изделия, създаване на оптимални условия на работната среда, закупуване и подмяна на амортизирана медицинска апаратура, както продължение на процеса на водене на преговори и сключване на спогодби с фирми доставчици на лекарства и консумативи за разсрочване на стари задължения на месечни вноски без заплащане на лихви.

5. Основни рискове за лечебното заведение

5.1. През 2021 г. се формира съществен риск за лечебното заведение и това е обявената пандемия, извънредното положение и всички произлизащи от това негативи за болницата, описани подробно в настоящия доклад. Съществуващ риск е времето за възстановяване на обичайната дейност на болницата.

5.2. От съществено значение е обстоятелството, че увеличаването на минималните трудови възнаграждения за страната не са намерили отражение в стойността на клиничните пътеки, амбулаторните и клиничните процедури.

5.3. Почти целия пациентопоток, преминал през лечебното заведение в условия на спешност, вкл. и големия брой неосигурени, както и „тежките" случаи (резултат от масови инциденти и злополуки) допълнително натоварва разходната част, предвид спецификата на лечение при тези пациенти и недостатъчното финансиране на дейността според направените разходи. Предвид, че през 2021 г. в лечебното заведение през някои от месеците почти всички хоспитализирани пациенти са били с COVID-19 и то в средна и тежка форма, то тяхното лечение надвишава многократно финансирането от НЗОК, чрез КП.

5.4. Лечебното заведение осъществява дейността си в няколко самостоятелни сгради, което не позволява ограничаване на финансовия ресурс за тяхната поддръжка и функциониране. За осъществяване на оперативните дейности, болницата е разкрила и поддържа 40 операционни зали. Предвид тяхното местоположение разходите по тяхната поддръжка са значителни (като режийни разходи, снабдяване с лекарствени продукти, медицински изделия, консуматив, осигуреност с медицинска апаратура, с човешки ресурси и др.). на фона на възникналата пандемия и многократните в денонощието провеждани дезинфекции, както и осигуряването на предпазни средства (много голямо количество дозатори например) допълнително натовариха разходната част на дружеството.

5.5. Амортизацията на сградния фонд изисква значителен финансов ресурс за създаване на оптимални условия за работа и за прием на пациентите.

5.6. Амортизираната апаратура, вкл. и честите ремонти, причинени често и от голямата натовареност, също изисква голям финансов ресурс за осигуряването и

поддръжката й. Във връзка с закупуване на необходима апаратура за лечение на пациенти с COVID-19, се увеличи и разхода за амортизация.

5.7. Увеличаващият се брой лечебни заведения изправя пред още по-голямо предизвикателство стопанската дейност на дружеството. А от друга страна отново вследствие от незаплатената от НЗОК, но извършена дейност, някои лечебни заведения правят откази за хоспитализация на пациенти с тежка патология, които се насочват за лечение към „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов", влошавайки финансовото й състояние.

5.8. Намаляващият брой професионалисти по здравни грижи, което е характерно за цялата страна води до допълнително натоварване и генериране на извънреден труд, което при пациентопотока в „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов", както и тежестта на случаите (комбинирани травми, бедствия, аварии с повече пострадали и др.) е нежелателно. В тази връзка ръководството на лечебното заведение е разработило и програма от мерки за привличане на професионалистите в лечебното заведение, една от които е и оптимизиране на възнагражденията но в пряка връзка с Правилата за оценяване на трудовото изпълнение и постигнатите резултати, промотиране на лечебното заведение, като база за обучение и за професионално развитие и др.

6. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен годишния финансов отчет.

След датата, към която е съставен годишният финансов отчет, не са настъпили важни събития, които да променят в значителна степен резултатите от функционирането на болницата.

VIII. ИНФОРМАЦИЯ ИЗИСКУЕМА ПО РЕДА НА ТЪРГОВСКИЯ ЗАКОН

Съгласно чл. 247, ал. 2, т. 3 от Търговския закон, членовете на Съвета на директорите имат права да придобиват акции и облигации на търговското дружество. През 2021 г. няма придобити, притежавани и / или прехвърлени от членовете на Съвета на директорите акции на „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД. Членовете на Съвета на директорите не участват в съвети на други търговски дружества, като неограничено отговорни съдружници, не притежават повече от 25% от капитала на други дружества и не участват в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

IX. ПЛАНИРАНА ДЕЙНОСТ ПРЕЗ 2022 г.

Обобщената и анализирана информация подпомага ръководството на лечебното заведение при вземането на управленските решения, които се обсъждат и одобряват от Съвета на директорите. За постигане на удовлетвореност на обществото и гарантиране качеството на лечебната дейност ежедневно ръководството на лечебното заведение се стреми да гарантира ефективни, достъпни и своевременни медицински дейности, които следва да осигурят комплексно лечение на всички нуждаещи се от диагностика и лечение пациенти. Част от тези потребности се осигуряват чрез рационално разпределение и бъдещо прогнозиране на ресурса и оптимизиране на наличната леглова база, създаване на условия за привличане на водещи специалисти, споделен опит и условия за обучение на студенти и/или специализанти на територията на лечебното заведение по всички специалности, за които има разрешение за осъществяване на лечебна дейност.

