

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Министъра на здравеопазването
Гр. София

Доклад върху финансовия отчет

Извърших одит на приложения финансов отчет на УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ.“ ЕАД (Дружеството), включващ счетоводния баланс към 31 Декември 2008 година и отчет за доходите, отчет за промените в собствения капитал, отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществения 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 Международните стандарти за финансови отчети се носи от ръководството. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на финансови 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

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този финансов отчет, основащо се на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде планиран и проведен така, че да се убеди 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 дружеството, 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 дружеството. 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 във финансовия отчет. Считаю, че извършеният от мен одит предоставя достатъчна и подходяща база за изразеното от мен одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверявам, че финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, имущественото и финансово състояние на дружеството към 31 Декември 2008 година, както и резултатите от неговата дейност и паричните му потоци за годината, завършваща тогава, в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансови отчети (МСФО).

Без да изразявам резерви обръщам внимание на следното:

1. Дружеството представя в счетоводния баланс преоценъчни резерви, формирани от еднократна преоценка на активи свързани с прилагане на МСС за годишни финансови отчети от 01 Януари 2005 година.

2. Чистата стойност на имуществото по чл.247а, ал.2 на Търговския закон е под размера на вписания капитал и дружеството попада в презумцията на чл.252, ал.1, т.5 от същия закон.

Доклади върху други правни и регулаторни изисквания-Годишен доклад за дейността на дружеството, съгласно чл. 33 от Закона за счетоводството.

Съгласно изискванията на Закона за счетоводството, чл.38, алинея 4, прегледах приложения Годишен доклад за дейността на дружеството. Годишният доклад за дейността на дружеството, изготвен от ръководството, не е част от финансовия отчет. Историческата финансова информация, представена в Годишния доклад за дейността на дружеството, съставен от ръководството, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в годишния финансов отчет на дружеството към 31 Декември 2008, изготвен на база българското счетоводно законодателство, възприело Международните стандарти за финансови отчети. Отговорността за изготвянето на



Годишния доклад за дейността на УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ.“ ЕАД, се носи от ръководството на дружеството.

Регистриран одитор:



07 Април 2009
гр.София

Адрес на одитора:
гр.София,п.к.1233
бул. "Кн.Мария Луиза" № 116,вх."Б" ет.2, ап.4
Радка Маринова Боевска

Съдържание	стр.
ОТЧЕТ ЗА ДОХОДА	
СЧЕТОВОДЕН БАЛАНС	
ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	
ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ.....	

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО.....	
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВО	
3. ПРИХОДИ	
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	
13. ФИНАНСОВИ АКТИВИ	
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	
15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ	
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	
17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	
18. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ.....	
19. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛА	
20. ТЕКУЩИ ПАСИВИ.....	
21. СДЕЛКИ СЪС СВЪРЗАНИ ЛИЦА	
22.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА КЛЮЧОВИЯ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ.....	
23.ГАРАНЦИИ И ОБЕЗПЕЧЕНИЯ,СВЪРЗАНИ СЪС СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА	
24.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ.....	
25.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА.....	

УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ” ЕАД гр. София

БАЛАНС

към 31.12.2008 г. в хил. лв.

	бел.	31.12.2008г.	31.12.2007 г. реклафициран
		BGN'000	BGN'000
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини, медицинско оборудване и апаратура	(1)	19236	16530
Други нетекущи активи	(1)	1688	1769
Разходи за придобиване и ликвидация на д.а.	(2)	991	430
Нематериални активи	(3)	4	3
Инвестиции в дъщерни предприятия		10	
Обща сума на нетекущите активи		21929	18732
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	(5)	1084	884
Отложени разходи за лежащо болни		264	260
Вземания	(6)	2460	1608
Парични средства	(7)	15368	8508
Обща сума на текущите активи		19176	11260
ОБЩО АКТИВИ		41105	29992
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
<i>Капитал и резерви</i>			
Регистриран капитал	(8.1)	14279	9861
Резерви	(8.2)	11950	11950
Натрупана печалба/загуба/	(8.3)	(14809)	(11612)
Текущ финансов резултат		1771	(3197)
Обща сума на капитал и резерви		13191	7002
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Дългосрочна част на задължения по получени заеми		1095	
Отсрочени данъчни пасиви	(4)	887	824
Обща сума на нетекущите пасиви		1982	824
<i>Текущи пасиви</i>			
Търговски и други задължения	(10)	4170	8458
Задължения към персонала и осиг. организации	(11)	2203	1945
Провизии за задължения	(12)	2350	1730
Краткосрочна част на задължения по получени заеми		598	
Данъчни задължения		8	18
Обща сума на текущите пасиви		9329	12151

Приходи за бъдещи периоди от финансираня



Финансирания за текуща дейност	(9)	263	1180
Финансирания за нетекущи активи	(9)	16340	8835
Обща сума на приходите за бъдещи периоди		16603	10015
ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ		41105	29992

дата: 23.03.2009

Приложенията от 1 до 12 на съответните страници са неразделна част от финансовия отчет.

Съставител:

Зоя Маджарска



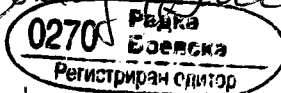
Ръководител:



Раденовски

Заверила сеп. доклад

07.04.2009



ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ

за годината завършваща на 31.12.2008 г. в хиляди
лева

		31.12.2008 г.	31.12.2007 г. Преизчислен и реклафици- ран
	бел.	BGN'000	BGN'000
Приходи от предоставяне на медицински услуги	(14)	44605	35817
Други приходи	(15)	2531	2520
Разходи за материали и консумативи	(16)	(14635)	(18009)
Разходи за външни услуги	(17)	(3152)	(2845)
Разходи за персонала	(18)	(25042)	(18675)
Разходи за амортизации	(19)	(1993)	(2097)
Други оперативни разходи	(20)	(621)	(121)
Изменение на отложените разходи за лежачо болни	(21)	3	40
Печалба /(загуба) от дейността	(22)	1696	(3370)
Финансови приходи/(разходи) нетно	(23)	138	0
Печалба /(загуба) преди данъци		1834	(3370)
Разходи за данъци		63	173
		1771	(3197)

Печалба/ (загуба)

Приложенията от 14 до 23 на съответните страници са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 23.03.2009

Ръководител :

Доц.д-р...Д.Раденовски.....

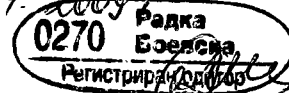
Съставител:

Зоя Маджарска.....



Завършена сит доклад:

04.04.2009



ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ
за 2008 година в хиляди лева

	бел.	31.12.2008 г. BGN'000	31.12.2007 г. BGN'000
Оперативна дейност			
Парични постъпления от контрагенти	(23)	37192	31801
Парични постъпления от МЗ за дейност	(24)	9823	4334
Плащания на контрагенти		(20049)	(32692)
Парични потоци свързани с персонала		(24314)	(18051)
Други парични потоци от оперативна дейност		(192)	(180)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		2460	(14788)
Инвестиционна дейност			
Постъпления от МЗ за придобиване на нетекущи активи	(25)	6679	5658
Парични потоци от бизнескомбинации и придобивания		(5)	
Плащания за придобиване на нетекущи активи		(2160)	1747
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		4514	3911
Финансова дейност			
Плащания по предоставени заеми		(12)	
Постъпления за просрочени задължения, свързани с увеличаване на капитала			4418
Плащания по лизинг. договор		(102)	
Нетен паричен поток от финансова дейност		(114)	4418
Нето увеличение /(намаление) на паричните средства		6860	(6459)
Парични средства към 1 януари		8508	14967
Парични средства към 31 декември		15368	8508

Приложенията от 23 до 25 на съответните страници са неразделна част от финансовия отчет.

Дата: 23.03.2009

Ръководител :

Доц. Д. Раденовски.....

Съставител:

Зоя Маджарска.....



