

ДОКЛАД НА ОДИТОРА

До Ръководството на
МБАЛ Пирдоп АД

Доклад върху финансовия отчет

Ние извършихме одит на финансов отчет на дружество МБАЛ Пирдоп АД, включващ счетоводния баланс към 31 декември 2015 г., отчета за приходите и разходите, отчета за промените в собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, приключваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за финансовия отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този финансов отчет в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовите отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия, независимо дали те се дължат на измама или на грешка; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Нашата отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основаващо се на извършения от нас одит. Нашият одит бе проведен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че ние да се убедим в разумна степен на сигурност доколко финансовият отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени във финансовия отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности,

отклонения и несъответствия във финансовия отчет, независимо дали те се дължат на измама или на грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансовия отчет от страна на предприятието, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на системата за вътрешен контрол на предприятието. Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни политики и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на финансовия отчет.

Мнение

По наше мнение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31.12.2015 г., както и неговите финансови резултати от дейността, паричните потоци и промените в собствения капитал за годината завършваща тогава, в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

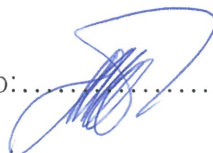
Доклад върху други правни и надзорни изисквания

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл. 38, алинея 4, ние прегледахме приложения Годишен доклад за дейността на Дружеството, изготвен от ръководството. Годишният доклад за дейността на Дружеството не е част от финансовия отчет.

Отговорността за изготвянето на Годишния доклад за дейността на Дружеството, се носи от ръководството на Дружеството.

Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на Дружеството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на Дружеството към 31 декември 2015 година, изготвен на база на Закона за счетоводството и Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия.

Регистриран одитор:.....



Григор Петков Кръстев
Диплома № 0548 / 2001 г.
ПК 1404 София, България
Ул. Червена роза бл.36 вх. В ап. 46

23.06.2016г.

ДОКЛАД ЗА ДЕЙНОСТТА НА „МБАЛ-ПИРДОП” АД
ГР.ПИРДОП
ЗА ПЕРИОДА 01.01. – 31.12.2015 г.

Март 2016г.

Във връзка с Годишен финансов отчет предоставяме на вниманието Ви информация за финансовото и икономическо състояние на „МБАЛ-ПИРДОП” АД към 31.12.2015г.

Настоящият Доклад за дейността е изготвен в съответствие с разпоредбите на чл. 33, ал.1 от Закона за счетоводство и Националните стандарти за финансови отчети на малки и средни предприятия.

„МБАЛ-ПИРДОП” АД е лечебно заведение, регистрирано като търговско дружество и годишният финансов отчет за 2015 г. е съставен като са спазени основните правила и норми, утвърдени с действащото счетоводно законодателство, които се отнасят за всички предприятия в страната.

Капиталът на дружеството е в размер на 2 228 750 лева. и е 100% общинска собственост.

Основната дейност на дружеството според Устава му е осъществяване на здравни услуги. Дейността се осъществява в гр. Пирдоп. Община Пирдоп, област Софийска. Резултатите от дейността на Дружеството за 2015 г. са отрицателни - реализирана е загуба в размер на 238 хил. лв./двеста тридесет и осем хил.лв./.

Настоящото изложение представя информация за дейността и финансово-икономическото състояние на „МБАЛ- Пирдоп“ АД за периода 01.01.2015 - 31.12.2015г., съотнесено към същия период за 2014г.

Използвани са данни от:

- Годишен финансов отчет за 2015 г. и 2014 г.
- Справки

ОБОБЩЕНА СПРАВКА ЗА ДЕЙНОСТТА НА "МБАЛ-ПИРДОП" АД

ДЕЙНОСТ НА СТАЦИОНАРА	2015 г.	2014г.	промяна в %
СРЕДНОМЕСЕЧЕН БРОЙ ЛЕГЛА	68,2	68,7	-0,73
БРОЙ ПРЕМ.БОЛНИ	2 854	2 832	0,78
БРОЙ ЛЕГЛОДНИ	14 250	14 269	-0,13
ОТ ТЯХ ПО ДОГОВОР С НЗОК	14 050	14 009	0,29
ИЗПОЛЗВАЕМОСТ НА ЕДНО ЛЕГЛО В ДНИ	208,9	207,7	0,58

ОБОРОТ НА ЕДНО ЛЕГЛО	41,8	41,20	1,46
----------------------	------	-------	------

Показателят „Използваемост на едно легло в дни“ е отношение между реализираните леглодни и средногодишния брой легла.