Управлението на човешкия потенциал, на разпределението на ресурсите и организацията на дейността и през 2022 г. са основните предизвикателства, които в условия на необходимост от значителни инвестиции следва да осигурят качеството на медицинските дейности, включително и при пациенти със спешни състояния. Пред управленският екип на болницата има основни кадрови въпроси за решаване, а именно бърза ваксинация на персонала, с оглед ограничаване на заразените и боледуващи служители. Наличният персонал се обучава непрекъснато, вкл. и чрез разработени алгоритми за дейност, поведение и лечение на болни с COVID-19, колегиуми и консилиуми. Освен вероятността от заразяване, служителите са претоварени и с допълнителни часове извънреден труд, поради необходимостта от по-големия брой персонал необходим за лечението на болните. Личните предпазни средства допълнително натоварват персонала, но опитът и квалификацията помагат за справяне със създадената ситуация. Независимо от професионализма настъпва амортизиране от тежките условия на работа, поради което и лечебното заведение предлага оптимални условия и търси активно млади новозавършили медицински специалисти. Усилията, които доведоха до редица срещи със завършващи специалисти ще бъдат подновени през 2022 г.

Съществен елемент от управлението на лечебните заведения за болнична помощ в условия на засилваща конкуренция е на база ситуационен анализ да формулира стратегическите цели, чрез постигането на които да се гарантират очакваните резултати.

В тази връзка и политиката провеждана от „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" е на база определените цели на лечебното заведение и през 2022 г.

Мисия, цели и задачи на „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД за 2022 г.

Мисията на „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД е незабавно осъществяване на интердисциплинарна, интензивна медицинска дейност с оглед запазване живота и здравето и бърза ресоциализация на пациентите.

Медицинските дейности, включително и в условия на спешност и в условия на коронавирусна инфекция се осъществяват при спазване правата на пациентите, запазване на тяхното достойнство, предоставяне на информираност, осигуряване на диагностика и лечение в съответствие със съвременните постижения на медицинската наука при оптимални разходи с оглед постигане на търсен и очакван терапевтичен ефект.

„УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" със всичките си структури гарантира осигуряване на непрекъснато 24-часово осъществяване на медицинска помощ, при спешни състояния и на всички диагностични и терапевтични дейности, осъществявани в диагностичните и стационарни структури. Лечебното заведение е създало всички необходими условия и организация за продължаваща диагностика и лечение на пациенти с COVID-19.

Основната цел на лечебното заведение е оказване на достъпна, своевременна, ефективна и ефикасна медицинска помощ, включително и в областта на спешната медицина. Лечебното заведение е най-голямата болница за спешна медицина на територията на страната, а през 2020 г. и за лечение на пациенти с COVID-19.

А. Постигането на качествена медицинска помощ е гарантирано от изпълнението на следните основни цели:

1. Поддържане денонощна организация на работа на всички разкрити структури и осъществяване на дейност в условия на спешност. Разкриване на допълнителни структури, които подпомагат диагностиката и лечението, за които лечебното заведение е предприело действия по реда на Закона а лечебните заведения. Отличителната за „УМБАЛСМ „Н. И. Пирогов" ЕАД структура на лечебно заведение за спешна медицинска помощ, предопределя и към настоящия момент специфичната организация на работа – денонощна за всички структури. Независимо от значителните разходи за поддържане на екипите и гарантиране тази организация на работата, „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" продължава да осъществява дейността си запазвайки половин вековна традиция и професионален морал.

2. Специфична организация на работа – поддържане на постоянно налични поливалентни екипи и еднаква осигуреност с необходимия персонал по брой и квалификация във всякакъв часови диапазон на денонощието, чрез непрекъснатия процес на работа на 22 спешни кабинети по всички медицински специалности, за които лечебното заведение има разрешение за дейност и 3 противошокови зали, една от които е за пациенти до 18-годишна възраст. Тази форма на организация, включително много високия процент на постъпилите по спешност пациенти (89%), от които неосигурени (8%), има висок социално значим ефект, който се материализира във високи разходи за болницата. От 2020 г. осигуряване докато е необходимо на денонощна диагностична и лечебна дейност за пациенти с COVID-19, които се нуждаят от болнично лечение.

3. Създадената организация за осъществяване на диагностика и лечение на тежко пострадали пациенти при пътно-транспортни произшествия, крупни аварии и пострадали при бедствия, височинни травми и др. също изисква необходимия голям финансов ресурс.

4. Извършване на дейности, които нямат аналог в страната, включително и при пациенти до 18-годишна възраст.

5. Водеща роля на лечебното заведение при изработване, утвърждаване и прилагане на стандарти и алгоритми по спешна медицина и на протоколи за лечение на коронавирусна инфекция.

6. Осъществяване на медицинска помощ в съответствие с алгоритмите на клиничните пътеки, медицинските стандарти и добрата медицинска практика.

7. Подготовка на студенти и/или специализанти, като лечебното заведение осигурява обучение на най-много специализанти.

8. Анализ, контрол и оптимизиране на разходите, изпълнение на финансовата дисциплина, чрез които се гарантира стабилизиране и подобряване на икономическото състояние на болницата и като резултат недопускане на нови просрочени задължения и поетапно погасяване на съществуващите такива.

9. Осигуряване на устойчивост в развитието на лечебното заведение.

Б. За постигане на основните цели, лечебното заведение изпълнява следните задачи:
Своевременна и точна диагностика и прилагане на необходимото лечение.

