



ДКЦ 4 - ВАРНА ЕООД

гр. Варна, бул. "Цар Освободител" № 100, факс: 052/ 648 174, управител: 052/ 648 249
e-mail : dkc_4varna@abv.bg; http://dkc4varna.com/

АНАЛИЗ

на финансово икономическо и организационно структурното състояние
на ДКЦ 4 Варна ЕООД за първо шестмесечие на 2021 г.

I. Анализ на финансовия резултат

Създалата се епидемична обстановка наложи промяна в организацията и работата в лечебното заведение. Силно намаленият поток от пациенти се отрази както върху финансовия резултат, така и върху състоянието на колектива, активността в работата и др. Спрените профилактични прегледи съвсем нарушиха движението на финансовите потоци, като се има предвид, че разходите по дейността се увеличиха много.

Въпреки това ДКЦ 4 Варна ЕООД приключи първото шестмесечие на 2021 година с положителен финансов резултат – 55 хил. лв. счетоводна печалба.

Определените стратегически цели и мисията на лечебното заведение, силно променената и конкурентна среда бяха в основата на получения резултат. Обвързването на финансовата политика с лечебната и социална дейност, която осъществяваме също оказаха своето влияние върху положителните показатели. Започна да се усеща и резултатът от разкрития ваксинационен кабинет.

II. Анализ на приходите и разходите

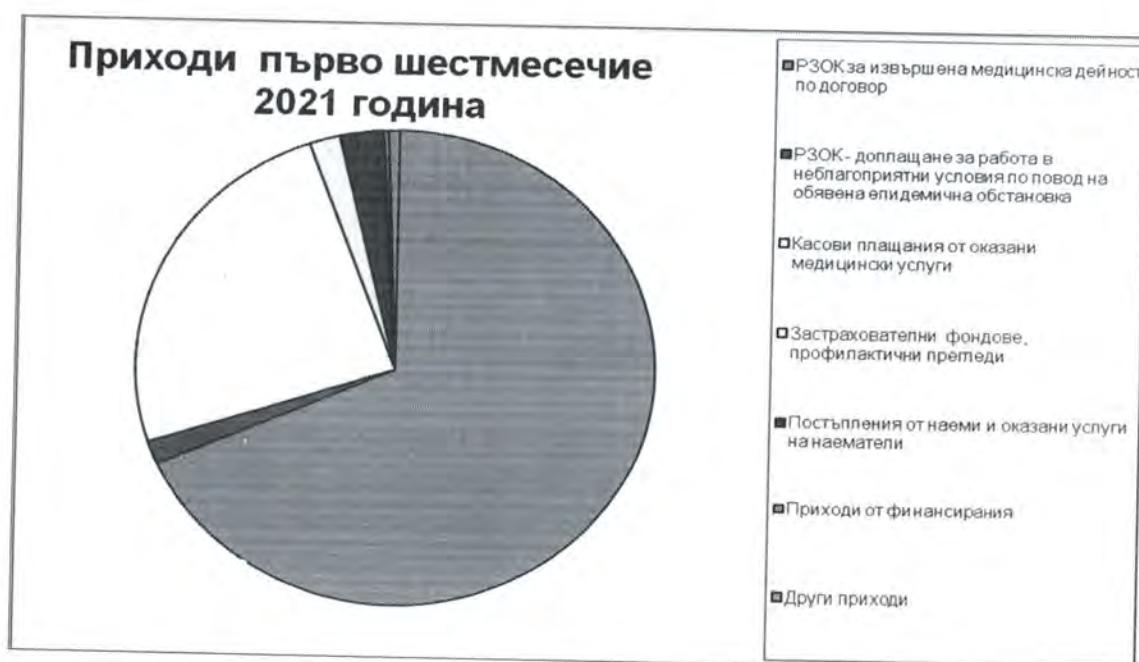
ПРИХОДИ

За първото шестмесечие на 2021 г. са реализирани приходи в размер на 1290 хил. лв. при 1128 хил. лв. за същия период на 2020 г.. В абсолютен размер увеличението на приходите е 162 хил. лв. - 14,4 %. **В условията на карантина това е много добър резултат.**

Съставът на приходите е както следва:

Приходи в хил. лв. от:	Първо шестмесечие 2021 г.	%	Първо шестмесечие 2020 г.	%
РЗОК за извършена медицинска дейност по договор	900	69.8	818	72.5
в т.ч. РЗОК - доплащане за работа в неблагоприятни условия по повод на обявена епидемична обстановка	24		108	
Касови плащания от оказани медицински услуги	317	24.6	242	21.5
Застрахователни фондове и профилактични прегледи	25	1.9	28	2.5
Постъпления от наеми и оказани услуги на наематели	35	2.7	35	3.1
Приходи от финансираня	4	0.3	3	0.3
Други приходи	9	0,1	2	0.1

