

**АНАЛИЗ
НА ДЕЙНОСТТА И ФИНАНСОВОТО
СЪСТОЯНИЕ**

НА

**“СПЕЦИАЛИЗИРАНА БОЛНИЦА ЗА РЕХАБИЛИТАЦИЯ-
БУРГАСКИ МИНЕРАЛНИ БАНИ” ЕАД БУРГАС**

към 30.09.2020 година

„Специализирана болница за рехабилитация - Бургаски минерални бани” ЕАД – гр. Бургас отчита дейността си към 30.09.2020г. в условията на продължаващото нарастване на разпространение на COVID-19 в страната и в световен мащаб и извънредна епидемична обстановка, вследствие на което показателите за деветмесечието на 2020г. са силно занижени спрямо същия период на 2019г., въпреки значителното подобрение на дейността през третото тримесечие на 2020г. До 30.09. на 2020г. не можаха да се осъществят и планиваните инвестиционни намерения на дружеството, заложи в годишната програма за дейността.

„Специализирана болница за рехабилитация - Бургаски минерални бани” ЕАД – гр. Бургас е лечебно заведение за болнична помощ - еднолично акционерно дружество, което осъществява дейността си при спазване изискванията на Закона за лечебните заведения, Търговския закон и останалите действащи нормативни актове

Предмет на дейност: „осъществяване на болнична помощ”.

„Специализирана болница за рехабилитация – Бургаски минерални бани” ЕАД („СБР-БМБ“ ЕАД) има издадено от министъра на здравеопазването **Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № СБ-199/18.04.2016г.** С него на лечебното заведение е разрешено осъществяването на следните лечебни дейности:

√ диагностика и лечение на заболявания, когато лечебната цел не може да постигне в условията на извън болнична помощ;

√ рехабилитация;

√ диагностика и консултации, поискани от лекар от други лечебни заведения;

√ Клинични изпитвания на лекарствени продукти и медицински изделия съгласно действащото в страната законодателство;

√ учебна и научна дейност,

по следните медицински специалности:

1. Физикална и рехабилитационна медицина
2. Нервни болести,

като отделението по физикална и рехабилитационна медицина е с III ниво на компетентност в съответствие с утвърдения медицински стандарт «Физикална и рехабилитационна медицина»

Използва ресурси от минерални води и лечебни пелоиди в съответствие с действащото законодателство.

Структура на лечебното заведение:

Структурата на лечебното заведение е установена в Правилника за устройството, дейността и вътрешния ред, утвърден със заповед № СБ-14-1 от 22.04.2016г., съобразена с Наредба № 49/18.10.2010г. на МЗ и включва следните функционално обособени структурни блока:

I. Консултативно-диагностичен блок, включващ:

1. Медицинска регистратура;
2. Приемно консултативен кабинет по физикална и рехабилитационна медицина;
3. Информационно звено, осигуряващо обмен на необходимата информация с НЗОК/РЗОК;
4. Медико - диагностична лаборатория. В „СБР –БМБ” ЕАД няма разкрити лаборатории.

Сключени са договори с клинична лаборатория, микробиологична лаборатория, образна диагностика, патологоанатомично отделение.

II. Стационарен блок: - 120 легла

1. Отделение по физикална и рехабилитационна медицина - 120 легла:

В т.ч.:

- секция за физикална терапия и рехабилитация на пациенти под 18 годишна възраст - 10 легла;
- секция електролечение и светлолечение;
- секция кинезитерапия;
- термотерапевтична секция за луголечение, кабинет криотерапия;
- термотерапевтична секция за калолечение;
- секция за балнеолечение.

III. Административно-стопански блок

1. Секция „Планиране и счетоводство”
2. Секция „Човешки ресурси”
3. Секция „Техническа служба”
 - Техническа поддръжка
 - Транспорт
 - Охрана
 - Перално стопанство
4. Секция „Хранене”

III. Болнична аптека. Болницата няма разкрита болнична аптека. Доставка на лекарствени средства и консумативи се осъществява чрез друга болнична аптека.