- Изпълнение на алгоритъм на поведение, съдържащ необходим подход за диагностика и лечение:

- при спешни пациенти – за определяне тежестта на нарушенията в жизнено важните органи и системи с оглед предприемане на последващи терапевтични подходи.
- на остри заболявания.
- при политравми, височинни травми, пострадали при ПТП, бедствия, аварии и др. и състояния изисквания комплексно лечение.
- при обострени хронични състояния, включително и декомпенсирани.
- своевременна диагностика при новообразувания.
- При пациенти с COVID-19
- Своевременно и ефективно лечение при пациенти с остри, обострени и/или декомпенсирани хронични заболявания, травми.
- Лечение при пациенти с хронични заболявания, с оглед подобряване качеството на живот.
- Осигуряване на комплексен подход при лечението на пациентите, включително и чрез разкриване на структури с нови дейности, които гарантират провеждане на диагностично-лечебния план в рамките на лечебното заведение. С оглед постигане на целите, извършеното оптимизиране на структурата и издаденото разрешение за осъществяване на лечебна дейност и въз основа на направен анализ на финансовите показатели и постъпилите за диагностика и лечение пациенти е оптимизиран легловия фонд, което е довело до увеличаване на броя болнични легла, рамките на които е предоставено ново преразпределение на леглата по структури. На основание чл. 8б от от Наредба № 49 от 18 октомври 2010 г. за основните изисквания, на които трябва да отговарят устройството, дейността и вътрешния ред на лечебните заведения за болнична помощ и домовете за медико-социални грижи, „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" е променил броя на болничните легла през м. януари 2020 г. на 861 и 30 за краткосрочен престой, за което в нормативно установения срок е уведомил РЗИ. Броят на болничните легла е увеличен в резултат от вливането на „Специализирана болница за активно лечение по лицево-челюстна хирургия" ЕООД, което е отразено в Протокол на едноличния собственик на капитала на „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД, гр. София № РД – 16 – 244 от 18.07.2019 г. В протокола е описано, че се преобразува без ликвидация „СБАЛЛЧХ" ЕООД, чрез вливане в „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД, който е в качеството си на универсален правоприемник. Чрез вливането се увеличава дейността (по обем и вид) по медицинската специалност „лицево-челюстна хирургия". Броят на леглата претърпя значителни промени в

зависимост от първа и втора вълна на заболяването и значително увеличаващия се брой пациенти с COVID-19. като лечебното заведение е подготвено за осигуряване на необходимите условия за диагностика и лечение.

• Повишаване на обема и вида на оказваната медицинска помощ. Медицинските дейности се осъществяват съгласно разрешението за лечебна дейност в 25 клиники / отделения с легла; 4 клиники / отделения без легла в 5 клинико-диагностични структури. Лечебното заведение има разкрити и работят 42 операционни зали.

• Внедряване на нови и реновация на действащи в лечебното заведение диагностични, лечебни и други технологии с оглед съответствие с най-добрите медицински практики и максимално удовлетворяване нуждите на пациентите от лечение.

6.1. Подготвени са и са предоставени в Министерство на здравеопазването, чрез РЗИ – София град, документи за ново разрешение за осъществяване на медицинска дейност, в което да бъдат включени нови структури.

6.2. Стартиране на етапите от разработената концепция за развитие на информационни технологии, с необходимост от закупуване (поетапно) на софтуер и хардуер.

7. Довършване на проектите, по които са сключени договори за кредити за енергийна ефективност, с оглед осигуряване на необходимата материална база и необходимата апаратура за лечението на пациентите и безопасна среда за работа на персонала.

8. Разработена бизнес програма 2022 г., ведно с приложенията към нея, която е обсъдена и приета от Съвета на директорите, в изпълнение на Наредба № 5 / 2019 г. за утвърждаване на стандарти за финансова дейност, прилагани от държавните и общински лечебни заведения за болнична помощ и комплексните онкологични центрове. Към програмата е приложена и приета инвестиционна програма на болницата за 2022 г., вкл. и частта, предложена за финансиране от Министерство на здравеопазването.

Всички финансови показатели за приходи на лечебното заведение за 2022 г. са определени въз основа на задълбочени анализи и обсъждания и са с оглед постигане на стратегическите цели на болницата. През 2022 г. лечебното заведение отново ще осъществява дейността си при стриктно спазване правата на пациентите, включително и правото им на достъп до медицинска помощ, особено в условия на

спешност, тъй като всякакви други действия биха били в противоречие с конституционните права на българските граждани за оказване на достъпна, ефикасна, своевременна и качествена медицинска помощ. Поради тази причина и осигуряването на възможности за реализиране на определения финансов ресурс за изпълнението на медицинската дейност ще гарантира комплексно лечение в рамките на лечебното заведение и ще бъде в интерес на пациентите и в полза на обществото. Съществено, което предстои и през 2022 г. е предизвикателството COVID-19. Лечебното заведение има опита, осигурило е необходимите условия задиагностика и лечение на пациентите с COVID-19 и има изградена организация за прием на нуждаещите се пациенти. Още през 2020 г. лечебното заведение е най-голямата база за лечение на тези пациенти, а наличния ресурс осигури възможност за интензивно лечение на голям брой критични пациенти.

В. Осигуряване на оптимални условия на работния процес, чрез подобряване на материалната база, закупуване на нова и подмяна на амортизираната апаратура

• Създаден е регистър на наличната медицинска апаратура и след направени предложения от началниците на структурите е изготвен анализ за необходимостите от подмяна и / или закупуване на апаратура през 2022 г. на база икономическите показатели и очакваните приходи на болницата. Изработена е инвестиционна програма за необходимостите от медицинска апаратура за 2022 г., за осъществяване на строително-ремонтни дейности и изпълнение на концепцията за развитие на информационните технологии.

• Осигуряване на програми за проектиране, реконструкция, изграждане и модернизация на обекти – етажи / части от сгради на лечебното заведение. През 2022 г. се очаква приключване на последните етапи от строителните дейности по проектите за енергийна ефективност.