АМБУЛАТОРНА ДЕЙНОСТ	2015г.	2014г.	промяна в %
1.ДКБ			
БРОЙ ПРЕМИНАЛИ ЛИЦА	3 388	3 434	-2,76
ОТ ТЯХ ПРИЕТИ В СТАЦИОНАРА	2 831	2 805	0,93
БРОЙ ИЗВЪРШЕНИ ПРЕГЛЕДИ	3 388	3 434	-2,76
ОТ ТЯХ НА ПРИЕТИ В СТАЦИОНАРА	2 831	2 805	0,93
2.ФУНКЦ.ДИАГНОСТИКА			
БРОЙ ПРЕМИНАЛИ ЛИЦА	2 202	1 700	29,53
БРОЙ ИЗВ.ПРОЦЕДУРИ	2 202	1 700	29,53
ОТ ТЯХ НА ПРИЕТИ В СТАЦИОНАРА	1 327	1 152	15,19
3.ОФТР			
БРОЙ ПРЕМИНАЛИ ЛИЦА	658	643	2,33
БРОЙ ИЗВ.ПРОЦЕДУРИ	16 524	17 972	-8,06
ОТ ТЯХ НА ПРИЕТИ В СТАЦИОНАРА	5 541	7 566	-26,76
4.ХЕМОДИАЛИЗА			
ОБЩ БР. ДИАЛИЗНИ ПРОЦЕДУРИ	1 047	945	6,73

ПРИХОДИ

Общият размер на приходите, съгласно Отчета за приходите и разходите на „МБАЛ-Пирдоп“ АД за отчетния период на 2015 г. е 2 302 380 лв., спрямо същия период за 2014 г. приходите са се намалили с 48 374 лв.

ПРИХОДИ	2015г./в лв./	2014г./в лв./	промяна в лв.	промяна в %
Платени медицински услуги	100 948	71 844	29 104	40,51
Клинични пътеки	1 441 957	1 507 754	- 65 797	-4,36
Клинични пътеки – над лимит нефактурирани	75 165			
Високоспециализирани дейности-СКЕНЕР	4 289	4 474	-185	-4,14
Извънболнична помощ-РЗОК	52 715	56 153	-3 438	-6,12
МЦ ПИРДОП-ОФТР	10 451	11 388	-937	-8,23
МБАЛ Скин системс ЕООД	52 892	1 858	51 034	2746,72
ФИНАНСИРАНИЯ, в т.ч.	208 016	112 635	95 381	84,68
Общини, в т.ч. възнагр. за член на НС	135 947	17 940	118 007	657,79
Субсидии за болници в отдалечени и рискови райони-МЗ	72 069	94 695	-22 626	-23,89
ДР.ПРИХОДИ, в т.ч.:	431 112	584 648	-153 536	-26,26
Наеми	1 456	1 919	-463	-24,13
Дарения	201 097	502 217	-301 120	-59,96

Консумативи от наематели	22 470	15 875	6 595	41.54
ОБЩО	2 302 380	2 350 754	-48 374	-2,06
Общо изработен приход	2 377 545	2 350 754	26 791	1.14

Приходите от платени медицински услуги се формират от плащания в брой в касата на болницата на:

- Потребителски такси за болничен престой
- Нормативно определени плащания за извършване на манипулации в Клинична лаборатория и Рентген
- Проведени профилактични прегледи

През отчетния период има нефактурирани Клинични пътеки за 73 293 лв и Процедури за 1 872 лв. Посочените суми са надлимитни и РЗОК не приема фактуриране. Дружеството е вложило необходимите медикаменти, консумативи и са направени изследвания и манипулации, за които лечебното заведение не може да си получи изработените средсва по клинични пътеки и процедури.