Осигуреност с медицинска апаратура:

“Специализирана болница за рехабилитация – Бургаски минерални бани” ЕАД разполага с достатъчна и в добро състояние медицинска апаратура. Съгласно договор, същата се поддържа абонаментно. През 2020г. не е закупвана нова апаратура.

Медицинската апаратура и оборудване съответства на изискванията на медицински стандарт “Физикална и рехабилитационна медицина” за функциониране на лечебното заведение. Новата медицинска апаратура е сертифицирана по ISO 9001.

Кадрова осигуреност:

Към 30.09.2020г. при разчетна численост на персонала 87 бройки, болницата работи при средно-списъчна заетост 77,05 бройки.

Към 30.09.2020г. по основен трудов договор в болницата работят 81 души, от които:

1. Лекарите – 5
2. Медицински специалисти по здравни грижи – 22 (от които 1 фелдшер, 11 медицински сестри, 9 рехабилитатори и 1 кинезитерапевт/медицински рехабилитатор ерготерапевт).
3. Висш немедицински персонал - 3.
4. Процедурчици /водолечители, луголечители, калолечители/ - 10.
5. Санитари – 10.
6. Друг персонал – 31 в т.ч. персонал техническа поддръжка, кухненски персонал, административен.

Съобразно спецификата на рехабилитационната болница, съотношението лекари, медицински сестри, рехабилитатори, помощен персонал е оптимално.

АНАЛИЗ НА ДЕЙНОСТТА , ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И АНАЛИЗ

В условията на пандемията от COVID-19 и на извънредната епидемична обстановка и увеличаващото се разпространение на вируса както в нашата страна така и в световен план, се наблюдава значителен спад в търсенето на здравните услуги на рехабилитационната болница от страна на пациентите, вследствие на което показателите за деветмесечието на 2020г. са силно занижени спрямо същия период на 2019г.

Болницата работи по медицински стандарт – „Физикална и рехабилитационна медицина“. За осигуряване на качеството на медицинските дейности в отделението са разработени клинични протоколи и диагностично-терапевтични алгоритми за най-често срещаните в практиката заболявания, протоколи и технически фишове за здравни грижи.

Изпълняваните по договор с НЗОК клинични пътеки са утвърдени като самостоятелни диагностично-терапевтични алгоритми.

1. КП № 258 ФИЗИКАЛНА ТЕРАПИЯ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ ПРИ РОДОВА ТРАВМА НА ЦЕНТРАЛНА НЕРВНА СИСТЕМА
2. КП № 259 ФИЗИКАЛНА ТЕРАПИЯ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ ПРИ РОДОВА ТРАВМА НА ПЕРИФЕРНА НЕРВНА СИСТЕМА
3. КП № 260 ФИЗИКАЛНА ТЕРАПИЯ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ ПРИ ДЕТСКА ЦЕРЕБРАЛНА ПАРАЛИЗА
4. КП № 261 ФИЗИКАЛНА ТЕРАПИЯ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ ПРИ ПЪРВИЧНИ МУСКУЛНИ УВРЕЖДЕНИЯ И СПИНАЛНА МУСКУЛНА АТРОФИЯ
5. КП № 262 ФИЗИКАЛНА ТЕРАПИЯ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ ПРИ БОЛЕСТИ НА ЦЕНТРАЛНА НЕРВНА СИСТЕМА
6. КП № 263 ФИЗИКАЛНА ТЕРАПИЯ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ ПРИ БОЛЕСТИ НА ПЕРИФЕРНА НЕРВНА СИСТЕМА
7. КП № 265 ФИЗИКАЛНА ТЕРАПИЯ И РЕХАБИЛИТАЦИЯ ПРИ БОЛЕСТИ НА ОПОРНО - ДВИГАТЕЛЕН АПАРАТ

Приемът в рехабилитационната болница е планов. В болницата постъпват пациенти от цялата страна. Пациентите са равнопоставени по отношение на техните права, медицинско третиране и здравни грижи:

- болни след острия стадий на болест, в ремисия /по клинични пътеки, финансирани от НЗОК/, съгл. Договор;
- По Програмата на НОИ, след спечелен конкурс, стартирала късно през настоящата година - от 01.06.2020г. след отмяната на „извънредното положение“ през месец май;
- постъпващи по желание срещу заплащане, като за второто и третото тримесечие се наблюдава драстичен спад на постъпилите срещу заплащане пациенти вследствие на пандемията от COVID-19 и икономическата обстановка.