Г. Оптимизиране на човешките ресурси

1. През 2022 година продължава провеждането на конкурси за началници на структури / старши медицински сестри. Целта е квалифицираните и подготвени кадри да ръководят структурите на лечебното заведение и да провеждат политиката на болницата в клиниките / отделенията / лабораториите. От значение е подготовката на старшите медицински сестри, които чрез своите контролни и ръководни функции да осигуряват качеството на здравните грижи. В лечебното заведение работят много добри специалисти, като стремежът е, чрез обучението и научната си дейност да подготвят кадрите и да гарантират приемственост на традициите при лечението на пациентите,

включително и със спешни състояния. През 2021 г. е видно, че средносписъчният брой на работещите по трудови правоотношения е 2 187 души, 561 са лекари, специалистите по здравни грижи са 782, санитари и болногледачи 528. През 2022 г. и с предстоящото отпадане на допълнителните плащания в условията на пандемия, най-съществено и приоритетно ще бъде запазване доходите на персонала.

2. Актуализиране на вътрешните правила за работна заплата, правилата за разпределение на „плаващата част" от работната заплата, във връзка с въведените изисквания за минимална работна заплата за страната (ПМС), както и праговете на работна заплата по категории персонал (КТД, отрасъл „Здравеопазване").

Д. Икономически показатели

- *Коефициент за ефективност на разходите – 1,01*

Изразява отношението на приходите към разходите и показва какъв приход е реализиран при 1 лв. разходи. Коефициентът се увеличава минимално като през 2021 година от всеки лев направени разходи са реализирани 1,01 лв. приходи, спрямо 0.94 лв. в 2020 г.

- *Коефициент за ефективност на приходите – 0,98*

Този показател е отношението на разходите към приходите и по своята същност той е реципрочен на коефициента на ефективност на разходите. Стойности под 1 за този коефициент означава, че направените разходи са по-ниски от получените приходи. Коефициентът бележи промяна до 0,98 през 2021 година, спрямо 1,06 през 2020 г.

- *Коефициент на финансова автономност – 0.62*

Финансовата автономност изразява отношението на собствения капитал към пасивите (текущи и нетекущи задължения). Той показва какъв процент от общата сума на пасивите е собствения капитал на Дружеството. С помощта на този показател се анализира финансовата структура на дружеството и нейното влияние върху финансовия резултат и финансовото равновесие. Анализът на финансовата автономност установява независимостта на дружеството от кредитори и способността да посреща дългосрочните си задължения. Доброто равнище на финансова автономност означава, че лечебното заведение е в състояние да покрие плащанията си за дълъг период от време, което е гаранция за интересите на собствениците и на евентуалните кредитори на дружеството. Стойността му показва увеличение на дела на собствения капитал на дружеството спрямо предходната година като коефициента е 0.62 през 2021 година, като през 2020 година е 0.20.

Този показател, разгледан заедно с показателите за финансова стабилност, показва риск при справянето на ръководството в по-висока степен с обслужването на задълженията си с привлечени средства, отколкото със собствени средства.

- *Коефициенти на незабавна ликвидност – 0,40*

При тях тенденцията във времето дава най-ценната информация. Предполага се, че задълженията към кредиторите се погасяват чрез парични средства, а не от стоково-материалните запаси или оборудването, т.е. тези коефициенти описват способността на дружеството да погасява дълговете си в срок. За съпоставимост през 2020 е 0,66.

- *Коефициент на обща ликвидност – 0.93*

Този коефициент е един от най-рано формулираните и се смята за универсален. Той представлява отношението на текущите активи към текущите пасиви /задължения/. Може да се очаква, че текущите активи ще бъдат поне равни на текущите пасиви, като в действителност е нормално да бъдат дори малко по-големи от тях. Ето защо оптималните стойности на този коефициент са над 1. Към 31.12.2020 г. - 1,06.

- *Коефициент на бърза ликвидност – 0.85*

Той представлява отношението на текущите активи минус материалните запаси към текущите пасиви. Коефициентът увеличава стойността си на 0.85 през 2021 година, спрямо 2020 г. – 0,98.

Коефициентите за обща, бърза и незабавна ликвидност показват, че към 31.12.2021 г. Дружеството е имало достатъчни текущи активи, с които да посрещне краткосрочните си задължения.

1. Във връзка с продължаващата епидемиологична обстановка и големия брой хоспитализирани болни, лечебното заведение изготвя ежемесечни справки с изкания за осигуряване на финансови средства до определения от НЗОК лимит за работа в неблагоприятна среда. Осигурените финансови средства гарантират стабилитет на лечебното заведение и качество на дейността.

2.Въвеждането и ползването на нови и реновация на действащи към момента технологии скъсяват времето за провеждане на диагностично-лечебния алгоритъм, подобряват качеството на медицинските дейности, както и тяхната отчетност, дават възможности за обобщени справки, изработване на анализи, които са в основата на вземането на управленски решения.

3.Контролът на целесъобразно разходване на средствата, при спазване на оптималното съотношение разход / полза е един от ключовите механизми на оперативния мениджмънт за дългосрочно намаляване на задълженията на лечебното заведение, при своевременно и пълно заплащане на осъществените медицински дейности. Във връзка с лечението на пациентите с COVID-19 независимо от осъществявания контрол логично се увеличи разходът за лекарствени продукти, тъй като на този етап от развитието на пандемията лечението е симптоматично (според разнородната симптоматика и различни по отношение на фармакодинамиката и фармакокинетиката лекарствени продукти), а не етиологично.

4.Запазване на тенденцията на намаляване на просрочените задължения, чрез изплащане на задълженията и/или сключване на допълнителни спогодби за разсрочване е от съществено значение за прилагане политиката на оптимизиране на разходите и отчитане на положителен финансов резултат.