Следва да се отбележи, че дейността на параклиничните звена: Рентген, Клинична лаборатория, Отделение по клинична патология и др., свързана с лечението на стационарно болни пациенти, се отчита и е включена в приходите от клинични пътеки по отделения.

РАЗХОДИ

Общата сума на разходите за отчетния период на 2015. се формира от:

1. Разходи по икономически елементи;
2. Финансови разходи;
3. Други данъци, алтернативни на корпоративния данък.

Съгласно Отчета за приходите и разходите към 31.12.2015. на „МБАЛ-Пирдоп“ АД сумата за Разходите е 2 494 391 лв., намалението им спрямо 2014г. е с 6.29 %.

С най-голям относителен дял са разходите по икономически елементи.

<i>I.Разходи по икономически елементи</i>	<i>за 2015 г./в лв./</i>	<i>за 2014 г./в лв./</i>	<i>промяна в лв.</i>	<i>промяна в %</i>
1.Разходи за материали	326 210	322 187	4 023	1.25
2.Разходи за външни услуги	318 976	340 197	-21 221	-6.24
3.Разходи за амортизации	219 002	217 474	1 528	0.70
4.Разходи за възнаграждения	1 287 530	1 347 585	-60 055	-4.45
5.Разходи за осигуровки	237 190	247 364	-10 174	-4.11
6.Други разходи, в т.ч.:	82 472	151 464	-68 992	-45.55
6.1Разходи за местни данъци и такси	47 089	47 089		
II. Финансови Разходи: за лихви и банкови такси	23 011	35 618	-12 607	-35.395
ВСИЧКО:	2 494 391	2 661 889	-167 498	-6,29

- *други разходи* – включва: командировки, санкции, лицензия, такси споразумения, съдебни такси, др.

СПРАВКА ЗА СРЕДНАТА БРУТНА РАБОТНА ЗАПЛАТА В ЛЕВА

	2015г. в лв.	2014г. в лв.	промяна в лв.	промяна в %
СР.БРУТНА ЗАПЛАТА, В.Т.Ч.:	736	732	4	0.55
ВИСШ МЕД. ПЕРСОНАЛ - лекари	1 115	1 136	-21	-1.85
ДРУГ МЕД. ПЕРСОНАЛ – мед. Сестри, лаборанти, рехабилитатори	666	618	48	7.77
САНИТАРИ	449	434	15	3.46
ДРУГ ПЕРСОНАЛ, в т.ч. администр., помощен и др.	664	657	7	1.07

РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИИ

Разходите за амортизация на дълготрайни активи са необходимо присъщ разход и са начислявани съгласно законовите разпореждания и счетоводен стандарт за отчитане на амортизациите.

РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Промяната в размера на Разходите за материали по видове са както следва:

<i>РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ</i>	<i>2015г. /в лв./</i>	<i>2014г. /в лв./</i>	<i>промяна в лв.</i>	<i>промяна в %</i>
1. Медикаменти	164 556	145 204	19 352	13.3275
2. Медицински консуматив	112 888	135 848	-22 960	-16.9012
3. Кръв и кръвни продукти	3 898	3 082	816	26.4763
4. Постелен инвентар и облекло	487	17	470	2764.71
5. Диз. Гориво – транспорт	7 715	12 503	-4 788	-38.2948
7. Други материали, в т.ч.:	36 666	25 533	11 133	43.6024
7.1 Канцеларски материали	7 447	8 889	-1 442	-16.2223
7.2 Резервни части за ремонт на ДМА	4 260	3 026	1 234	40.77991
ВСИЧКО:	326 210	322 187	4 023	1.2487

РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Промяната в размера на Разходите за външни услуги по видове са както следва:

