ФИНАНСОВ АНАЛИЗ КЪМ ФИНАНСОВИЯ ОТЧЕТ НА „СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ – ТУЗЛАТА"ЕООД, ГРАД БАЛЧИК

към 31.12.2017 г.

„Специализирана болница за рехабилитация – Тузлата" ЕООД, град Балчик е лечебно заведение за болнична помощ - еднолично дружество с ограничена отговорност, което осъществява дейността си при спазване на изискванията на Закона за лечебните заведения, Търговския закон и действащите нормативни актове в Република България. Лечебното заведение е създадено чрез преобразуване на съществуващото публично здравно заведение СКК „Тузлата" съгласно разпоредбите на Закона за лечебните заведения и Заповед на министъра на здравеопазването. Едноличен собственик на капитала е министърът на здравеопазването. Със заповедта за преобразуване са утвърдени устава и органа на управление – Общо събрание и управител.

Предметът на дейност на „СБР – Тузлата" ЕООД, гр. Балчик е диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да се постигне в условията на извънболнична помощ, и рехабилитация в областта на физикалната и рехабилитационна медицина. В лечебното заведение се приемат пациенти със заболявания на опорно-двигателния апарат, с неврологични, кожни, гинекологични болести, заболявания на обмяната и др.

Мисията на лечебното заведение е предоставяне на рехабилитационни услуги на пациенти от цялата страна, в отговор на техните потребности за възстановяване или подобряване на здравето и за повишаване качеството им на живот, чрез елиминиране, ограничаване или стабилизиране на патологичните процеси и посредством това – предотвратяване на услужнения, вторични заболявания и развитие на инвалидност.

„СБР – Тузлата" ЕООД, град Балчик е с утвърдени позиции на пазара на здравните услуги за удовлетворяване потребностите на пациентите от достъпна, своевременна и висококачествена специализирана болнична помощ.

Стратегическите цели на лечебното заведение произтичат от мисията на „СБР – Тузлата" ЕООД, от актуалното й състояние и тенденциите за бъдещото й развитие. Дейността й е подчинена на три основни стратегически цели:

1- Удовлетворяване на потребностите на пациентите – непрекъснат мониторинг на здравните потребности на населението от рехабилитационни услуги; проучване на потребителските изисквания и удовлетвореността на пациентите; оказване на помощ при решаване на медико-социални проблеми на пациентите; осигуряване на достъп и гарантиране на равнопоставеност.

2- Развитие на професионална компетентност, удовлетвореност и мотивация на персонала – осигуряване на възможности за професионално развитие; гарантиране на възможност за лична и професионална изява при спазване на етичните и деонтологични норми; участие в управлението; изпълнение на социална програма, насочена към персонала на лечебното заведение.

3- Финансова стабилност на лечебното заведение – оптимизиране на разходите; увеличаване на приходите чрез развитие на дейността на болницата и привличане на нови потребители; изпълнение на инвестиционни проекти.

„СБР – Тузлата" ЕООД разполага с достатъчна и в много добро състояние медицинска апаратура, като същата е закупена през последните 5-6 години и постоянно се обновява. Медицинската апаратура е в съответствие с медицинския стандарт по „Физикална и рехабилитационна медицина"

Към 31.12.2017 г. лечебното заведение разполага с достатъчно персонал, за да осъществява своята дейност. Разчетната численост по щатно разписание към 31.12.2017г. е 55 щатни бройки. За същия период средно-списъчната заетост е 36 бройки. По основен трудов договор работят 5 лекари, 5 лица висш немедицински персонал, 7.5 медицински специалисти, 5 санитари и калолечители и 13.5 лица друг персонал – кухненски персонал, стопански звена и счетоводен отдел.

Дейността на лечебното заведение се осъществява в едно отделение по физикална и рехабилтационна медицина с II-ро ниво на компетентност в съответствие със стандарта по „Физикална и рехабилитационна медицина".