Графичното изражение на таблицата ясно потвърждава тенденцията, която съществува през последните години - основните приходи на този тип доболнични здравни заведения – ДКЦ да са свързани с РЗОК. Касовите плащания са важна и стабилна част от приходите на дружеството, което се дължи не само на моментната ситуация, но и на добрия имидж и подобрения кадрови ресурс в лечебното заведение. При наличие на медицински направления винаги кешовите прегледи намаляват. В условията на карантина се забелязва тяхното повишаване, което се дължи на намалената комуникация на пациентите с общо практикуващите лекари.



Не бива да се пропуска и факта, че през 2020 година доплащането за работа в неблагоприятни условия –Covid 19, е значително по-голямо спрямо 2021 година – от 108 хил. лв. остава само 24 хил. лв. Това показва, че пациентите са се върнали донякъде на стари нива, но епидемичната обстановка продължава да променя и реструктурира дейността и финансите на дружеството, както и факта, че без тази помощ лечебните заведения от доболничната помощ трудно биха се справили сами.

През първото шестмесечие почти се запазват в абсолютен размер приходите от здравно застрахователните фондове и профилактика. Техният дял във финансово отношение се променя, но спрямо този по РЗОК остава малък, което е повсеместна тенденция, свързана с организацията на здравеопазването в страната и законовата база. От тринадесетте застрахователни фонда, с които работи дружеството за шестмесечието са отчетени 19 хил. лв., а от профилактични – 6 хил. лв. Обстановката не позволява покачването на приходите от профилактика. Тя дори е на път да спре. Това показва, че една от нашите основни отговорности в доболничната помощ и начин за покачване на доходите вече няма да я има.

Приходите от касови плащания са увеличени с 75 хил. лв., като за периода са отчетени 317 хил. лв. Пациентите започнаха да заплащат специализираните услуги, защото не получават направления от личните лекари. Тази тенденция трябва да се анализира на едно по-високо ниво при организацията на здравеопазването

Приходите от наем и оказани услуги на наемателите се запазват в абсолютен размер, като за периода е отчетен приход в размер на 35 хил. лв.

Наемът на общо практикуващите лекари не е променен от дълго време, но и не е индексирен с инфлационния индекс от години, както е записано в договорите им.

През текущия период целия размер на приходите от наеми се отчитат, като собствени приходи съгласно ЗЛЗ и съответните разпоредби на ЗДБРБ.

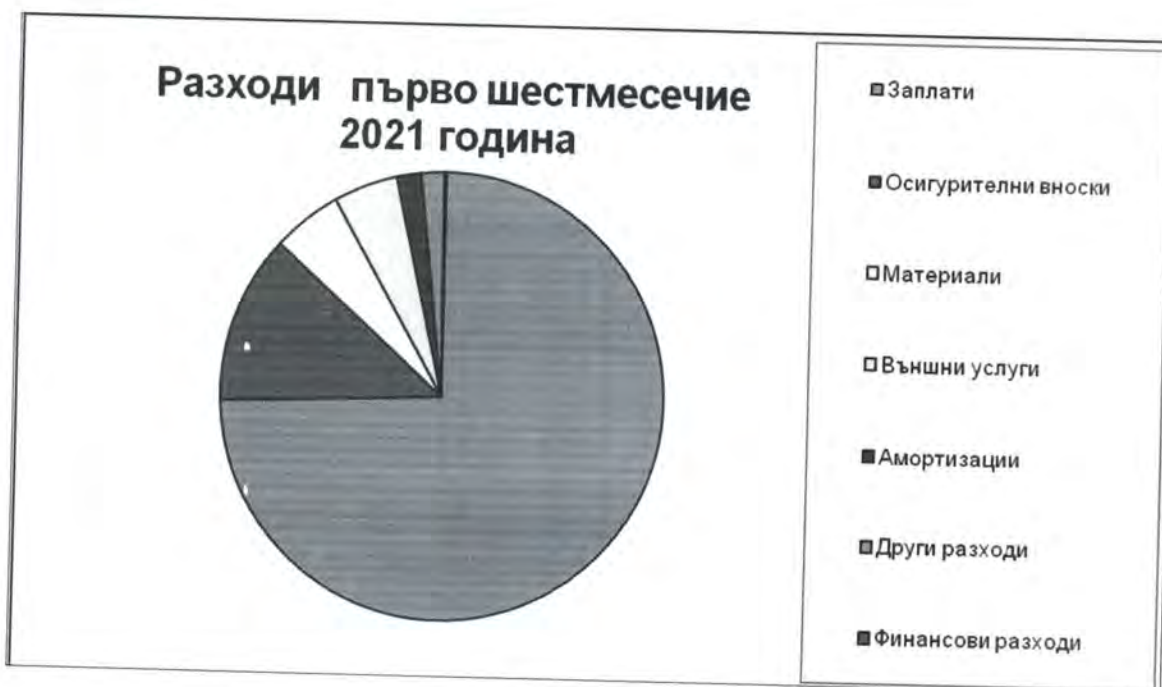
Приходи от **финансиране** възлизат на 4 хил. лв. Тази сума съответства на годишната амортизация на сградата на ДКЦ 4 и от амортизацията на дарени дълготрайни активи през предходни отчетни периоди.