Завършена с в. док. 07.04.2009
Радка Боевска
0270
Регистриран одитор

УМБАЛСМ „Н.И.ПИРГОВ“ ЕАД гр. София

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕНИТЕ В СОБСТВЕНИЯ
КАПИТАЛ

за 2008 година - в хиляди лева

Основен капитал BGN'000	Преопенъчен резерв BGN'000	Общи резерви BGN'000	Други резерви BGN'000	Неразпределена печалба BGN'000	Непокрита загуба BGN'000	Общо BGN'000
9861	9967		2378	6018	17028	11196
	(997)	602		(6018)	5416	(4367)
9861	8970	602	2378	0	3370	6829
					(173)	173
9861	8970	602	2378		14809	7002
				1771		1771
4418						4418
14279	8970	602	2378	1771	14809	13191

Салдо на 01.01.2007 г.

Съставил:

Зоя Маджарска.....



Д-р Д. Раденовски.....

Завършена от 02.04.2008
Райна Боевска
Регистриран одитор

УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ” ЕАД гр.София

ПРИЛОЖЕНИЕ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ

ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО

УЧРЕДЯВАНЕ И РЕГИСТРАЦИЯ

УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ” ЕАД е акционерно дружество, регистрирано в България с адрес на управление: гр. София, бул.Тотлебен № 21

СОБСТВЕНОСТ И УПРАВЛЕНИЕ

Капитала на дружеството е с 100% държавна собственост. Дружеството се управлява от Общо събрание и Съвет на директорите и се представлява от Изпълнителен директор – Димитър Радков Раденовски

Към 31.12.2008 г. щатния брой на персонала в дружеството е 2237,50 служители.

ПРЕДМЕТ НА ДЕЙНОСТ

Предметът на дейност на дружеството за отчетния период е осъществяване на болнична дейност съгласно Разрешение за осъществяване на лечебна дейност- №МБ-156/15.03.2007Г. на Министъра на здравеопазването.

Основни показатели на стопанската среда

Основните показатели на стопанската среда, които оказват влияние върху дейността на дружеството за периода 2007 – 2008 г. са представени в таблицата по-долу:

<u>Показатели:</u>	<u>2008г.</u>	<u>2007г.</u>
- Брой преминали болни	43886	45194
- Брой приети болни по спешност	30753	37796
- Брой извършени диализи	8239	8099
- Брой издадени експертни решения		
- Брой леглодни	224757	230817
- Стойност на един преминал болен –общо р-ди	202,19	180,87
- Стойност на един лекарствен	35,24	43,55
- Среден престой на един преминал болен	5,1	6,11
- Използваемост на болничните легла в %	72,2	79,60
- Оборот на едно болнично легло	55,2	56,8
- Оперативна активност	100,25	100,61
- Леталитет	3,18	3,29

СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

Общи положения

Годишния финансов отчет е изготвен в съответствие с изискванията на Международните стандарти за финансова отчетност (МСФО), приети от Комисията на Европейския съюз, приложими към датата на баланса 31.12.2008 година. Дружеството организира и осъществява текущото счетоводно отчитане в съответствие с изискванията на българското законодателство – счетоводно, данъчно и търговско.

Финансовият отчет е изготвен в съответствие с изискванията на принципите : действащо предприятие, текущо начисляване, предимство на съдържанието пред формата, предпазливост, съпоставимост на приходите и разходите, последователност на представянето.

Всяка съществена група от сходни статии е представена отделно във финансовия отчет. Не са компенсирани активи и пасиви, с изключение на изрично разрешените от МСС и както е пояснено, където е необходимо.

При първоначалното оценяване на активите и пасивите е прилагане историческата цена, модифицирана в определени случаи с преоценката на някои активи и/или пасиви по тяхната справедлива стойност.

Всички данни за текущия и предходен период са представени в настоящия финансов отчет в хиляди лева.

Преминаване към МСС

Дружеството е изготвило своя встъпителен баланс по МСФО към 01.01.2005 година в съответствие с изискванията на МСФО 1 „Приемане за първи път на международните стандарти за финансово отчитане“, която дата е приета за дата на преминаване към МСС. При преминаването не са извършвани корекции на стойностите на имотите, машините и оборудването и прилаганата амортизационна политика спрямо тях. Стойността на активите към датата на преминаване е приета за заместителна (намерена) себестойност по смисъла на МСФО 1.

Направена е рекласификация и корекция на представянето.

Сравнителни данни

Дружеството представя сравнителна информация в този финансов отчет за една предходна година (период).

Когато е необходимо, сравнителните данни се рекласифицират за да се постигне съпоставимост спрямо промени в представянето в текущия период.

За постигане на съпоставимост с предходния период, там където са извършени рекласификации има допълнителни оповестявания.

Приходи

Приходите в дружеството се признават на база на начисляване до степента до която стопанските изгоди се придобиват от дружеството и доколкото приходите могат надеждно да се измерят и оценят.

При продажбите на продукция/услуги приходите се признават, когато всички съществени рискове и ползи от собствеността на стоките и услугите преминат в купувача.

При предоставянето на услуги, приходите се признават, отчитайки етапа на завършеност на сделката към датата на баланса, ако този етап може надеждно да бъде измерен, както и разходите, извършени по сделката и разходите за приключването ѝ.

Разходи

Разходите в дружеството се признават в момента на тяхното възникване на база на принципите на начисляване и съпоставимост.

Разходите за бъдещи периоди се отлагат за признаване като текущи разходи за периода през който договорите за които се отнасят се изпълняват. Представят се като предплатени разходи.

Финансовите приходи и разходи се включват в отчета за доходите, като се посочват нетно и се състоят от: лихвени приходи от депозити и разплащателни сметки в банки.

Приходите и разходите за дейността се начисляват в момента на тяхното възникване, независимо от паричните постъпления и плащания за тях. Отчитането и признаването на приходи и разходи се извършва при спазване на изискването за съпоставимост на приходите и разходите.

Имоти, медицинско оборудване и апаратура

Имотите, медицинско оборудването и апаратура (ДМА) са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване, намалена с натрупаната амортизация.

ДМА при придобиване са оценявани по цена на придобиване, образувана от закупната им стойност и допълнителните разходи, извършени по придобиването им.

Възприятия стойностен праг при признаване на ДМА е 150 лева, под който придобитите активи независимо, че притежават характеристиката на дълготраен актив, се изписват като текущ разход в момента на придобиването им. Този разход се представя към разходите в Отчета за доходите.

Поддръжка, ремонти и незначителни подобрения се отчитат в Отчета за доходите. Значими модернизации и подобрения, които удължават срока на годност като увеличават капацитета и производителността на нетекущия актив, се капитализират.

Избраният от дружеството подход за последваща балансова оценка на имотите, медицинското оборудването и апаратура е препоръчителния подход по МСС 16 – себестойност, намалена с начислените амортизации и натрупаните загуби от обезценка.

Методи на амортизация

Дружеството използва линеен метод на амортизация на Имотите, медицинското оборудване, апаратура и нематериалните активи. Амортизациите им са начислявани като последователно е прилаган линейният метод. По групи активи са прилагани следните норми:

	Амортизационна норма в %	Полезен живот в години
Сгради и конструкции	4	25
Медицинско оборудване и апаратура	20	10
Съоръжения	20	26
Офис обзавеждане	15	7
Компютърна техника	30	2
Автомобили	15	4
Други	15	7

Обезценка на активи

Балансовите стойности на Имотите, медицинското оборудване и апаратура подлежат на преглед за обезценка, когато са налице събития или промени в обстоятелствата, които показват, че балансовите стойности биха могли да се отличават съществено от възстановителната им стойност. При наличие на такива индикатори балансовите стойности се коригират до възстановителните стойности на съответните активи.

Нематериални активи

НМА са представени в счетоводния баланс по цена на придобиване (себестойност), намалена с натрупаната амортизация и загубите от обезценки. В състава им са включени следните НМА: програмни продукти, използвани за дейността на дружеството.

Дружеството прилага линеен метод на амортизация на нематериалните активи при определен полезен живот 7 години.