Изградената в „СБР-БМБ“ ЕАД система за събиране, обработка и анализ на информацията позволява да съхранява и предоставя както първичната информация за всеки пациент, така и обобщена медико-статистическа информация за определен

период от време или за определени показатели (брой легла, брой болни, използваемост на леглата, оборот на леглата, среден престой и др.) Чрез тази система се осъществява анализа на дейността, а от там управлението на бюджета и финансите.

Основните показатели – процент на използваемост, брой леглодни, преминали пациенти, среден престой, са представени таблично, поради което ще коментирам основните изводи и тенденции.

СРАВНИТЕЛНА ТАБЛИЦА НА МЕДИКО-ИКОНОМИЧЕСКИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ

Медицински показатели:	30.9.2019г.	30.9.2020г.	плюс/минус	%
Среден брой легла	120,00	120,00	0,00	0,00%
Брой преминали болни	4229,00	2982,00	-1247,00	-29,49%
Брой леглодни	29898,00	21326,00	-8572,00	-28,67%
Среден престой на 1 болен	7,07	7,15	0,08	1,16%
Оборот на едно легло	35,24	24,85	-10,39	-29,49%
Използваемост на болничните легла в дни	249,15	177,72	-71,43	-28,67%
Използваемост на болничните легла в %	91,26%	65,10%	-26,17%	

Използваемостта на болничните легла в % към 30.09.2020 г. е съществено занижена с 28,67% в сравнение с тази за същия период на 2019г. През отчетния период преминаха по клинични пътеки 1223 пациенти с 8596 леглодни, при среден престой 7,03. В сравнение със същия период на 2019 година преминалите пациенти по клинични пътеки са с 162 по-малко и с 1119 леглодни по-малко.

По Програмата за профилактика и рехабилитация на хората в трудоспособна възраст на НОИ, преминаха 501 пациенти, които са с 308 по-малко в сравнение със същия период на 2019 година.

На свободен прием преминаха 1156 пациенти с 7559 пролежани дни – среден престой 6,54.

През отделението по физикална и рехабилитационна медицина преминават най-много пациенти със следните заболявания:

- Болести на костно-мускулната система и на съединителната тъкан.
- Болести на централната и периферна нервна системи.
- Травми.
- Болести на органите на кръвообръщението, от които най-много мозъчно-съдова болест

Качеството на медицинските услуги предлагани в болницата е много добро, доказано от факта, че изписаните с подобрение пациенти са 95 %.
Данните за леталитета в лечебното заведение за първото тримесечие на 2020г. е нула.

Болницата е годна да предоставя високо качество и ефективни здравни грижи, удовлетворявайки потребностите от лечение и рехабилитация на болните. Болницата разполага с разрешение за лечебна дейност и III-то ниво на компетентност по медицински стандарт " Физикална и рехабилитационна медицина".

ФИНАНСОВ ОТЧЕТ И АНАЛИЗ

Основни източници на приходи през деветмесечието на 2020г. са:

- Договор с НЗОК за дейност по клинични пътеки;
- Договор с НОИ за 2020г.
- Платен престой на пациенти и платени медицински услуги по тяхно желание.

СОБСТВЕНИТЕ ПРИХОДИ за отчетения период по направления и елементи в лева

Елементи на доходите	30.09.2019г.	30.09.2020г.	плюс / минус	%
Приходи от медицински дейности	1921573	1375400	-546173	-28,42%
Приходи от РЗОК-клинични пътеки (КП)	464328	435660	-28668	-6,17%
Приходи при неблагоприятни условия		98824	98824	
Медицински, потребителски и др. такси	39254	34052	-5202	-13,25%
Медицински услуги по ценоразпис (на граждани)	899244	476879	-422365	-46,97%
Медицински услуги по договор с контрагенти	379909	238463	-141446	-37,23%
в т.ч. приходи от НОИ	351316	218188	-133128	-37,89%
Резервации	13936	10685	-3251	-23,33%
Болнично хранене	124902	80837	-44065	-35,28%
Други доходи от дейността	151443	119628	-31815	-21,01%
Приходи от наеми	1500	2500	1000	
Продажба на стоки	69093	41324	-27769	-40,19%
Продажба на ДА	0	0	0	0,00%
Подобрени битови условия	78211	70587	-7624	-9,75%
Приход от дарение		150		
Други	2639	5067	2428	92,00%
Финансови приходи	128	114	-14	-10,94%
Общо доходи	2073144	1495142	-578002	-27,88%