5.Разработването на инвестиционна програма за 2022 г. доведе до обсъждане, анализ и определяне на приоритетите за лечебното заведение, както и спазване изискванията на медицинските стандарти и клинични алгоритми. Инвестициите ще се разпределят по начин, който да постигне баланс между различните структури и съответно видовете осъществявана медицинска помощ. Инвестиционната програма има за задача да стимулира въвеждането на новите ефективни в разходно отношение технологии и методи на лечение, на база разчети между очакван положителен баланс от приходи за извършена дейност и текущи разходи. Изпълнението на инвестиционната програма ще се осъществява при наличието на необходимия финансов ресурс. В този си вид инвестиционната програма би могла да бъде изпълнявана при приключване на етапа COVID-19 и възстановяване на обичайния ритъм на работа на лечебното заведение.

6. Акцентът през 2022 г. върху изпълнението на квалификационните и образователни програми за студенти, специализанти и докторанти ще намери отражение и върху качеството на лечебния процес, като ще създаде условия и за оптимизация на човешкия ресурс.

Приходна част

След извършване на предвидените структурни промени, чрез откриването на нови клиники и отделения и обединяването на съществуващи и качественото оптимизиране на медицинската дейност, включително и въвеждане на нови технологии, при закупуване на цялата изработена медицинска дейност от НЗОК, се

очаква през 2022 г. общият приход от здравна каса да нарастне с 5 % спрямо приходите за 2021 г.

Очаква се повишаване на прихода от медицинска дейност по клинични пътеки с 5 % или с 5 645 хил.лв. спрямо проекта на 2021 г. В разработения проект на приходи от НЗОК не са включени приходите от нови дейности на съществуващи или новоразкрити структури. Лечебното заведение е предоставило необходимите според изискванията на ЗЛЗ документи за вписване на нови дейности и нови структури в разрешението за осъществяване на лечебна дейност:

- Отделението по диализно лечение с III-то ниво на компетентност се обособява в отделение по нефрология с 10 легла и дейност по диализно лечение. Очаква се годишно увеличение от хоспитализирани и отчетени по НЗОК пациенти с 300 000 лв.
- Отделение по нервни болести с II-ро ниво на компетентност се обособява в клиника по нервни болести с III-то ниво на компетентност с 36 легла. Поради увеличаване на нивото на компетентност (което според ЗЛЗ е нова дейност) и сключване на договор с НЗОК по нови КП, по които се очакват приходи в размер на 160 000 лв. допълнително за 2021 г.
- Отделение по лицево-челюстна хирургия с III-то ниво на компетентност се обособява в клиника с три отделения за лечение при възрастни с 28 легла; при деца – с 10 легла и за анестезиология и интензивно лечение – с 6 легла, всичките с III-то ниво на компетентност. Обособяването на отделението в клиника с три отделения съответно дава възможност за повишаване на капацитета и поради очаквано увеличения пациентопоток са заложени допълнително годишни приходи в размер на 100 000 лв. за 2021 г.
- Отделението по педиатрия с II-ро ниво на компетентност се трансформира в клиника по педиатрия с III-то ниво на компетентност с 20 легла. Очакваните приходи от допълнително сключените КП и приети пациенти са с 105 000 лв. повече.
- Лабораторията по трансфузионна хематология се обособява в отделение по трансфузионна хематология. Допълнително очакваните приходи са около 5 000–10 000 лв., но формирането на отделение дава възможност през годината да се осъществяват допълнителни дейности (кр.плазмафереза).
- Разкрива се самостоятелна лаборатория по вирусология. Във връзка с извънредното положение от възникналата пандемия от коронавирус със заповед на министъра на здравеопазването бе обособена лаборатория по вирусология, в която

да се осъществяват дейности по диагностика на вирусното заболяване. За гарантиране обем и качество на диагностичния процес, лечебното заведение е предприело мерки за обособяване на лабораторията, която да бъде включена в разрешението за осъществяване на лечебна дейност. Очакваното увеличение на приходите от дейността на вирусологичната лаборатория за 2021 г. е в размер на 60 000 лв.

От новите дейности се очаква общо увеличение с 730 000 лв.

Във връзка с повишаващия се в годините брой на постъпилите за диагностика и лечение пациенти е прогнозирано през 2022 г. увеличение и на потребителските и др. такси.

При запазване тенденцията за увеличение, в хода на изпълнение на инвестиционната програма на лечебното заведение за 2022 г., както и вследствие придобитите активи през 2021 г. се очаква ръст в прихода от платени услуги от граждани с около 500 хил.лв. или с 5 % спрямо 2021 г. В това число са включени и приходите от платени медицински изделия, които не се заплащат от НЗОК, които също са и предмет на идентичен разход, предвид еднаквата им покупна и продажна стойност, произтичащо от действащата нормативна уредба в тази област.

През 2022 г. е заложен ръст в приходите от наеми с 2 %, в който са включени и приходите от създаденото дъщерно дружество «Самостоятелна медико-диагностична лаборатория по образна диагностика Н. И. Пирогов» ЕООД.

За 2022 г. се предвижда и ръст в прихода от финансирания, в това число от Министерство на здравеопазването за финансиране лечението на спешни пациенти, които не са хоспитализирани в лечебното заведение, с 450 хил.лв., което е увеличение с 7 % спрямо 2021 г.