Балансовата стойност на нематериалните активи подлежи на преглед за обезценка, когато са налице събития, или промени в обстоятелствата, които посочват, че балансовата

стойност би могла да надвишава възстановимата им стойност. Тогава загубите от обезценката се включват в Отчета за доходите.

Материални запаси

Материалните запаси се оценяват по цена на придобиване. Оценката при потреблението им се извършва по метода: средно претеглена цена. Медикаментите се изписват по цена: първа –входяща – първа изходяща.

Материалните запаси ежегодно се анализират за наличие на индикатори за обезценка. Определя се на базата на анализ на специалисти, като се използва информация за цени по последни доставки и/или офертни цени на материални запаси от същия вид.

Търговски и други вземания

Търговските вземания се представят и отчитат по стойността на оригинално издадената фактура.

Несъбираемите вземания се отписват, когато се установят правните основания за това.

Пари и парични еквиваленти

Паричните средства и еквиваленти включват наличности: в каса, разплащателни и депозитни сметки.

За целите на изготвянето на отчета за паричните потоци:

- паричните постъпления от клиенти и паричните плащания към доставчици са представени брутно, с включен ДДС (20%);
- получените лихви по разплащателни сметки са представени в оперативната дейност.

Задължения към доставчици и други задължения

Задълженията към доставчици и другите текущи задължения се отчитат по стойността на оригиналните фактури, която се приема за стойност на сделката и ще бъде платена в бъдеще срещу получените активи или услуги.

Пенсионни и други задължения към персонала по социалното и трудово законодателство

Към дружеството няма създаден и функциониращ частен доброволен осигурителен фонд.

Осигурителните и пенсионните планове, прилагани от дружеството в качеството му на работодател, се основават на българското законодателство и са планове с дефинирани вноски.

Краткосрочните доходи за персонала под формата на възнаграждения, бонуси и социални доплащания и придобивки, (изискуеми в рамките на 12 месеца след края на периода, в който персоналет е положил труд за тях или е изпълнил необходимите условия) се признават като разход в отчета за доходите в периода, в който е положен трудът за тях или са изпълнени изискванията за тяхното получаване, и като текущо задължение (след приспадане на всички платени вече суми и полагащи се удържки) в размер на недисконтираната им сума. Дължимите от дружеството вноски по социалното и здравно осигуряване се признават като текущ разход и задължение в недисконтиран размер, заедно и в периода на начисление на съответните доходи, с които те са свързани.

Също така към датата на настоящия финансов отчет дружеството прави оценка на очакваните разходи по натрупващите се компенсирани отпуски, които се очакват да бъдат изплатени като резултат от неизползваното право на натрупан отпуск. В оценката се включват приблизителната преценка в недисконтиран размер на разходите за самите възнаграждения и разходите за вноски по задължителното обществено осигуряване, които работодателят дължи върху тези суми.

Трудовите и осигурителни отношения с работниците и служителите в дружеството се основават на разпоредбите на Кодекса на труда и на действащото осигурително законодателство и сключените КТД. Използваните размери на осигурителните вноски са утвърдените със Закона за бюджета на ДОО за съответната година и разпределението им между работодателя и осигурените лица.

Съгласно Кодекса на труда и КТД работодателят е задължен да изплаща на персонала при настъпване на пенсионна възраст обезщетение, което в зависимост от трудовия стаж в дружеството варира от 2 до 6 брутни работни заплати към датата на прекратяване на трудовото правоотношение поради настъпване на условия за пенсиониране.

Дружествен капитал и резерви

УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" София ЕАД, като акционерно дружество е от категорията на капиталовите дружества и е с регистриран капитал на база балансова стойност на Д.М.А. към датата на регистрация – 20.08.2000г. ,увеличен с протокол № РД 16-57 от 25.02.2008 г.на Министъра на здравеопазването

Основният капитал е представен по номинална стойност и съответства на актуалната му съдебна регистрация.

Към 31.12.2008 г. други резерви на дружеството са в размер на 2 378хил.лв., образувани съгласно изискванията на ТЗ

Данъци върху печалбата

Текущите данъци върху печалбата се определят в съответствие с изискванията на българското данъчно законодателство - Закон за корпоративното подоходно облагане.

Отсрочените данъци се определят чрез прилагане на балансовия пасивен метод, за всички временни разлики към датата на финансовия отчет, които съществуват между балансовите стойности и данъчните основи на отделните активи и пасиви.

Представят се в баланса като нетекущи активи или пасиви и като разход за данък в отчета за доходите.

ПОЯСНИТЕЛНИ БЕЛЕЖКИ

1.ИМОТИ, МЕДИЦИНСКО ОБОРУДВАНЕ, АПАРАТУРА И ДРУГИ НЕТЕК.АКТИВИ

	Земи и сгради	Медицинско оборудване и апаратура машини и съоразения	Други нетекущи активи	общо
Отчетна стойност:				
Салдо на 01.01.2008	14971	15956	4497	35424
Постъпили	1054	3181	393	4628
Излезли		351	55	406
Салдо на 31.12.2008	16025	18786	4835	39646
Натрупана амортизация				
Салдо на 01.01.2008	895	13502	2728	17125
Начислена	310	1211	470	1991
Отписана		343	51	394
Салдо на 31.12.2008	1205	14370	3147	18722
Балансова стойност на 01.01.2008	14076	2454	1769	18299
Балансова стойност на 31.12.2008	14820	4416	1688	20924

Начислената амортизация като текущ разход е в размер на 1993 хил.лв., /в т.ч. и за НМДА/

В предприятието е възприет стойностен праг на отчитане на дълготрайните /нетекущи/ материални активи в размер над 150 лева.

Придобити: 1072 хил.лв- СМР – свърз.с капиталов разход -МЗ

868 хил.лв- Мед.оборудване и и апаратура други източници

1794 хил.лв- придобити – лизингови договори и др.

894 хил.лв. придобити със собствени средства.

Отчетната стойност на напълно амортизираните Имоти, медицинско оборудване, апаратура и нематериални активи, които се ползват в дейността на дружеството е 12 939 хил. лв.

2.РАЗХОДИ ЗА ПРИДОБИВАНЕ НА Д.А

	2008 BGN '000	2007 BGN '000
Клиника по Неврохирургия-операционна	411	411
Разходи за параклис	19	19
Разходи за проекти	82	
Разходи – апаратура- опер.блок	279	
Разходи – компютри	164	
Разходи – апаратура -трудова медицина	36	
Общо:	991	430

Разходите за придобиване на Д.А не са приключени и активите не са въведени в експлоатация.

3.НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ

	Програми продукти	Общо
Отчетна стойност:		
Салдо на 01.01.2008	12	12
Постъпили	2	2
Излезли		
Салдо на 31.12.2008	14	14
Натрупана амортизация		
Салдо на 01.01.2008	9	9
Начислена	1	1
Отписана		
Салдо на 31.12.2008	10	10
Балансова стойност на 01.01.2008	3	3
Балансова стойност на 31.12.2008	4	4

4.Отсрочени данъци

Отсрочените данъци върху печалбата към 31 декември са свързани със следните обекти в баланса:

	Временна разлика към 31.12.2008 г. BGN'000	Данък към 31.12.2008 г. BGN'000	Временна разлика към 31.12.2007 г. BGN'000	Данък към 31.12.2007 г. BGN'000
Компенсиреми отпуски	2000	200	1730	173
Дългосрочни задължения към персонала/Суми за обезщетения при пенсиониране	240	24		
Неизплатени възнаграждения по гражд.договори, договори за управления социални разходи и съдебни дела към 31 Декември 2008	240	24		
Общо активи по отсрочени данъци:	2480	248	1730	173
ДМА	11346	1135	9967	997
Общо пасиви по отсрочени данъци:	11346	1135	9967	997
Нето салдо на отсрочени данъци върху печалбата:	8866	887	8237	824

При признаването на отсрочените данъчни активи е взета предвид вероятността, отделните разлики да имат обратно проявление в бъдеще и възможностите на предприятието да генерира достатъчна данъчна печалба.