От справката за доходите е видно съществено понижение на общия доход с 578002 лева, което е с 27,88 % по-малко от 2019 г. за същия период. Всички доходи са понижени предвид обстановката в страната като цяло.

РАЗХОДИ ПО ИКОНОМИЧЕСКИ ЕЛЕМЕНТИ

в лева

Разходи по елементи	30.09.2019г.	30.09.2020г.	плюс / минус	%
Разходи за материали	364280	265934	-98346	-27,00%
Разходи за външни услуги	157317	57112	-100205	-63,70%
Разходи за амортизация	66473	61011	-5462	-8,22%
Разходи за персонала	1077675	1046686	-30989	-2,88%
Други разходи	151414	106066	-45348	-29,95%
Балансова стойност на продадените активи	29941	17574	-12367	-41,30%
Финансови разходи	336	171	-165	-49,11%
Общо разходи за периода	1847436	1554554	-292882	-15,85%
Общо всеобхватен доход за периода	225708	-59412	-285120	-126,32%

Разходите по икономически елементи като цяло към 30.09.2020 година спрямо същия период на 2019 г., са с 292882 лв. по-малко, което е намаление е с 15,85 %. Забелязва се намаляване на всички разходи по икономически елементи, включително и на отчетната стойност на продадените стоки, която в сравнение за същия период на 2019 година е с 41,30% по-малка, защото и приходът от продажба на стоките е по-малък със същия процент.

РАЗБИВКА НА РАЗХОДИТЕ ЗА МАТЕРИАЛИ

Елементи	30.09.2019г.	30.09.2020г.	плюс / минус	%
Разходи за материали	364280	265934	-98346	-27,00%
Лекарствени продукти заплащани от болницата	5092	7568	2476	48,63%
Храна на болни	160358	109905	-50453	-31,46%
Вода, горива, ел. енергия, топлинна енергия	141969	99563	-42406	-29,87%
Резервни части и доокомплектовка на апаратура	750	1656	906	120,80%
Хигиенни материали	19136	20299	1163	6,08%
Канцеларски материали	5314	3431	-1883	-35,43%

Работно облекло и постелен инвентар	3340	2425	-915	-27,40%
Други материали	28321	21087	-7234	-25,54%

При извършване на разходите се дава приоритет на разходите за защитни лични предпазни средства и дезинфекционни препарати, ел. енергия, вода, медикаменти, храна за пациентите, постелен инвентар и др. Към 30.09.2020г. към болницата няма разпределени от РЗИ лични предпазни средства. Същите се закупуват със собствени средства на дружеството.

РАЗБИВКА НА РАЗХОДИТЕ ЗА ВЪНШНИ УСЛУГИ

в лева

Елементи	30.09.2019г.	30.09.2020г.	плюс / минус	%
Разходи за външни услуги	157317	57113	-100204	-63,70%
Текущ ремонт на сграден фонд	95736	13818	-81918	-85,57%
Текущ ремонт на апаратура и оборудване	2461	1295	-1166	-47,38%
Поддръжка на оборудване и софтуер	12012	10677	-1335	-11,11%
Транспорт	5758	897	-4861	-84,42%
Застраховки	2553	1553	-1000	-39,17%
Телефон, интернет, пощенски и куриерски услуги	7486	6958	-528	-7,05%
Юридически услуги	0	0	0	0,00%
Консултантски услуги	4117	4106	-11	-0,27%
Други	27194	17809	-9385	-34,51%

Общо като цяло разходите за външни услуги са намалени с 100204 лева, което представлява 63,70% намаление в сравнение със същия период на 2019 година.