„СБР – Тузлата"ЕООД има сключен договор с НЗОК и работи по следните клинични пътеки:

1. 258 - Физикална терапия и рехабилитация при родова травма на централна нервна система;

2. 259 - Физикална терапия и рехабилитация при родова травма на периферна нервна система;
3. КП № 260 – Физикална терапия и рехабилитация при детска церебрална парализа;
4. КП № 261 – Физикална терапия и рехабилитация при първични мускулни увреждания и спинална мускулна атрофия;
5. КП № 262 – Физикална терапия и рехабилиация при болести на централна нервна система;
6. КП № 263 – Физикална терапия и рехабилитация при болести на периферна нервна система;
7. КП № 265 – Физикална терапия и рехабилитация при болести на опорно-двигателен апарат;

В лечебното заведение има изградена система за събиране, обработка и анализ на информацията. Съхранява се за всеки пациент както първична информация, така и обобщена медико-статистическа информация за определен период от време по следните показатели – брой легла, брой преминали болни /по съответното направление/, брой леглодни, среден престой на един болен, оборот на леглата и други. Въз основа на тази информация се осъществява анализ на дейността, като тези показатели са критерии и за управлението на бюджета и финансите на болницата.

От основните медицински показатели към 31.12.2017 г. могат да се направят следните основни изводи и тенденции свързани с основната дейност на лечебното заведение.

ПОКАЗАТЕЛ	Към 31.12.2016 година	Към 31.12.2017 година
Брой легла	60	60
Брой преминали болни	2132	1949
Брой леглодни	15695	14608
Среден престой на 1 болен	7	8
Оборот на 1 болнично легло	36	32
Използваемост на болничните легла в дни	262 дни	243

Използваемост на болничните легла в %	76%	71%
Амбулаторни пациенти	298	313

От изнесените данни се установява по-малък брой преминали болни, по – малък брой леглодни. Увеличен е броя на амбулаторните пациенти. Нараства показателят среден престой на един преминал болен, което се дължи на увеличен брой, постъпили пациенти по договор с НОИ (престой 10 дни) и намаление на тези, постъпили па договор с НЗОК (престой 7 дни). Показателите оборот на едно болнично легло, използваемост на болничните легла в дни и използваемост на болничните легла в % спрямо същия период на предходната година сочи намаление. Качеството на оказваните в лечебното заведение медицинските услуги е много добро, като това се доказва от проведени анкети на пациенти и от изписаните с подобрения болни. Лечебното заведение е в състояние да предоставя високо качество и ефективни медицински услуги, удовлетворявайки потребностите на пациентите.

Въвеждането и утвърждаването на нови пазарни механизми в здравеопазването, наложи ръководството на „СБР-Тузлата" ЕООД да предприеме промяна в организацията, управлението и преструктурирането на приходите и разходите в лечебното заведение. Усилията са насочени към оптимизиране и намаляване на текущите разходи и насочване на финансов ресурс за увеличение на разходите за инвестиции, с оглед подобряване на материалната база и увеличение на собствените приходи, в т.ч. от платени пациенти, пациенти от НОИ и амбулаторни пациенти.

Основни източници на приходи в лечебното заведение за отчетния период са приходи от платени пациенти /стационарни и амбулаторни/, приходи от договор с НЗОК, приходи от договор с НОИ и приходи от допълнително поискани услуги. Общия размер на приходите към 31 декември 2017 година сочи намаление спрямо същия период на предходната година. Приходите по договор с НЗОК сочат намаление в сравнение със същия период на предходната година. В абсолютно отношение общия размер на приходите е намален с 136 200 лв. или 11.3 % намаление. Приходи от допълнително поискани услуги, са намалели в абсолютно отношение с 81 862 лв., приходите по договор с НЗОК с 88 194 лв. Само приходите по договор с НОИ сочат увеличение в абсолютна стойност с 38 101 лв. или процентно отношение – 28.34 % ръст. Намалението на приходите се дължи на въведените месечни лимити на дейност

по договор с НЗОК и лошата метеорологична обстановка през месеците януари и февруари на 2017г. В приходите от допълнително поискани услуги през 2016 год. са включени приходите от продажба на сгради, собственост на лечебното заведение в размер на 95 000 лв., което обеснява намалението на тези приходи през 2017 год.