5.МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ

	2008 BGN '000	2007 BGN '000
Медикаменти и консумативи	934	763
Резервни части	10	19
Горивни материали	6	5
ММП-мек и твърд инвентар	91	47
Почистващи и хигиенни	7	8
Други материали-канцеларски и стопански	36	42
Общо:	1084	884

Всички налични към 31.12.2008 г. материали са представени в баланса по себестойност.

6.ВЗЕМАНИЯ

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Вземания от клиенти и доставчици	2373	1596
Други вземания	87	12
Общо:	2460	1608

Вземанията от клиенти и доставчици :

1. Вземанията от доставчици по аванси в размер на 2304 хил.лв са текущи и са свързани със незавършено СМР.
2. Вземания от клиенти в размер на 69 хил.лв. са текущи и са свързани с договори за наем и консумативи на наемателите.

Други вземания в размер на 87 хил.лв. включват:

- Вземания по липси и начети. -3 хил.лв.
- Други -84 хил.лв.

Вземанията от клиенти са текущи до 1 година от настъпването им са свързани с продажби на медицински услуги.

7.ПАРИЧНИ СРЕДСТВА

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Разплащателни сметки	15270	8448
ДДС – сметки		
Парични средства в каса	98	60
Общо:	15368	8508

Наличните към 31.12.2008 г. парични средства са както следва :

- в лева – 15 368 хил.лв.

8.КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ

8.1 Основен дялов капитал

Към 31.12.2008 г. регистрираният дружествен капитал на УМБАЛСМ “Н.И.ПИРОГОВ” – София ЕАД е разпределен в 1427886 броя поименни акции с номинална стойност 10 лв. всяка една.

31.12.2008 31.12.2007

	BGN'000	BGN'000
Основен регистриран капитал	14279	9861
Резерви	11950	11950
Неразпределени печалби/Натрупани загуби	(14809)	(11612)
Текущ финансов резултат	1771	/3370/
Начислени отсрочени данъци		173
ОБЩО:	13191	7002

8.2. Резерви на дружеството

Към 31.12.2008 г. други резерви на дружеството са в размер на 2378 хил.лв., образувани съгласно изискванията на ТЗ. Преоценка от преминаване към МСС отчетена като резерви-8970 х.лв., законови резерви 602 х.лв.

8.3. Натрупаните печалби и загуби по години са както следва:

- Натрупана загуба до 2003 г. . - 3 813 хил.лв.
- Загуба от 2004 г. 8 963 хил.лв.
- Загуба от 2005 г. 4 252 хил.лв.
- Печалба за 2006г. 5 416 хил.лв.
- Загуба за 2007г. 3197 хил.лв.
- Печалба за 2008г. 1771 хил.лв.

НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ

9. ПРИХОДИ ЗА БЪДЕЩИ ПЕРИОДИ ОТ ФИНАНСИРАНИЯ

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Финансиране за нетекущи /дълготрайни/ активи от МЗ	16340	8835
	263	1180
Текущо финансиране		
Общо:	16603	10015

ТЕКУЩИ ПАСИВИ

10. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ

2008	2007
BGN '000	BGN '000

Общо:	4170	8458
-------	------	------

Търговските задължения към 31.12.2008г. са в размер на 3917.хил.лв.

и включват:

За доставка на лекарства и медицински	
консумативи	3176
За доставка на дълготрайни активи	397
Външни услуги	
За доставка на м-ли	
За храна	228
Ремонт	
Ел .енергия и топлоенергия и вода	116

Другите задължения - в размер на 253 хил.лв. включват:

Глоби и неустойки	1
Разчети за гаранции	252

Задълженията към контрагенти са текущи и ще се погасяват през 2009г.

Дружеството няма просрочени задължения към 31.12.2008г.

11.ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ ПЕРСОНАЛ

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Общо:	2203	1945

Задълженията към персонала - са в размер на 2203 хил.лв.

включват:

текущи възнаграждения м.12.2008г.	1457
депонирани заплати	4
задължения по ЗОДФЛ	165
Задължения за осигуровки	577

12.ПРОВИЗИИ	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Провизии за съдебни спорове	110	
Провизии при пенсиониране	240	
Провизии за неизползувани отпуски	2000	1730
Общо:	2350	1730

Представените провизии в баланса представляват:

- начислени задължения по съдебни спорове в размер на 110х.лв
- начислени задължения съгласно изискванията на МСС-19 “Доходи на насти лица” при пенсиониране-краткосрочна част в размер на -240 х.лв
- провизии за неизползувани отпуски и осигуровки в размер на 2000 х.лв.

13.ДАНЪЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Общо:	8	18

Данъчни задължения - 8 хил.лв. включват:

Данък социални разходи	3
ДДС за внасяне	5

Данъчните задължения на дружеството са текущи.

14.ПРИХОДИ ОТ ПРЕДОСТАВЯНЕ НА МЕДИЦИНСКИ УСЛУГИ

Приходите от предоставяне на мед.услуги са в размер на 44605 хил.лв. и включват:

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
По договор със СЗОК	31327	30009
Лечение по избор на пациента и др.	3391	1261
Приходи от МЗ – финансиране за дейност	9887	4547
Общо:	44605	35817

15. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА

Другите приходи са 2531 хил. лева и включват:

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Приходи по централна доставка от МЗ	1012	1090
Приходи фининсиране –ДА	491	552
Приходи от наеми на активи	173	265
Дарение- Д.А.	389	462
Парични средства тек. дейност от др. източ.	300	112
Други приходи	166	39
Общо:	2531	2520

Приходите от наем са реализирани съгласно сключени договори за отдаване под наем на части от сграден фонд, собственост на дружеството.

16. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ

Разходите за материали включват:

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Медикаменти и консумативи	11161	14573
Топлоенергия	491	509
Храна	545	966
/в т.ч. болни/	545	597
Ел. енергия	526	449
ММП	134	310
Вода	123	117
Канцеларски	92	193
Хигиенен консуматив	68	236
Гориво и смазочни материали	103	166
Други материали	1392	490
Общо:	14635	18009
Незавършено производство	/3/	/40/

17. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

Разходите за външни услуги включват:

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Ремонти	417	337
Разходи за телек.и пощенски услуги	109	115
Изгаряне на опасни отпад.	41	170
Абонамент поддр.апаратура	575	483
Разходи смет	22	138
Охрана	149	91
Застраховки		
Други услуги	1839	1511
Всичко	3152	2845

18.РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА**Общо разходите за персонала включват:**

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Разходи за текущи възнаграждения	20913	14541
• В т.ч.доначислени суми за неизползван платен отпуск	253	1730
Вноски по социалното осигуряване	4129	4134
• Начислени суми за ДОО върху отпуски		
Общо:	25042	18675

19.РАЗХОДИ ЗА АМОРТИЗАЦИЯ

	31.12.2008	31.12.2007
	BGN'000	BGN'000
Имоти, медицинско оборудване и апаратура	1522	1610
Други дълготрайни активи	470	486
Нематериални активи	1	1
ОБЩО:	1993	2097

20.ДРУГИ ОПЕРАТИВНИ РАЗХОДИ

Другите оперативни разходи включват:

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Глоби и неустойки	122	54
Хонорари	43	11
Брак ДА	11	34
Представителни разходи	55	3
Командировки	18	19
Помощи персонал ЗКПО	6	
Брак на материали	15	
Провизии	351	
Общо:	621	121

21. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

	2008	2007
	BGN '000	BGN '000
Финансови приходи		
Приходи от лихви по разплащателни сметки	143	5
Приходи от преоценка на злато		
Финансови разходи		
Банкови такси и комисионни	5	5
Общо:	138	0

22. ПЕЧАЛБА /ЗАГУБА ПРЕДИ ДАНЪЦИ

Резултатът на дружеството за 2008 година е печалба от оперативната дейност преди облагане с данъци в размер на 1 834 хил.лв.

РАЗХОДИ ЗА ДАНЪЦИ

Текущ разход за данък върху печалбата дружеството няма, защото ползува загуби от минали години.

