової документації, оформлення довідок, листків непрацездатності та направлень для проходження медико-соціальної експертизи, а також лікарських свідоцтв про смерть.
* Взаємодія з соціальними службами для пацієнтів, соціальні умови життя яких впливають на здоров’я.
* Взаємодія із суб’єктами системи громадського здоров’я.
* У рамках здійснення медичного обслуговування населення, зазначеного вище, організовує забезпечення пацієнтів медичними послугами, у тому числі лабораторними та інструментальними діагностичними дослідженнями.

Фінансовий план КНП «Центр ПМСД Решетилівської міської ради» на 2024 рік складено у відповідності до Порядку складання, затвердження та контролю виконання фінансових планів комунальних підприємств Решетилівської міської ради, затвердженого рішенням одинадцятої позачергової сесії сьомого скликання Решетилівської міської ради від 09.11.2018 № 407-11-VII зі змінами внесеними згідно рішення Решетилівської міської ради від 05.03.2019 № 506-15- VII та Рекомендацій щодо складання фінансового плану підприємства та звіту про його виконання, підготовки пояснювальних записок до них.

**Формування дохідної частини фінансового плану**

Основним джерелом доходної частини підприємства є виплати за договорами з НСЗУ про медичне обслуговування населення за програмою медичних гарантій.

У відповідності до Закону України «Про державні фінансові гарантії медичного обслуговування населення», оплата медичних послуг закладу з надання ПМД населенню здійснюєть за принципом оплати за одного пацієнта з використанням капітаційної ставки. Обсяги виплат залежать від кількості та вікової структури пацієнтів, які подали підприємству декларацію про вибір лікаря з надання ПМД, який працює у підприємстві.

Розрахунок надходжень від медичного обслуговування населення відбувається у чотири етапи :

Етап 1. Визначення чисельності та вікової структури населення до заключних декларацій з лікарями ПМД.

Етап 2. Розрахунок різниці між лімітом та загальною кількістю декларацій, укладених із лікарями.

Етап 3. Розподіл декларацій, укладених понад лімітом за віковими групами. Такий розподіл дорівнюватиме співвідношенню між деклараціями пацієнтів різних вікових груп.

Етап 4. Для понадлімітних декларацій, які розподілені за віковими групами, визначаємо відсоток перевищення щодо оптимального обсягу практики.

Очікуване надходження доходів у 2024 році від медичного обслуговування населення надавача ПМД за пакетами медичних послуг на загальну суму – **15553,9 тис.грн**. в т.ч.:

1. Первинна медична допомога

- надходження по первинній медичній допомозі від медичного обслуговування населення за програмою медичних гарантій в 2024 році, розраховане як сума надходжень за кожною віковою групою задекларованого населеня 20587 осіб, та врахуванням понижувального коефіцієнта, становить **15357,7 тис.грн.** Розрахунок проведено на основі даних Звіту про обсяг медичних послуг , пов’язаних з первинною медичною допомогою за серпень 2023 року( місячний дохід 1279810,46 грн.).

 2. Забезпечення кадрового потенціалу системи охорони здоров’я шляхом організації надання медичної допомоги із залученням лікарів-інтернів

**- 196,2 тис.грн.**

 **Фінансування з місцевого бюджету в рамках цільової програми**

Вагомим джерелом доходів КНП « Центр ПМСД Решетилівської міської ради» є фінансування з місцевого бюджету в рамках цільової програми шляхом надання фінансової підтримки.

 Для забезпечення безперервного процесу надання якісної медичної допомоги, підтримання рівня реальної та потенційно можливої фінансової спроможності підприємства здійснювати свою операційну та фінансову діяльність, потреба в надходженні коштів з місцевого бюджету на 2024 рік становить 3715,1 тис.грн. , в т.ч:

* на поточні видатки в загальній сумі 3585,1 тис.грн. на слідуючі

|  |  |
| --- | --- |
| Показник  | Сума ( тис.грн.) |
| На покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв | 2030,1 |
| Придбання предме­тів, матеріалів, обладнан­ня та інвентарю | 500,0 |
| Придбання медика­ментів та перев’язу­вальних матеріалів | 200,0 |
| Оплата послуг (крім комунальних) згідно з укладеними договорами на оплату послуг | 425,0 |
| Інші виплати населенню: - відшкодування витрат, пов’язаних з відпуском лікарських засобів безоплатно і на пільгових умовах громадянам, які мають на це право відповідно до законодавства ( в т.ч. придбання лікувального дитячого харчування – 230,0 тис.грн.) | 430,0 |
| Всього: | **3585,1** |

-на капітальні видатки ( придбання обладнання і предметів довгострокового використання) – 130,0 тис.грн.