Прогнозните стойности са на база отчетени през предходни години пациенти, от които е видно, че определения среден годишен брой пациенти преминаващи през спешните отделения на болниците съгласно медицинския стандарт по спешна медицина, се диагностицира и лекува в спешното отделение на «УМБАЛСМ Н. И. Пирогов» само за месец (спешни пациенти, които не се хоспитализират в болницата). Ръст е заложен и при финансирания за дълготрайни активи, посредством намалени амортизации на активи закупени с целеви капиталови средства.

През 2018 г. НЗОК не е закупила цялата изработена от лечебното заведение медицинска дейност, независимо, че голям процент от нея е извършена при пациенти със спешни заболявания, както и от структури, разкрити на територията на

болницата, но без аналог в страната, поради което отказът от лечение на тези пациенти поставя в риск техния живот и здраве, а лечебното заведение в невъзможност да осъществява основната си функция – медицинска дейност. Тази изработена медицинска дейност, за която са направени и съответните разходи генерира задължения в годините и оказва негативно влияние върху финансовите резултати. За големия брой преминали спешни пациенти през мултипрофилното спешно отделение на болницата (годишен съгласно изискванията на медицинския стандарт и месечен за болницата), Министерство на здравепозването осигурява финансов ресурс. При разчет на показателите и анализ на дейността е установено, че финансовите средства за диагностика и лечение на тези пациенти в спешно отделение е над осигурения финансов ресурс. Незакупуването на изработената медицинска дейност, недофинансирането на дейностите, увеличаващия се пациентопоток (предимно спешни пациенти, със значителен дял на неосигурени), неритмичните приходи допълнително комулативно влияят крайно негативно върху финансовите резултати на търговското дружество и затрудняват дейността на болницата, ритмичността на плащане на задълженията, осъществяването на минимума от инвестиционната политика, особено предвид крайно тежкото състояние на сградния фонд и наличното амортизирано оборудване в условия на засилваща се конкурентна среда. За осигуряване на средства за СМР и медицинско и немедицинско оборудване, с оглед създаване на оптимални условия за диагностика и лечение, болницата има кредити, които ще бъдат изплащани, чрез разпределени месечни вноски.

С Решение № 945 от 18.12.2020 г. на МС за изпълнение на СМР и закупуване на медицинско и немедицинско оборудване (включени в инвестиционната програма на болницата за 2021 г.) в края на 2020 г. са преведени чрез бюджета на Министерство на здравеопазването 15 млн. лв., които са разпределени, както следва:

обект:	**прогнозна стойност в лв. с ДДС**
Вътрешен ремонт на отделение по спинална неврохирургия на к-ка по неврохирургия към "УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД	277 000,00 лв.
Вътрешен ремонт на к-ка по вътрешни болести и к-ка по кардиология към "УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД и изграждане на външен асансьор	2 320 655,00 лв.
Инженеринг, проектиране, авторски надзор и СМР на 3 броя асансьорни уредби в к-ка по урология	275 870,00 лв.

Вътрешен ремонт на к-ка по урология към "УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД	4 369 633,80 лв.
Ремонт на помещения в мултифункционално спешно отделение на „УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов”	500 000,00 лв.
Текущ ремонт на 5-ти и 6-ти етажи в основния блок на „УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов”	320 000,00 лв.
Вътрешен ремонт и медицинско и немедицинско оборудване на централен операционен блок с 15 операционни зали в основния блок на "УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД	6 036 000,00 лв.
Ремонт на покрив в к-ка по гнойно-септична хирургия на "УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД	348 000,00 лв.
Ремонт на канализация в сутерена на бивша болнична аптека на "УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД	30 000,00 лв.
Ремонт на Stroke centre, намиращ се на първия етаж в клиника по вътрешни болести	500 000,00 лв.
Ремонт на отделение по орална хирургия на к-ка по лицево-челюстна хирургия на "УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД	150 000,00 лв.
ОБЩО	**15 127 158,80 лв.**

През 2021 г. е сформирано COVID отделение, в което са включени всички новоразкрити болнични инфекциозни легла, легла за интензивно лечение. За диагностика и лечение на пациенти с Covid 19, в болницата са осъществени организационни и структурни промени, които съответно са генерирали допълнителни непредвидени разходи. Като резултат "УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД, въпреки постоянния стремеж за оптимизиране на разходите и увеличаване на нетните приходи, генерира задължения, като за част от тях сключва спогодби за разсроченото им погасяване.

Разходна част

Прогнозата за положителен годишен финансов резултат за 2022 година е базирана основно на повишаване на приходите, но и на база постоянен мониторинг и оптимизация на разходите за постигане на целесъобразност и разумното им ограничаване, когато е приложимо.

От приходната част е видно, че е заложен ръст на приходите на база увеличен пациентопоток, което неминуемо ще увеличи определени показатели в разходната част.

През 2022 г. с увеличен прагът на минималните възнаграждения на групите персонал (с ПМС за увеличаване на минималната работна заплата). Увеличен е и максималния праг на осигурителен доход, което предполага допълнителен ресурс и за социално и

здравно осигуряване. Приетите, диагностицирани и лекувани пациенти с коронавирус, предвид характера на заболяването изискваха увеличаване на броя ангажирани с лечението им медицински специалисти, което в определени месеци доведе до увеличение на средствата за положен и отчетен извънреден труд. В процес на договаряне е значително учеличение на основните заплати на медицинския персонал, с което разходите за персонал ще нараснат с около 35%. Увеличението на заплатите ше бъде обвързано с увеличение на цените на клиничните пътеки и процедури, както и пропорционалнио увеличение на месечните лимити от НЗОК.