23. ПАРИЧНИ ПОСТЪПЛЕНИЯ

	2008
	BGN '000
Парични постъпления от контрагенти	
Постъпления от СЗОК	31327

Постъпления от продажби на стоки и мед.услуги	5543
Приходи от наеми на имущество	173
Дарение	149
Общо:	37192

24.Парични постъпления от МЗ за дейността	2008
	BGN '000
Общо:	9823

25.Парични постъпления от МЗ за инвест. дейност	2008
	BGN '000
Общо:	6679

. 26.ОПОВЕСТЯВАНЕ НА СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА И СДЕЛКИТЕ С ТЯХ

Свързаните лица са:

Предприятие	Вид на свързаността
“МЦ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД	Дъщерно дружество
“Служба по трудова медицина Н.И.Пирогов” ЕООД	Дъщерно дружество
Министерство на здравеопазването	Основен акционер

По извършените през годината сделки за покупки и продажби на стоки, ГП и услуги със свързани лица няма необичайни условия и отклонения от пазарните цени.

Към 31 декември разчетните взаимоотношения със свързаните предприятия включват:

	31.12.2008 BGN'000	31.12.2007 BGN'000
Вземания от свързани лица, в т.ч.	12	
По предоставен заем на МЦ“ Н.И.ПИРОГОВ“ ЕООД	12	
Общо:	12	

27.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ И ОСИГУРОВКИ НА КЛЮЧОВИЯ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ

Начислените възнаграждения и осигуровки на ключовия управленски персонал по договори

за управление и контрол и други са в размер на 128 хил.лв.(за 2008г) . Тези суми включват доходите на всички лица, които са били ключов персонал за периода на съответната финансова 2008 .

28.ГАРАНЦИИ И ОБЕЗПЕЧЕНИЯ, СВЪРЗАНИ СЪС СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА

Членовете на Съвета на директорите са внесли гаранции за своето управление

29.ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ.

Този финансов отчет е одитиран от Радка Маринова Боевска. Възнаграждението на регистрирания одитор за независим финансов одит е определено на основание проведена процедура по ЗОП от собственика на капитала- Министерство на здравеопазването. През годината регистрирания одитор не е предоставял други услуги. Настоящото оповестяване е в изпълнение на изискванията на чл.38 ал.5 на Закона за счетоводството.

30.СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА

Няма настъпили събития след датата на баланса, които да влияят на информацията представена във Финансовия отчет.

Настоящият Финансов отчет е приет на г. от СД на УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ"ЕАД.

Дата:23.03.2009

Изпълнителен директор
доц. д-р Д.Раденовски/
Съставител
/Зоя Маджарска./



ОТЧЕТЕН ДОКЛАД

НА УМБАЛСМ "Н.И.ПИРОГОВ" ЕАД ЗА 2008г.

През отчетната 2008 година УМБАЛСМ „ПИРОГОВ“ ЕАД се управляваше от Съвет на Директорите в състав: Д-р Матей Матеев – председател и членове – ст.н.с. II ст. Д-р Димитър Раденовски – изпълнителен директор, ст.н.с. II ст. д-р Владислав Христов, ст.н.с. II ст. д-р Александър Червенияков и г-жа Росица Павлова, представител на МФ.

Изпълнителния Директор се подпомагаше в дейността си от Зам.Директорски състав: Д-р Стефанов по лечебната дейност, д-р Джунков по административната дейност и г-н Дренов по икономическата дейност.

Към края на 2008г. болницата разполагаше с 2237,5 щатни длъжности, структурирани така:

- лекари-ординатори и научни сътрудници – 502;
- фармацевти - 13;
- висш немедицински персонал – 40,5;
- медицински специалисти – 974;
- 531 санитарии;
- 177 друг персонал

Над 90 % от лекарите са с една и повече специалности. Хабилитираните лица са 37, доктори по медицина – нехабилитирани – 12; професори – 7. Около 158 длъжности са били вакантни.

I. Отчет клинична дейност

През отчетния период се запази специфичната организация: денонощна работа на всички звена, екипност, безотказност 365 дни в

годината. Тази организация е удобна за пациента и здравеопазната система, но много скъпа за болницата. Следва да се отбележи, че към настоящият момент, липсва нормативен акт, който да задължава УМБАЛСМ „Пирогов“ да работи денонощно. Следвайки традициите и основно грижата за пациентите, ние продължаваме да поддържаме денонощния ритъм, с всички произтичащи от това последствия – положителни за пациентите и не толкова за болницата като търговски субект. Ако ще се съхрани същата организация тя следва да се оптимизира и да се подчини на обективната оценка на потребностите на пациентопотока и да намери нормативна подкрепа.

През 2008г. в стационара са приети 37566 болни. Има известен спад в сравнение с предишни години (около 16% в сравнение с 2007). Не считаме, че това е лош показател за нас – просто сме заложили на ефективно и обективно лечение. Мнението ни е, че при едно добро структуриране и максимално използване на леглата оптимално можем да лекуваме около 40 000 болни годишно. От качествените показатели – болничния леталитет е в рамките на 3,29% за 2008г. От дълго време се задържа около тази граница. С оглед характера на болницата и тежката патология, лекувана тук, той е в приемливи граници.

През 2008г. в болницата са проведени повече от 350 обучителни курса на лекари от други лечебни заведения. Повече от 120 наши специалисти са включени за обучение извън УМБАЛСМ “Н.И.Пирогов” на реципрочен безплатен принцип в МУ. На този етап УМБАЛСМ “Н.И.Пирогов” запазва своя университетски характер.

Вече работи, все още само с корпоративни клиенти и медицинския център „Пирогов“, като предстои сключване на рамков договор с НЗОК.

II. Отчет по административно **организационната част от дейността на болницата:**

1. Финализиране на реструктурирането на **болничните звена.**

Приключен бе основен етап от реструктурирането на болницата, както и окончателно се приключиха конкурсите за избори на ръководен клиничен персонал, както и тези за главна сестра и старши сестри по отделните структури.

Създадоха се нови клинични звена – отделение по „Пулмология“ и „Гастроентерология“ към клиниката по „Спешни вътрешни заболявания“, като бяха привлечение специалисти от вън за ръководители на тези нови звена.

Значително се разшири и дейността на „Тъканна банка“, като се създаде и „Очна банка“.

Отделението по хемодиализа разшири дейността си с още пет хемодиализни апарата, като работи вече със самостоятелен правилник за организацията и дейността и самостоятелно формиране на допълнителни възнаграждения и частично самофинасиране на инвестиции в специализирана хемодиализна апаратура му в рамките на болницата, което позволи значително да се увеличи дейността му.

Работим по въвеждането на този подход и за други клинични звена.

2. Реорганизиране на административно-стопанската част

Значителна реорганизация се проведе в областта на медицинското снабдяване, като изцяло бе реорганизиран този сектор създайки отдел „Медицинско снабдяване“ обединяващ болничната аптека, секторите „Маркетинг“ , „Обществени поръчки“ и медицинските складове. Това доведе до значително съкращение на разходите за медикаменти и медицински консуматив и освободи значителен финансов ресурс, като по подробно е отбелязан резултата от тази дейност във финансовия раздел на отчетния доклад.

Създадохме, може би, за пръв път в страната, длъжността Болничен омбудсман. Това се наложи от грижата за подобряване на обслужването в болницата, защита на правата на пациентите, както и в значителна степен повишаване борбата с корупционните практики.

Като абсолютна новост, въведохме и т.н. Клиника по смехотерапия“. Именити клоуни обгрижват децата пациенти в детските клинични звена, със забележителен терапевтичен ефект.

За пръв път се направи застраховка за гражданска отговорност на служителите при лекарски грешки и както и обща застраховка на имуществото. До този момент такива не бяха правени.

Започна проучване и подготовка за аутсорсване на неболнични дейности, както и подготовка сериозни съкращения на стопански персонал.

Усилено работим по изготвяне и въвеждане на система за финансово управление и контрол.