Трудовите възнаграждения на персонала са важен акцент за болничното ръководство, тъй като от кадровия потенциал в голяма степен зависи изпълнението на дейността и добрия имидж на болницата.

РАЗБИВКА НА РАЗХОДИТЕ ЗА ТРУДОВИ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

в лева

Елементи	30.09.2018г.	30.09.2020г.	плюс / минус	%
Разходи за персонала	1077675	1046686	-30989	-2,88%
Възнаграждения по трудови договори	833094	801317	-31777	-3,81%
Възнаграждения по извънтрудови правоотношения	21875	12276	-9599	-43,88%
Възнаграждения по ДУК	55511	75384	19873	35,80%

Компенсирани отпуски	0	0	0	0,00%
Разходи за осигурителни вноски	167195	157709	-9486	-5,67%

СРЕДНА МЕСЕЧНА БРУТНА РАБОТНА ЗАПЛАТА

лева

Категория персонал	Към 30.09.2019	Към 30.09.2020	плюс / минус	%
ВМП /	2054,19	2032,37	-21,82	-1,06%
СМП	1211,73	1317,95	106,22	8,77%
Друг	849,71	978,93	129,22	15,21%
Средна брутна РЗ	1024,53	1135,49	110,96	10,83%

Към 30.09.2020 г., спрямо същия период на предходната година, средната БРЗ е завишена с 10,83%. Забелязва се леко намаление на възнагражденията на висшия медицински персонал с 1,06%, което се дължи на назначението на лекар без специалност, който е с по-ниско възнаграждение. Завишението на средномесечната работна заплата на СМП е с 8,77% и на другия персонал с 15,21%.

През деветмесечието на 2020г. възнаграждението на изпълнителния директор е 37694 лева., а на членовете на Съвета на директорите 37690 лева.

РАЗБИВКА НА ДРУГИТЕ РАЗХОДИ

лева

Елементи	30.09.2019г.	30.09.2020г.	плюс / минус	%
Други разходи	151414	106066	-45348	-29,95%
Непризнат данъчен кредит	90201	46078	-44123	-48,92%
Данъци и такси по ЗМДТ	8079	8074	-5	-0,06%
Данъци на разходите по ЗКПО	686	574	-112	-16,33%
Глоби и неустойки	293	226	-67	-22,87%
Брак и липси		356	356	
Командировки	367	260	-107	-29,16%
Социални разходи	2928	3655	727	24,83%
Представителни разходи	711	574	-137	-19,27%
Други	48149	46269	-1880	-3,90%
Финансови разходи	336	170	-166	-49,40%

При другите разходи също се забелязва понижение в размер на 45348 лева, което е 29,95%.

Към 30.09.2020г. болницата има краткосрочни вземания в размер на 111693 лв. и краткосрочни задължения в размер на 147845 лв., които задължения са към персонала – 87338 лв., за осигуровки 34515 лв.; към доставчици – 9201 лв.; данъчни – 16791 лв.

Към 30.09.2020г. дружеството няма просрочени задължения.

ФИНАНСОВО-ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ

Общо всеобхватен доход за периода	225708	-59412	-285120	-126,32%
-----------------------------------	--------	--------	---------	----------

Всеобхватният доход за периода е отрицателна величина и тя е намалена с 285120 лева, което е с 126,35% по-голяма загуба за същия период на 2019 година. Поради това, че всеобхватният доход е отрицателна величина и показателите за рентабилност са отрицателни величини.

1. Показатели за рентабилност - количествени характеристики на ефективността на приходите от продажби, на собствения капитал и на активите на болницата.

Рентабилността е показател за икономическата ефективност на дейността като цяло. Тя е относителен показател и показва способността на болницата да „произвежда“ печалба.

Коефициентът на рентабилност на приходите от продажба представлява отношение между счетоводната печалба и негните приходи от продажби.

1. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА РЕНТАБИЛНОСТ

1.1	К НА РЕНТАБИЛНОСТ НА ПРИХОДИ ОТ ПРОДАЖБА	-0,039740393
1.2	К НА РЕНТАБИЛНОСТ НА СК	-0,037600928
1.3	К НА РЕНТАБИЛНОСТ НА ПАСИВИТЕ	-0,034383737
1.4	К НА КАПИТАЛИЗАЦИЯ НА АКТИВИТЕ	-0,733144315

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЕФЕКТИВНОСТ - Количествени характеристики на

2. съотношението между приходите и разходите. Разходите на дружеството за първото тримесечие на 2019 година превишават приходите.

2.1	К НА ЕФЕКТИВНОСТ НА РАЗХОДИТЕ	0,961781346
2.2	К НА ЕФЕКТИВНОСТ НА ПРИХОДИТЕ	1,039737363

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ЛИКВИДНОСТ: Коефициентите за ликвидност

3. показват, че с наличните краткосрочни активи дружеството може да покрие всичките си краткосрочни задължения

3.1	К НА ОБЩА ЛИКВИДНОСТ	6,866332984
3.2	К НА БЪРЗА ЛИКВИДНОСТ	6,247887991
3.3	К НА НЕЗАБАВНА ЛИКВИДНОСТ	6,247887991
3.4	К НА АБСОЛЮТНА ЛИКВИДНОСТ	5,492414353

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ: Тези показатели

4. представляват количествена характеристика на степента на финансова независимост на лечебното заведение и стойностите им показват стабилност на финансовото състояние на дружеството.

4.1	К НА ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ	0,914438531
4.2	К НА ЗАДЛЪЖНЯЛОСТ	1,093567218

ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ОБРЪЩАЕМОСТ НА КРАТКОТРАЙНИТЕ МАТЕРИАЛНИ

5. АКТИВИ

5.1	ВРЕМЕТРАЕНА НА ЕДИН ОБОРОТ В ДНИ - Това е отношението на средната годишна наличност на материални запаси към приходите от основна дейност	22,017139478
5.2	БРОЙ НА ОБОРОТИТЕ - Това е отношението на приходите от продажби към наличните краткотрайни материални активи.	16,350897915

6. ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ВЗЕМАНИЯТА И ЗА ПОГАСЯВАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА

6.1	ПЕРИОД НА СЪБИРАНЕ НА ВЗЕМАНИЯ ОТ КЛИЕНТИ - Това е отношението на вземанията от клиенти и доставчици умножено по 360 към приходите от продажби	26,895469516
6.2	ПЕРИОД НА ПОГАСЯВАНЕ НА ЗАДЪЛЖЕНИЯТА КЪМ ДОСТАВЧИЦИТЕ - Това е отношението на задълженията към доставчиците умножено по 360 към сумата на доставките	0,018865258
6.3	Коефициент на вземания към задължения	0,755473638

Поради спецификата на дейността размерът на разходите за лекарства и медицински консумативи в % към общите разходи за дейността е минимален.

Общите налични средства на „СБР – БМБ” ЕАД към 30.09.2020 година са 812026 лв., от които по банкова сметка в размер на 800585 лева.

Към 30.09.2020г. дружеството няма просрочени задължения към доставчици и към други контрагенти. Липсата на просрочени задължения на лечебното заведение към доставчици е вследствие на добрата финансова политика, въпреки пандемията и наличието на финансовите ограничения поставени от един от основните финансови източници в лицето на НЗОК.

Дружеството не е регистрирало клонове и не ползва финансови инструменти.

Деветмесечният отчет отчита дейността към 30.09.2020 година. След този период няма настъпили коригиращи събития.

Съветът на директорите определя състоянието на дружеството като стабилно и изготвянето на финансовия отчет за първото шестмесечие на 2020 година на базата на принципа за „действащо предприятие” като обосновано.

„Специализирана болница за рехабилитация – Бургаски минерални бани” ЕАД е едно от предпочитаните лечебни заведения сред потребителите на медицинска помощ и може да се каже, че и в бъдеще ще има постоянен поток от пациенти.

Приложение: Приложение № 2 – Справка с финансови, счетоводни, натурални и медико-статистически данни на „Специализирана болница за рехабилитация – Бургаски минерални бани” ЕАД, гр. Бургас.

ИЗП.ДИРЕКТОР

„СБР – БМБ” ЕАД:.....

/д-р Кирил Младенов/