Очакваният прогнозен ръст, при изготвяне на Бизнес програмата, на общите разходи през 2022 г. спрямо предварителния годишен отчет за 2021 г. е в размер на 4 522 хил.лв. или с 5 %.

Размерът на плануваното увеличение на разходите за възнаграждения е с около 2 303 900 лв. или 5%. За осигурителни вноски е предвидено увеличение с 442 291 лв. или с 4,7 % .

Инвестициите в строителство и апаратура, започнали още през 2019 година, целящи капитализиране и подобряване на базата е да се очаква и ръст в амортизационните отчисления на дружеството. През първото тримесечие на 2020 г. започна прием на пациенти с коронавирус, поради което възникна необходимост от закупуване на допълнителна медицинска апаратура – обстоятелство, което води до повишаване на амортизационните начисления с около 5 %.

В останалите разходни пера не се очакват и предвиждат сериозни вариации и изменения спрямо 2020 г.

Финансов резултат

Във връзка с горното, прогнозния финансов резултат е дружеството е да завърши успешно 2022 г. с 655 хил.лв. печалба, след като бъдат редовно обслужвани поетите кредити. Това ще позволи и даде възможност за поетапното погасяване на натрупаните задължения.

Предвид всичко гореописано, основен приоритет на "УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД през предстоящата 2022 г. е продължаване на предоставянето на качествена медицинска услуга с особен фокус спешната помощ, в условията на неритмичност на приходите. Отчитайки специфичната мисия на болницата, бизнес програмата е фокусирана върху осигуряване на обща финансова устойчивост, модернизиране и подобряване на условията, намаляване на разходите и в средносрочен план,

достигане на положителен финансов резултат, а оттам и поетапно погасяване на натрупаните задължения.

След въвеждането на мерки за оздравяване и подобряване дейността, чрез различни административни и икономически структорни промени и механизми, в бизнес програмата на лечебното заведение за 2022 г. са заложени очакваните промени във всички приходно-разходни пера, както и постигането на положителен финансов резултат за годината. Разработената инвестиционна програма за 2022 г., която е приложение към бизнес - програмата включва медицинска апаратура и оборудване, основни ремонти и преустройство и текущи ремонтни дейности. Средствата за закупуване са собствени или целеви. Инвестиционната програма за 2022 г. или етапи от нея ще бъдат изпълнявани при наличен финансов ресурс.

X. ВЪТРЕШЕН ОДИТ

Дейността по вътрешен одит в „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД през 2021 г. се осъществи в съответствие с изискванията на Закона за вътрешния одит в публичния сектор, Международните стандарти за професионалната практика по вътрешен одит, Етичния кодекс на вътрешните одитори, Наръчника за вътрешен одит и Статута на вътрешния одит в „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД.

Звеното за вътрешен одит в „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД в съответствие с чл.15 от Закона за финансово управление и контрол в публичния сектор (ЗФУКПС) е основен елемент от системата за мониторинг и осъществява наблюдение на финансовото управление и контрол с цел да се оцени адекватното му функциониране и да се гарантира навременното му актуализиране при промени в условията. То е създадено с решение на Съвета на директорите на дружеството, отразено в Протокол № СД-I-8/25.05.2017 г. и заповед на изпълнителния директор № РД-26-920/26.05.2017 г., считано от 01.06.2017 г. В организационната структура на дружеството, звеното е със статут отдел „Вътрешен одит" с две щатни длъжности, съответно: началник на отдел „Вътрешен одит" и вътрешен одитор.

През отчетния период са извършени организационни промени в структурата на болницата, които доведоха до изменения в Одитната политика на звеното. Годишният план за дейността по вътрешен одит за 2021 г. дефинира предмета, обхвата, целите, времетраенето и ресурсите, необходими за изпълнението на всеки

одитен ангажимент. Той е изготвен на база на оценка на риска, в съответствие с планираните одитни ангажименти в актуализирания Стратегически план за дейността, след обсъждане с изпълнителния директор на болницата. Одитните ангажименти за 2021 г. са разпределени на база реално разполагаемия човешки ресурс за извършване на одитната дейност в лечебното заведение.

1. В Стратегическия план за периода 2021 - 2023 г., вътрешният одит си постави следните основни цели:

1.1.Даване на увереност на управителния орган на болницата, че дейностите и процесите в лечебното заведение се осъществяват при спазване на действащите нормативни актове, правилника на дружеството, вътрешните правила и процедури, въведените системи за управление и сключените договори.

1.2.Подпомагане на изпълнителния директор на лечебното заведение, чрез предоставяне на независима и обективна оценка за функционирането на Системите за финансово управление и контрол.

1.3.Подпомагане на изпълнителния директор на „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД в процесите по управлението на риска чрез извършване на одитни ангажименти на разписаните контролните дейности и даване на препоръки за минимизиране на негативното им влияние.

1.4.Предоставяне увереност на СД на „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД относно законосъобразното, ефективно и ефикасно усвояване на финансовите средства, тези по проекти финансирани със средства на ЕС и други международни донори.

1.5.Укрепване административния капацитет на дейността по вътрешен одит, повишаване на професионалните знания, умения и опит.

1.6.Осигуряване на необходимите професионални знания и умения на персонала, чрез повишаване на квалификацията, включително и поддържане на оптимален брой на вътрешни одитори за изпълнение на конкретните одитни ангажименти.

Заложените стратегически цели се постигат, чрез извършване на наблюдение, оценка и подпомагане функционирането на системите за финансово управление и контрол в „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД, осигуряване на независимост и обективност на вътрешните одитори, осигуряване на качество на дейността по вътрешен одит.