3. Инвестиционна политика

Следва да се отбележи, че 2008 година постави началото на сериозни инвестиционни процеси в болницата, каквито, за съжаление, не бяха провеждани от няколко десетилетия. За това огромна заслуга има Министерство на здравеопазването, което оказва огромно съдействие във финансовата поддръжка:

След провеждане на конкурси по ЗОП, стартираха ремонтите на:

- Централна реанимация 2,2 млн.лв (финансиране от МЗ);
- Централен операционен блок 0.6 млн. лв (финансиране от МЗ);
- Спешно приемно-консултативно отделение 2,5 млн. лв (финансиране от МЗ);
- Ремонт на административна сграда (бивш кръвен център) за изместване на Финансово-счетоводния отдел и сектор „ТРЗ“ и освобождаване на място за изграждане на нова Хемодиализа“ и нова Клиника по токсикология и основен ремонт на административна сграда за новата Хемодиализа и клиниката по токсикология (общо 2,5 млн.лв с финансиране от МЗ);
- Основен ремонт и преоборудване на аварийното електрозахранване 1,6 млн. (собствено финансиране);

Проведени бяха конкурси по ЗОП и сключени договори за:

- Ангиограф за звеното за инвазивна кардиология (вече доставен и монитиран)- 1,9 млн.лв (собствено финансиране - изплащане за 36 вноски);
- Нов скенер за клиниката по образна диагностика (предстои доставка) - 1,5 млн.лв (собствено финансиране);
- Литотриптер за клиниката по спешна урология (доставен към настоящия момент) - 0,75млн.лв (собствено финансиране);

- Лапароскопско оборудване за нуждите на хирургическите звена (по-голямата част доставена и вече функционира) – 0,6 млн.лв (финансиране от МЗ);
- Два рентгенови апарата (един скопично графичен и един графичен) за нуждите на Спешната клиника по образна диагностика - 1,5 млн.лв (финансиране от МЗ)
- Доставено бе широк спектър болнично оборудване с централизирана доставка от МЗ, по линия на заем от Световната банка за развитие - 1,5 млн.лв (собствено финансиране).
- Доставен бе , като дарение от „Булгаргаз“, нов микроскоп за нуждите на отделението по очни заболявания.
- Договорени са за безвъзмездно предоставяне два дизелови агрегата КАС-500 (един от Министерството за бедствия и аварии и един от ДАИТ) на обща стойност около 640 хил.лв.

Ремонтирани бяха помещенията предоставени на Медицински център „ПИРОГОВ“ (около 100 хил.лв – собствено финансиране).

Сключени са рамкови договори за извършване на текущи ремонти в болницата за 2,5 млн.лв.

Ремонтирана бе основно фасадата на болницата, поради аварийни обстоятелства и поставено логото на „Пирогов“, като бе отстранено недоразумението с рекламата на „Филипс“ (около 100хил.лв)

Ремонтирани са част от помещенията на клиниката по спешна урология, както и клиниката по изгаряния.

4. Въвеждане на нови платени болнични услуги и реорганизация на работните заплати.

С цел ограничаване на корупционни практики въведохме считано от началото на годината широк спектър от платени услуги – избори на лекуващ (оперативен) екип, платени прегледи, пластично – реконструктивни операции и др. Значителна част от цената на тези услуги, предвидихме да служи за стимулиране на персонала. Следствието бе няколкократно увеличение на приходите от платени услуги, респективно значително увеличение на доходите на медицинския персонал.

От друга страна, считано от началото на годината и основно от април месец 2008 , след дълги и тежки преговори със синдикалните организации, бе значително увеличена средната работна заплата на медицинския персонал – повече от 50 %. Това бе трудна стъпка, която бе наложена, от взривоопасната, в синдикално отношение, обстановка. Заплатите на персонала на една от най-големите и важни болници в страната бяха на отчайващо ниска позиция (нереформирани от години), съпоставимо с аналозите си в другите столични болници с всички произтичащи от това последици – голямо текучество на кадри, незаинтересованост и склонност към корупционни практики достигащи най-ниските нива.

Предвид обстоятелството, че се наблюдаваше изтичане на пациенти към конкуриращи частни болнични структури, при определени , сравнително нискоразходни оперативни интервенции, бе въведено и допълнително стимулиране за тези оперативни

дейности, с цел увеличение на общия обем на дейността заплащана от НЗОК.

Следството от тези мерки се изрази в значително увеличение на възнагражденията, достигнати при положителен общ финансов резултат. Средномесечната работна заплата за 2008 година е съответно 857 лв (1519лв – висш медицински персонал, 795лв – полувисш мед.персонал, 893лв висш немедицински персонал и 582лв друг персонал). За сравнение към м.декември 2007 година средното възнаграждение е било 561лв (965 лв – висш медицински персонал, 533лв – полувисш мед.персонал, и 337лв друг персонал).

5. Отчет по клинични и финансови показатели, съгласно договор за възлагане на управление РД 16-296/01.07.08 (чл.чл.13 и 14)

- Към 31.декември 2008 година болницата няма просрочени задължения. Това бе достигнато през м.август 2008 и продължава и към настоящия момент (март 2009);
- **Отношението на приходите към разходите за дейността (коефициент на ефективност на разходите) е в размер на 1.050688.** (Посочения коефициент е изчислен като общите приходи на болницата са намалени с приходите от наеми в размер на 173311лв и приходите от лихви в размер на 143623лв, като несвързани с дейността. Съответно разходите са намалени, по същата причина, с Провизиите за съдебни спорове в размер на 110938лв, провизиите за пенсиониране в размер на 240469лв и разходите за организация и управление в размер на 396512лв);
- Използваемостта на легловия фонд е в размер на 77.50%;
- Отношението на средната годишна наличност от материални запаси, включително запаси от медикаменти и горива, към приходите от основна дейност (т.е. стойността на показателя

„времетраене на един оборот в дни“ е намалено с 7,8 на сто в сравнение с предходната година;

- Размерът за разходите за лекарства и медицински консумативи е в размер на 25 на сто от общите разходи за дейността;
- Отношението на паричните средства към краткосрочните задължения (Коефициента на абсолютна ликвидност) е в размер на **1.44**;
- Леталитета не е повишен спрямо средната стойност на леталитета на лечебното заведение през последните три години
- Средния престой за 2007 е 6.11 дни, а 2008 е 5.1

Медико статистически данни за 2008 година:

- Средна стойност на преминал болен	- 1035.51лв;
- Средна стойност на лекарство-ден	- 35.24лв;
- Средна стойност на един леглоден	- 202.18лв;
- Средна стойност на един храноден	- 2.42лв
- Оборот на едно легло	- 47.7
- Брой преминали болни	- 43886
- Среден брой легла	- 795
- Среден брой на персонала	- 2011
- Средно месечна брутна заплата на персонала	- 856.80лв

Считаме, че е редно и Съвета на директорите на Болницата да получи допълнително възнаграждение (тантием) за постигнатите резултати.

III. Финансово състояние отчет 2008 г

1.Общи показатели

Крайния финансов резултат за 2008 година е ПЕЧАЛБА в размер на **1 833 655 лева**.

2. Приходите за 2008 година са в размер на **47 278 194** (38 341 620лв за 2007). Основния обем на увеличението е в следствие на допълнителното финансиране от страна МЗ в размер на около 5,1 млн лв по методиката за финансиране звената за интензивно лечение, увеличения обем на платените услуги с около 2,1 млн.лв и от повишения приход за дейност от НЗОК в размер на около 1,3 млн.

3. Разходите за 2008 година са в размер на **45 440 734**лв (41 711 897 лв. за 2007г.). От тях основните са за материали (основно медикаменти и медицински консумативи) - 14,6млн.лв (18млн.лв за 2007), външни услуги 3,2млн.лв (2,8млн.лв за 2007), възнаграждения 21 млн.лв (14,5млн.лв за 2007) и осигуровки 4,1млн.лв (4,1млн.лв за 2007)

Следва да се отбележи, че ръста на разходите е значително по-нисък от ръста на приходите, което в крайна сметка и формира положителния финансов резултат.

4. Задължения към доставчици - 3 916 134лв. Болницата НЯМА просрочени задължения.