ПРИХОДИ	Към 31.12.2016 година	Към 31.12.2017 година	Разлика
Приходи по договор с НЗОК	486 191 лв.	397 997 лв.	- 88 194 лв.
Приходи от платени пациенти	187 635 лв.	183 390 лв.	- 4 245лв.
Приходи по договор от НОИ	134 462 лв.	172 563 лв.	+ 38 101 лв.
Приходи от допълнително поискани услуги и други приходи	398 900 лв.	317 038 лв.	- 81 862 лв.
Всичко приходи	**1 207 188 лв.**	**1 070 988 лв.**	**- 136 200 лв.**

Разходите на лечебното заведение също сочат намаление спрямо същия период на предходната година. Това се дължи най-вече на по-малкия брой пациенти. В абсолютна стойност общия размер на разходите е намалял с 30 035 лв. В структурата на разходите най – голям относителен дял се пада на разхода за възнаграждения на персонала и осигуровки, следват разходите за външни услуги и разходите за материали. В сравнение с предходната година разходите за материали и разходите за външни услуги сочат спад. Разходите за възнаграждения са увеличени следствие на увеличението на индивидуалните работни заплати поради увеличение на минималната основна заплата за страната, увеличените начални заплати, договорени в КТД 2016 и увеличения осигурителен праг на някои категории персонал. В разходите за

възнаграждения влизат изплатените обезщетения за неизползван отпуск при прекратяване на трудовите правоотношения и гражданските договори.

Към края на отчетния период лечебното заведение е с положителен финансов резултат 20 632 лв. – печалба. Спрямо същия период на предходната година той е намален с 106 155 лв.

Елемент	Към 31.12.2016 година	Към 31.12.2017 година	Разлика
Разходи за материали	179 015 лв.	125 556 лв.	- 53 459 лв.
Разходи за външни услуги	258 863 лв.	244 243 лв.	- 14 620 лв.
Разходи за възнаграждения	487 863 лв.	506 934 лв.	+ 19 071 лв.
Разходи за осигуровки	82 130 лв.	88 841 лв.	+ 6 711 лв.
Разходи за амортизации	51 562 лв.	54 890 лв.	+ 3 328 лв.
Други разходи	20 968лв.	29 902лв.	+ 8 934 лв.
Финансов резултат	**126 787 лв.**	**20 632 лв.**	**- 106 155 лв.**
Всичко разходи	**1 080 401 лв.**	**1 050 366 лв.**	**- 30 035 лв.**

Към 31 декември 2017 година лечебното заведение разполага с налични парични средства по разплащателна сметка и каса в размер на 285 141.93 лева.

Към края на периода лечебното заведение няма просрочени задължения.

За същия период има вземания от РЗОК – 35 067 лв..

По-важните показатели характеризиращи финансово-икономическото състояние на дружеството през разглеждания период показват позитивна тенденция. В следствие на положителния финансов резултат, коефициентите на рентабилност и капитализация на активите са положителни величини. Получените стойности на коефициентите на

ефективност на разходите и на приходите показват, че „СБР-Тузлата" е реализирала приходи, с които може да покрие своите разходи. Липсата на задължения на болницата води до нулеви стойности на коефициентите на ликвидност.

Коефициент на рентабилност на приходите – 0,02;
Коефициент на рентабилност на собствения капитал – 0,02;

Коефициент на ефективност на приходите – 0,98;
Коефициент на ефективност на разходите – 1,02;

Коефициент на финансова автономност – 1;
Коефициент на задлъжнялост – 1;

Коефициент на обща ликвидност – лечебното заведение няма задължения;
Коефициент на бърза ликвидност – лечебното заведение няма задължения;
Коефициент на незабавна ликвидност – лечебното заведение няма задължения;
Коефициент на абсолютна ликвидност – лечебното заведение няма задължения;

От направения финансов анализ и отчетени данни за дейността към 31 декември 2017 година може да се направи извода, че „СБР-Тузлата"ЕООД може да продължи да изпълнява успешно своята мисия и да защити своята устойчивост на пазара на медицински услуги през следващите отчетни периоди.

ИЗГОТВИЛИ:
Д-Р КАМЕЛИЯ КИРЧЕВА
УПРАВИТЕЛ.....
МАРИЯ СТАЙКОВА
ГЛАВЕН СЧЕТОВОДИТЕЛ.....