2.Във връзка с постигането на заложените в Стратегическия план цели, през 2021г. звеното за вътрешен одит извърши следните дейности:

2.1.Планиране, изпълнение и докладване на одитните ангажименти, в съответствие с утвърдения годишен план;

2.2.Консултиране, чрез изразяване на становища, мнение, обучение с цел да се подобрят процесите на управление на риска.

2.3.Актуализиране на основните вътрешни актове за дейността по вътрешен одит в съответствие с настъпилите през отчетния период съществени изменения в одитирания обект.

3. В актуализирания Годишен план за дейността по вътрешен одит бяха препланирани 3 броя одитни ангажименти за даване на увереност и два за консултиране. Няма неизпълнени одитни ангажименти от предходната година по актуализирания годишен план на звеното за вътрешен одит в „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД. Одитният ангажимент за мрежовата и информационната сигурност и оценка на предприетите действия свързани с управление на информационните активи в съответствие с Наредбата за мрежовата и информационнна сигурност, поради необходимостта от специализирани експертни знания остана преходен за 2021 година. През 2022 г. се очаква да приключат планираните одитни ангажименти за даване на увереност и консултиране по актуализирания годишен план на звеното за вътрешен одит, в резултат на което са изготвени и връчени окончателни одитни доклади. Във връзка с влизането в сила на Наредбата за минималните изисквания за мрежова и информационна сигурност, приета с ПМС № 186 от 19.07.2019 г. обн. ДВ. бр.59 от 26 юли 2019 г., както и планирания одит за оценка на съответствието на мрежовата и информационна сигурност в „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД с изискванията на Наредбата, ръководителят на звеното за ВО премина обучение в Държавна агенция „Електронно управление".

4. Основните изводи за функционирането на системите за финансово управление и контрол в болничното заведение, направени в резултат на изпълнените одитни ангажименти, са следните:

4.1.Прилаганите Системи за финансово управление и контрол в „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД като цяло предоставят разумна увереност, че целите на болницата са постигнати чрез съответствие със законодателството, вътрешните актове и договори, надеждност и всеобхватност на финансовата и оперативна информация,

икономичност, ефективност, ефикасност на дейностите и опазване на активите и информацията.

4.2.Дружеството разполага със Стратегия за управление на риска, която е разработена за тригодишен период. Определена е постоянна работна група за управлението на риска. Ежегодно след оценка на риска се актуализира риск - регистъра с определените мерки за намаляване на установените рискове в съответните дейности. С една степен бе намален риска идентифициран по отношение на участието при кандидатстване по Европейски проекти и програми с цел търсене на нови източници на финансиране за обновяване на инфраструктура в съответствие с изискванията на повишените стандарти за предоставяне на съвременната болнична помощ.

4.3.Намалена е степента на риска в резултат на предприетите действия от страна на собственика на дружеството по отношение на недостатъчното инвестиране за придобиване на съвременна медицинска апаратура.

Въведените контролни дейности са насочени към намаляване на рисковете и постигане на целите на лечебното заведение, описани в бизнес – програмата на лечебното заведение.

XI. ИЗВОДИ

Предоставената в доклада информация дава основание да считаме, че до 31.12.2021 г. „УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД функционира успешно по отношение на оказваната медицинска дейност в една трудна за лечебните заведения в страната медицинска и респ. финансова среда. Видно от информацията е, че за едногодишния период са извършени значителен обем дейности, които да осигурят на нуждаещите се пациенти необходимите условия за диагностика и лечение на пациенти с COVID-19. Ръководството на лечебното заведение е определило приоритетните цели в програмата за развитие на болницата по следните направления и при условие, че лечебното заведение възстанови обичайната си дейност:

- Повишаване на приходната част, чрез:
- закупуване на цялата изработена дейност от лечебното заведение (по договор с НЗОК),
- участие в програми и проекти с европейско финансиране, вкл. и за осигуряване на апаратура,

- подобряване на достъпа и повишаване на качеството на медицинските грижи,

2. Намаляване на разходната част, чрез:

- оптимизиране на разходите за лекарствени продукти, медицински изделия, консумативи и др.,
- мониторинг и контрол на разходите,
- оптимизиране на структурите и вследствие подобряване на дейността и повишаване на качеството, с оглед постигане на най – добро съотношение полза / финансов резултат,
- инвестиране в закупуване на нова и подмяна на амортизирана апаратура с оглед намаляване на разходите по поддръжката й,
- инвестиране в строително монтажни работи с оглед подобряване на материалната база и условията за диагностика и лечение, което ще доведе до повече пациенти и оттам намаляване на общите разходи за лечебното заведение.

XII. НАЛИЧИЕ НА КЛОНОВЕ НА БОЛНИЦАТА

„УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД не притежава собствени клонове.

Дружеството има разкрити три дъщерни дружества, както следва:

- Медицински център „Н. И. Пирогов" ЕООД
- Служба по трудова медицина „Н. И. Пирогов" ЕООД
- Самостоятелна медико-диагностична лаборатория по образна диагностика Н. И. Пирогов" ЕООД

XIII. ИЗПОЛЗВАНИ ОТ „УМБАЛСМ Н. И. ПИРОГОВ" ЕАД ФИНАНСОВИ ИНСТРУМЕНТИ

„УМБАЛСМ Н. И. Пирогов" ЕАД не използва специфични финансови инструменти.

ПРОФ. Д-Р ИВАН ПОРОМАНСКИ, ДМ
ИЗПЪЛНИТЕЛЕН ДИРЕКТОР НА
„УМБАЛСМ Н. И. ПИРОГОВ" ЕАД