5. Увеличен и вписан е основния капитал на дружеството, съгласно решение на принципала - Министерство на здравеопазването, като в момента същия е в размер на 16,654млн.лв срещу 9,861млн лв през 2007.

Като общ извод за финансовото състояние следва да се отбележи, че УМБАЛСМ „Пирогов“ е в изключително стабилно финансово състояние.

IV. Заключение

Считаме, че 2008 година бе успешна година за УМБАЛСМ „Пирогов“. Болницата подобрява качествено, материалната си

база със съвременно оборудване и подбръване на болничната инфраструктура, което осигурява добро болнично обслужване на пациентите.

Като пожелание ще отбележим, че от страна на Принцивала в лицето на Министерство на здравеопазването следва да се вземе отношение:

1. По коригиране на определената дотираща сума от 20лв за преминал спешен пациент. Този въпрос ни касае персонално, като единствена специализирана болница в страната специализирана в спешната медицина. Нашите проучвания определят около 70 лв цена за оптимална и минимум 50 лв за спазване на минималните медицински стандарти. Увеличението на финансирането ще компенсира, поддържаната от нас ненормативно регулирана традиция на 24 часов режим на работа. (Не може да се отрече, че това е общодържавна функция на болницата).
2. Увеличение на нормативната сума по методика за финансиране на дейността на интензивното лечение и реанимации от 500 на 800 лева. Следва да се фиксира и реалния брой на реанимационни легла съществуващи в болницата. Настоящият фиксиран в заповедтта за финансиране брой не отговаря на съществуващите такива и ощетява болницата при отчитане на случаите, които носят допълнително финансиране.
3. Следва да се преразгледа регламента за заплащане от страна на касата на съчетаните травми и комбинираните

съществуващите такива и ощетява болницата при отчитане на случаите, които носят допълнително финансиране.

3. Следва да се преразгледа регламента за заплащане от страна на касата на съчетаните травми и комбинираните травми. Случаите, които се лекуват в УМБАЛСМ „Пирогов“ са в голяма степен такива, което при сегашния регламент ощетява сериозно болницата.
4. Следва да се вземе решение и на правителствено равнище за регламентиране на научната дейност осъществявана в университетските болници, като се предвиди бюджетиране на тази дейност.

Приложение съгласно текста.

Изпълнителен директор УМБАЛСМ „Н.И.Пирогов“:

/Ст.н.с.П ст. Д.Раденовски дмн/



ПРОТОКОЛ

Днес ...07.04.....2009 год. в гр. София между УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ.” ЕАД представлявано от доц. д-р Димитър Раденовски-изпълнителен директор от една страна като възложител и Радка Маринова Боевска- регистриран одитор от друга страна-изпълнител по договор за проверка и заверка на консолидирания ГФО за периода 01.01.2008-31.12.2008 година се извърши предаване на подписан от страна на изпълнителя:

1. Одиторски доклад съгласно Международните одиторски стандарти.
2. Заверени съгласно одиторски доклад- Консолидиран счетоводен баланс, Консолидиран отчет за доходите, Консолидиран отчет за паричните потоци и Консолидиран отчет за измененията в капитала.

Възложител:

1.....

Изпълнител:

1.....



ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

До
Министъра на здравеопазването
гр. София

Доклад върху консолидирания финансов отчет

Извърших одит на приложения консолидиран финансов отчет на УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ.“ ЕАД (Групата), включващ консолидиран счетоводен баланс към 31 Декември 2008 година и свързаните с него консолидиран отчет за доходите, консолидиран отчет за паричните потоци и консолидиран отчет за промените в собствения капитал за годината, завършваща на тази дата, както и обобщеното оповестяване на съществените счетоводни политики и другите пояснителни приложения.

Отговорност на ръководството за консолидирания финансов отчет

Отговорността за изготвянето и достоверното представяне на този консолидиран финансов отчет в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в България, се носи от ръководството на Дружеството-майка. Тази отговорност включва: разработване, внедряване и поддържане на система за вътрешен контрол и процедури свързани с изготвянето и достоверното представяне на консолидирани финансови отчети, които да не съдържат съществени неточности, отклонения и несъответствия; подбор и приложение на подходящи счетоводни политики; и изготвяне на приблизителни счетоводни оценки, които да са разумни при конкретните обстоятелства.

Отговорност на одитора

Моята отговорност се свежда до изразяване на одиторско мнение върху този консолидиран финансов отчет, основаващо се единствено на извършения от мен одит. Одитът бе проведен в съответствие с професионалните изисквания на Международните одиторски стандарти и Закона за независимия финансов одит. Тези стандарти налагат спазване на етичните изисквания, както и одитът да бъде



планиран и проведен така, че да се убеди в разумна степен на сигурност доколко консолидираният финансов отчет не съдържа съществени неточности, отклонения и несъответствия.

Одитът включва изпълнението на процедури с цел получаване на одиторски доказателства относно сумите и оповестяванията, представени в консолидирания финансов отчет. Избраните процедури зависят от преценката на одитора, включително оценката на рисковете от съществени неточности, отклонения и несъответствия в консолидирания финансов отчет, независимо дали те се дължат на измама или грешка. При извършването на тези оценки на риска одиторът взема под внимание системата за вътрешен контрол, свързана с изготвянето и достоверното представяне на консолидирания финансов отчет от страна на дружеството, за да разработи одиторски процедури, които са подходящи при тези обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на тези системи.

Одитът също така включва оценка на уместността на прилаганите счетоводни принципи и разумността на приблизителните счетоводни оценки, направени от ръководството, както и оценка на цялостното представяне на консолидирания финансов отчет. Считаю, че получените от мен доказателства предоставят достатъчно разумна и подходяща база за изразеното одиторско мнение.

Мнение

В резултат на това удостоверявам, че консолидираният финансов отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на Групата към 31 Декември 2008 година, както и финансовите резултати от нейната дейност и паричните потоци за годината завършваща тогава, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО), приложими в България.

Без да изразявам резерви обръщам внимание на следното:

1. Дружеството-майка представя в счетоводния баланс преоценъчни резерви, формирани от еднократна преоценка на активи свързани с прилагане на МСС за годишни финансови отчети от 01 Януари 2005 година.

2. Чистата стойност на имуществото на дружествата от Групата по чл.247а, ал.2 на Търговския закон е под размера на вписания капитал и дружествата попадат в презумцията на чл.252, ал.1, т.5 от същия закон.

Доклад върху други правни изисквания – Консолидиран годишен доклад за дейността, изготвен съгласно чл.33 ал.3 на Закона за счетоводството

Съгласно изискванията на чл.38, алинея 4 на Закона за счетоводството прегледах приложения консолидиран годишен доклад за дейността на Групата за 2008 година. Консолидираният годишен доклад за дейността на Групата изготвен



от ръководството, не е част от финансовия отчет. Финансовата информация, представена в консолидирания годишен доклад за дейността на Групата съставен от ръководството на Дружеството-майка, съответства в съществените си аспекти на финансовата информация, която се съдържа в консолидирания годишен финансов отчет към 31 Декември 2008, изготвен в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане (МСФО). Отговорността за изготвянето на консолидирания годишен доклад за дейността на Групата се носи от ръководството на Дружеството-майка.