Разх.за външни услуги	<i>2015г. /в лв./</i>	<i>2014г. /в лв./</i>	<i>промяна в лв.</i>	<i>промяна /в %/</i>
1. Вода и ел. енергия	130 685	118 566	12 119	10.2213
2. Болнична храна	13 954	60 958	-47 004	100
3. Лабораторни изсл.от външни фирми	16 587	20 082	-3 495	-17.4036
4. Опасни боли.отпадъци	16 113	6 460	9 653	149.427
5. Текущ ремонт	8 352	14 055	-5 703	-40.5763
6. Поддр.оборудване и софтуер	12 630	12 742	-112	-0.87898
7. Мобилни услуги и стац. телефони	12 345	14 921	-2 576	-17.2643
8. Прање боли.бельо	15 475	14 410	1 065	7.3907
9. Консултантски услуги – юридически и одиторски	13 700	17 750	-4 050	-22.8169
10. Др. Външни услуги, в т.ч.:	79 073	60 253	18 820	31.235

10.1 Абонамент на апаратура	11 888	12 498	-610	-4,88078
10.2 Наем апартаменти	30 240	30 240	0	0
10.3 Наем секторен апарат	700	1 200	-500	-41,6667
10.4 Наем на съд за течен кислород	5 040	5 040	0	0
ВСИЧКО :	318 976	340 197	21 221	-6,2379

Разходите за външни услуги спрямо 2014г. са се намолили с 6,24 %.

ДРУГИ РАЗХОДИ

Аналитичността в сметка Други разходи включва различни разходи, класифицирани като такива, а именно: служебни пътувания и командировки, социални разходи, разходи за брак на активи, санкции от РЗОК, съдебни такси по изпълнителни дела и други подобни.

ФИНАНСОВИ РАЗХОДИ

Общият размер на финансовите разходи за 2015г. е 23 011 лв., спрямо 35 618 лв. за 2014г.

Финансовите разходи се формират от банкови такси, задължения по лихви за просрочени плащания към доставчици и по изпълнителни дела:

- ЧЕЗ Електро - доставчик на ел.енергия;
- Софарма Трейдинг АД – доставчик на лекарства и мед.консуматив;
- Хигия ЕАД;
- НАП;
- други.

Поради невъзможност за покриване на задълженията към доставчици и размерът на просрочията непрекъснато расте.

ВЗЕМАНИЯ

Вземанията на „МБАЛ-ПИРДОП” АД са:

- Вземане от РЗОК – 122 063 лв.
- Вземания от Общини – 53 422,23 лв /средства за възнаграждения на членове в НС, съгл. Устава на Дружеството/
- В сметка „Други дългосрочни вземания” са отразени задължения на Община Пирдоп в размер на 374 258 лв.
- Други вземания от клиенти – 67 137 лв.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Общият размер на задълженията е 2 323 997 лв.

Задълженията към доставчици са в размер на 1 010 078 лв.

ЗАДЪЛЖЕНИЯ към:	към 31.12.2015г.	към 31.12.2014г.	промяна в лв.
1.Доставчици, в т.ч.:	1 010 078	768 957	241 121
1.1 Медикаменти	489 730	360 813	128 917
1.2 Мед.консуматив	73 974	61 292	12 682
1.3 Вода и ел.енергия	305 322	186 713	118 609

1.4 Болнична храна	34 600	25 981	8 619
1.5. Други доставчици	106 452	134 158	-27 706
2. Персонал	173 544	183 027	-9 483
3.Осигуровки	47 682	254 704	-207 022
4. Данъчни	138 620	196 554	-57 934
5. Други задължения, в т.ч. безлихвени заеми от Аурубис АД, Елаците Мед АД и Челопеч Майнинг ЕАД	954 073	811 482	142 591
ОБЩО:	2 323 997	2 214 724	109 273

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Основен проблем през 2015 г. за лечебното заведение е бил набавянето на средства за издръжка и обезпечаване на дейността, както и за покриване на просрочените задължения към доставчици.

Сградния фонд на болницата като цяло е стар и нереновиран. През 2015 г. със средства от дарители ръководството успя да направи частичен ремонт на манипулационната във Вътрешно отделение, както и частичен ремонт на регистратурата на Отделението по образна диагностика и Клинична лаборатория. Ремонтирани бяха и болничните асансьори.