**Розрахунок інших додаткових джерел надходжень**

**/доходів підприємства, запланованих отримати в 2024 році**

|  |  |
| --- | --- |
| Показник  | Сума ( тис.грн.) |
| Надходження від здачі приміщень в оренду  | 3,8 |
| Інші доходи* Визнаний дохід від централізованого постачання, безоплатного надходження (гуманітарна, благодійна допомога) –
* дохід від безоплатно одержаних активів
* дохід відсотків банку від депозиту
 | 3680,01500,03,0 |
| Всього: | **5186,8** |

Відхилення планових показників 2024 року від затверджених на 2023 рік в частині доходи:

- по коду рядка 010 «Дохід від реалізації продукції (товарів, робіт, послуг)» на 145,7 тис.грн. пояснюється зменшенням доходу по надходженнях від медичних послуг за вакцинацію від гострої респіраторної хвороби COVID19;

- по код рядка 140 «Інші фінансові доходи» пояснюється збільшенням надходжень коштів місцевого бюджету на 639,8 тис.грн. направлених на покриття вартості комунальних послуг та енергоносіїв, відшкодування пільгових медикаментів пільговим категорія населення, оплату послуг зв’язку, доступу до Інтернету, програмного забезпечення, інших послуг, придбання туберкуліну, інших предметів та матеріалів, за рахунок збільшення фактичних витрат в результаті зростання вартості придбання та наданих послуг.

  **Формування витратної частини фінансового плану**

Елементи операційних витрат:

 По коду рядка 310 **« Матеріальні затрати»** відображено очікувані видатки в загальній сумі **6867,2 тис.грн.** по :

- КЕКВ 2210 « Предмети, матеріали, обладнання та інвентар» - 610,0тис.грн.

( в т.ч. кошти місцевого бюджету – 500,0 тис.грн.);

-КЕКВ 2220 « Медикаменти та перев’язувальні матеріали – 3997,1тис.грн. ( в т.ч. кошти місцевого бюджету – 200,0 тис.грн.);

-КЕКВ 2270 « Оплата комунальних послуг та енергоносіїв» всього: – 2030,1 тис.грн.- кошти місцевого бюджету, в т.ч.:

КЕКВ 2272 « Оплата водопостачання та водовідведення» - 13,5 тис.грн.,

КЕКВ 2273 « Оплата електроенергії» - 920,0 тис.грн.,

КЕКВ 2274 « Оплата природного газу» - 1095,0 тис.грн.,

КЕКВ 2275 « Оплата інших енергоносіїв та інших комунальних послуг» - 1,6 тис.грн.;

-КЕКВ 2730 « Відшкодування пільгових медикаментів ( лікувальне дієтичне харчування)», (кошти місцевого бюджету) - 230,0 тис.грн.

По коду рядка **320 « Витрати на оплату праці»** КЕКВ 2111

«Заробітна плата» відображено очікуваний фонд оплати праці в сумі **12350,5 тис.грн.** розрахований у відповідності до Положення про оплату праці, Колективного договору, Положення про преміювання.

По коду рядка **330 «Відрахування на соціальні заходи»** відображена сума - **2712,1 тис.грн.** ( нарахування ЄСВ на запланований фонд оплати праці у відповідності до законодавства).

 Питома вага витрат на оплату праці з нарахуваннями ЄСВ на заробітну плату в загальній сумі 15062,6 тис.грн. становлять 96,9 відсотки загального доходу від надходжень за надані медичні послуги – 15553,9 тис.грн.

Середньооблікова кількість працівників протягом року – 88 осіб.

По коду рядка 340 «Амортизація» відображена сума нарахованої амортизації - 1692,0 тис.грн., в т. від безоплатно одержаних активів – 1500,0 тис.грн.

По коду рядка **350 «Інші операційні витрати»** відображено очікувані видатки в загальній сумі **704,0 тис.грн.,** а саме по :

-КЕКВ 2240 «Оплата послуг ( крім комунальних)» - 504,0 тис.грн. ( в т.ч. кошти місцевого бюджету – 425,0 тис.грн.)

КЕКВ 2730 «Інші виплати населенню» відображено очікувані витрати на відшкодування пільгових медикаментів пільговим категоріям населення - 200,0 тис.грн. ( кошти місцевого бюджету).

Капітальні видатки в 2024 році підприємством заплановані в сумі 130,0 тис. грн. на придбання напівавтоматичного біохімічного аналізатора

( кошти місцевого бюджету).

Витрати підприємства співвідносяться із дохідною частиною, що планується отримати в 2024 році в результаті фінансово – господарської діяльності та не перевищують граничний розмір встановлений законодавством, забезпечена постійна платоспроможність підприємства, недопущення кредиторської заборгованості.

Заплановані витрати на 2024 рік є мінімальною потребою підприємства. Потреба в оплаті за енергоносії розрахована в умовах жорсткої економії та виконання заходів щодо енергоефективності підприємства.

 **Очікуваний фактичний обсяг надходжень податків, зборів, платежів до бюджету та єдиного внеску на загальнообов’язкове державне соціальне страхування.**

Очікувані обсяги надходжень податків , зборів платежів:

* Військовий збір – 185,3 тис. грн.;
* Податок на доходи фізичних осіб – 2191,2 тис. грн.;
* Єдиний внесок на загальнообов'язкове державне соціальне страхування –2712,1 тис. грн.

Медичний директор О.КУЦЕВОЛ