Регистриран одитор:

 0270 Радка Боевска
РАДКА БОЕВСКА
Регистриран одитор

07 Април 2009

гр.София

Адрес на одитора:

гр.София, п.к. 1233

бул. "Кн. Мария Луиза" № 116, вх. "Б" ет. 2, ап. 4

Радка Маринова Боевска

Съдържание	стр.
------------------	------

КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ДОХОД А.....	
КОНСОЛИДИРАН БАЛАНС	
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ	
КОНСОЛИДИРАН ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕНЕТЕ В СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ.....	
ПРИЛОЖЕНИЯ КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ	

1. ИНФОРМАЦИЯ ЗА ДРУЖЕСТВОТО.....	
2. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА НА ДРУЖЕСТВО	
3. ПРИХОДИ	
4. ДРУГИ ПРИХОДИ ОТ ДЕЙНОСТТА	
5. РАЗХОДИ ЗА МАТЕРИАЛИ	
6. РАЗХОДИ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ	
7. РАЗХОДИ ЗА ПЕРСОНАЛА	
8. ДРУГИ РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	
9. ФИНАНСОВИ ПРИХОДИ И РАЗХОДИ	
10. ДАНЪЧНО ОБЛАГАНЕ	
11. ИМОТИ, МАШИНИ И ОБОРУДВАНЕ	
12. НЕМАТЕРИАЛНИ АКТИВИ	
13. ФИНАНСОВИ АКТИВИ	
14. МАТЕРИАЛНИ ЗАПАСИ	
15. ТЪРГОВСКИ И ДРУГИ ВЗЕМАНЯ	
16. ПАРИЧНИ СРЕДСТВА И ПАРИЧНИ ЕКВИВАЛЕНТИ	
17. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВИ	
18. НЕТЕКУЩИ ПАСИВИ.....	
19. ДЪЛГОСРОЧНИ ЗАДЪЛЖЕНИЯ	
20. ТЕКУЩИ ПАСИВИ.....	
21. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ НА КЛЮЧОВИЯ УПРАВЛЕНСКИ ПЕРСОНАЛ.....	
22. ГАРАНЦИИ И ОБЕЗПЕЧЕНИЯ, СВЪРЗАНИ СЪС СВЪРЗАНИТЕ ЛИЦА	
23. ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ЗА ОДИТОРСКИ УСЛУГИ.....	
24. СЪБИТИЯ СЛЕД ДАТАТА НА БАЛАНСА.....	

УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ” ЕАД гр. София

БАЛАНС -консолидиран
към 31.12.2008 г. в хил. лв.

	бел.	31.12.2008г.	31.12.2007 г. реклафициран
		BGN'000	BGN'000
АКТИВИ			
<i>Нетекущи активи</i>			
Имоти, машини, медицинско оборудване и апаратура	(1)	19236	16530
Други нетекущи активи	(1)	1688	1769
Разходи за придобиване и ликвидация на д.а.	(2)	991	430
Нематериални активи	(3)	4	3
Обща сума на нетекущите активи		21919	18732
<i>Текущи активи</i>			
Материални запаси	(5)	1084	884
Отложени разходи за лежачо болни		264	260
Вземания	(6)	2448	1608
Парични средства	(7)	15378	8508
Обща сума на текущите активи		19174	11260
ОБЩО АКТИВИ		41093	29992
КАПИТАЛ И ПАСИВИ			
<i>Капитал и резерви</i>			
Регистриран капитал	(8.1)	14279	9861
Резерви	(8.2)	11950	11950
Натрупана печалба/загуба/	(8.3)	(14809)	(11612)
Текущ финансов резултат		1754	(3197)
Обща сума на капитал и резерви		13174	7002
<i>Нетекущи пасиви</i>			
Дългосрочна част на задължения по получени заеми		1095	
Отсрочени данъчни пасиви	(4)	887	824
Обща сума на нетекущите пасиви		1982	824
<i>Текущи пасиви</i>			
Търговски и други задължения	(10)	4169	8458
Задължения към персонала и осиг.организации	(11)	2209	1945
Провизии за задължения	(12)	2350	1730
Краткосрочна част на задължения по получени заеми		598	
Данъчни задължения		8	18
Обща сума на текущите пасиви		9334	12151

Приходи за бъдещи периоди от финансираня

Финансираня за текуща дейност

(9)

263

1180

Финансираня за нетекущи активи

(9)

16340

8835

Обща сума на приходите за бъдещи периоди

16603

10015

ОБЩО КАПИТАЛ И ПАСИВИ

41093

29992

дата: 23.03.2009

Приложенията от 1 до 12 на съответните страници са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Съставител:

Зоя Маджарска



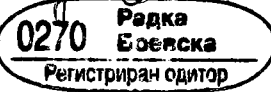
Ръководител

доц. д-р Раденовски



Заверена коп. доклад

04.04.2009



УМБАЛСМ „Н.И.ПИРОГОВ“ ЕАД гр. София

ОТЧЕТ ЗА ДОХОДИТЕ - консолидиран

за годината завършваща на 31.12.2008 г. в хиляди
лева

		31.12.2008 г.	31.12.2007 г. Преизчислен и реклафицир ан
	бел.	BGN'000	BGN'000
Приходи от предоставяне на медицински услуги	(14)	44613	35817
Други приходи	(15)	2531	2520
Разходи за материали и консумативи	(16)	(14635)	(18009)
Разходи за външни услуги	(17)	(3153)	(2845)
Разходи за персонала	(18)	(25066)	(18675)
Разходи за амортизации	(19)	(1993)	(2097)
Други оперативни разходи	(20)	(621)	(121)
Изменение на отложените разходи за лежащо болни	(21)	3	40
Печалба /(загуба) от дейността	(22)	1679	(3370)
Финансови приходи/(разходи) нетно	(23)	138	0
Печалба /(загуба) преди данъци		1817	(3370)
Разходи за данъци		63	173
Печалба/ (загуба)		1754	(3197)

Приложенията от 14 до 23 на съответните страници са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата: 23.03.2009

Ръководител :

Доц.д-р...Д.Раденовски.....

Съставител:

Зоя Маджарска.....



Завършена своя длъжност:
07.04.2009
Радка Боевска
РЕГИСТРИРАН ОДИТОР

ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИТЕ ПОТОЦИ-
консолидиран
за 2008 година в хиляди лева

	бел.	31.12.2008 г. BGN'000	31.12.2007 г. BGN'000
Оперативна дейност			
Парични постъпления от контрагенти	(23)	37200	31801
Парични постъпления от МЗ за дейност	(24)	9823	4334
Плащания на контрагенти		(20050)	(32692)
Парични потоци свързани с персонала		(24333)	(18051)
Други парични потоци от оперативна дейност		(187)	(180)
Нетен паричен поток от оперативна дейност		2453	(14788)
Инвестиционна дейност			
Постъпления от МЗ за придобиване на нетекущи активи	(25)	6679	5658
Парични потоци от бизнескомбинации и придобивания			
Плащания за придобиване на нетекущи активи		(2160)	1747
Нетен паричен поток от инвестиционна дейност		4519	3911
Финансова дейност			
Плащания по предоставени заеми			
Постъпления за просрочени задължения, свързани с увеличаване на капитала			4418
Плащания по лизинг.договор		(102)	
Нетен паричен поток от финансова дейност		(102)	4418
Нето увеличение /(намаление) на паричните средства		6870	(6459)
Парични средства към 1 януари		8508	14967
Парични средства към 31 декември		15378	8508

Приложенията от 23 до 25 на съответните страници са неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Дата: 23.03.2009

Ръководител :

Доц. Д. Раденовски.....

Съставител:

Зоя Маджарска.....



Зверева Светлана
 07 0270 2111
 Радика
 Българска
 Регистриран одитор

УМБАЛСМ „Н.И.ПИРГОВ“ ЕАД гр. София

ОТЧЕТ ЗА ПРОМЕННИТЕ В СОБСТВЕНИИ
КАПИТАЛ-консолидиран
за 2008 година - в хиляди лева

Основен капитал BGN'000	Преоценъчен резерв BGN'000	Общи резерви BGN'000	Други резерви BGN'000	Неразпределена печалба BGN'000	Непокрита загуба BGN'000	Общо BGN'000
9861	9967	602	2378	6018	17028	11196
	(997)			(6018)	5416	(4367)
					3370	(3370)
9861	8970	602	2378	0	14982	6829
9861	8970	602	2378		14809	7002
				1754		1754
4418						4418
14279	8970	602	2378	1754	14809	13174

Страница е неразделна част от консолидирания финансов отчет.

Салдо на 31.12.2008 г.
Призориение на
Дата: 23.03.2009
Ръководител:

Доп. Д. Радецовски.....



Съставител:

Зоя Малжарска.....

Зоя Малжарска
02.07.2009
Регистриран одитор