През 2015 г. отново на дневен ред стоеше сериозният проблем с отоплението на зимния период. Отново не бяха намерени средства за ремонт на отоплителната инсталация и доставка на гориво, поради което отоплението на болницата се осъществяваше с електрически печки по стаите.

Апаратурата по отделенията в основната си част е морално остаряла и се нуждае от подмяна. През 2015 г. ръководството успя със собствени средства от дейността и с помощта на дарители да преоборудва изцяло апаратурата в Клинична лаборатория. Закупени бяха следните нови апарати: биохимичен анализатор, йон селективен анализатор, глюкоанализатор, коагулометър, кръвногазов анализатор и уринен анализатор.

През 2015 г. беше дооборудвано и Отделението по образна диагностика със закупуването на следната апаратура: дигитална екстраорална система за дентална образна диагностика и принтер за отпечатване на плаки; секторен стоматологичен рентген и проявителна машина за секторни зъбни филми.

През 2015 г. бяха реализирани и преговорите с един от основните дарители на лечебното заведение за закупуването на нов конвенционален рентгенов апарат, която доставка и въвеждане в експлоатация се реализира в първите месеци на 2016 г.

Проблем за отделението по Образна диагностика остава компютърния томограф, който вече не се произвежда в света и през 2006 г. е спряно производството на резервни части за него.

По отношение на медицинската дейност през 2015 г. беше издадено актуално Разрешение за осъществяване на лечебна дейност на лечебното ни заведение и беше подновен договорът с НЗОК.

През 2015 г. се наблюдава известно повишение на преминалите и приетите в стационара болни в сравнение с 2014 г.

По отношение на дейността на отделенията с най-висок брой отчетени клинични пътеки са Вътрешно и Детско отделение. В края на годината беше подновена дейността на Очно отделение, като беше сключен договор за съвместна дейност с МБАЛ Токуда за осъществяване на оперативната дейност в отделението.

Негативна тенденция, която се наблюдава е спадане на дейността на Хирургично отделение и преустановяване на дейността на отделението по Неврология.

Проблем за болницата като цяло е обезпечаването на достатъчен брой необходими лекари и медицински специалисти за покриване на повишаващите се нормативни изисквания за осъществяване на дейността.

ПО ОТНОШЕНИЕ НА ИКОНОМИЧЕСКИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ НА МБАЛ ПИРДОП:

Посочените данни в отчета показват увеличение на приходите от платени медицински услуги за 2015 г. с 29 104 лв., което представлява ръст с 40.51 % в сравнение със същите за 2014 г.

Заработената дейност по клинични пътеки през 2015 г. също бележи ръст с 9 368 лв., но 75 165 лв. от дейността по клинични пътеки и процедури не е фактурирана на лечебното заведение от страна на НЗОК.

През 2015 г. е намалена и субсидията от МЗ за болници в отдалечени и рискови райони, като намалението е с 22 626 лв.

С близо 300 000 лв. са по-малко получените през 2015 г. дарения за лечебното заведение в сравнение с 2014 г.

В резултат на описаните по-горе тенденции общия размер на приходите на "МБАЛ-Пирдоп" АД за отчетения период на 2015 г. е намалял с 48 374 лв. спрямо същия период на 2014 г.

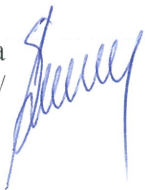
Разходите за 2015 г. са намалели с 167 498 лв. спрямо разходите за същия период на 2014 г.

Общият размер на задълженията на МБАЛ Пирдоп АД към 31.12.2015 г. е 2 323 997 лв., като от тях задълженията към доставчици са 1 010 078 лв.

Като краен резултат МБАЛ Пирдоп АД завършва отчетния период към 31.12.2015 г. с текуща загуба в размер на 235 хил.лв. Този резултат отнесен към предходната 2014 г. е намалял с 118 хил. лв.

28.03.2016г.

Изготвил: Анита Соколова
/Главен счетоводител/



Изпълнителен директор:
/д-р/ Маргарита Гетова