РАЗХОДИ

Дружеството няма просрочени задължения и образува средствата за работна заплата в съответствие с финансово - икономическото си състояние.

Разходи в хил. лв. за:	Първо шестмесечие 2021 г.	%	Първо шестмесечие 2020 г.	%
Заплати	919	66.2	781	72.5
Осигурителни вноски	150	12.1	136	12.6
Материали	63	5.1	70	6.5
Външни услуги	58	4.7	44	4.1

Амортизации	22	1.8	25	2.3
Други разходи	22	1.8	21	2.0
Финансови разходи	1	0.1	1	0,1



1. Основна част от разходите по отчета за приходи и разходи са **разходите за заплати и осигурителни вноски** върху тях - 88 % от всички разходи. В абсолютен размер сумата на разходите за заплати в сравнение с предходния период е увеличена с 138 хил. лв. в резултат на отчетения по-голям обем дейност.. Част от увеличението на разходите за заплати се дължи и на увеличаването на минималната работна заплата от 01.01.2021г., което засегна санитарни и обслужващ персонал.

Продължава обвързването на работната заплата в ДКЦ 4 с приходите за висшите лекарски кадри. Така заплащането на всеки лекар е в зависимост от обема на работа в кабинета, като това рефлектира върху заплащането и на останалия персонал в дружеството. По този начин се намали и текучеството и се увеличи мотивацията на персонала, която при съществуващия начин на формиране на работната заплата в отрасъла не може да се стимулира.

2. **Разходите за материали** са намалени със 7 хил. лв.. Спазва се стриктно програмата за икономии и ефективност в работата.

Най - голям абсолютен и относителен размер в **разходите за материали** са разходите за:

- медицински консумативи и реактиви 37 хил. лв.
- отопление и осветление, вода 18 хил. лв.
- канцеларски материали и формуляри 4 хил. лв.

- други материали, свързани с осъществяване на дейността 4 хил. лв.

Считаме, че за извършване на основната дейност разходите за консумативи и реактиви са обосновани и стриктно се следи тяхното изразходване в кабинетите. За това помага и системата по СФУК, която сме разработили специално.

Ел. енергията е много тежко перо в разходите на дружеството, което ние от години се опитваме да намалим. Затова ръководството взе решение за излизане на свободния пазар за ел. енергия.

Излязохме на свободния пазар през 2015 година. За 2021г. обаче проблемите в енергетиката рефлектираха върху нас, като малък консуматор и ел. дружествата се отказаха от заявените си по обществени поръчки цени. Лечебното заведение, след отказ на избрания изпълнител на обществената поръчка за доставка на ел. енергия се налага да обявява отново обществената поръчка и да преминава през цялата процедура. Това силно затруднява работата ни.

Високите цени на ел. енергията ни накараха да търсим други начини за икономия, като започнахме отново подмяна на климатиците по кабинетите, които и без това отдавна са амортизирани напълно. Считаме, че така ще намалим разходите за ел. енергия, поне за определено време.

3. Разходи за външни услуги са в размер на 58 хил. лв. и в абсолютен размер са леко завишени.

По съществени други разходи за **външни услуги** са:

- разходи за телефонни и пощенски услуги	- 3 хил. лв.
- услуги по облигационни правоотношения и правно обслужване и консултантски услуги	-17 хил. лв.
- абонамент и ремонт на медицинска апаратура, пране, дератизация	-- 8 хил. лв.
- медицински услуги по договори с други лечебни заведения	-19 хил. лв.
- други външни услуги, свързани с осъществяване на дейността	- 11 хил. лв.

Всички тези разходи остават постоянни. Това е един от основните показатели за добър мениджмънт на дружеството.

4. Разходи за амортизация – Сумата на начислените амортизации за периода възлиза на 22 хил. лв. Тя е формирана основно от новозакупените дълготрайни активи.

5. Другите разходи по отчета за приходи и разходи възлизат на 22 хил. лв.

Дейността на лечебното заведение, регистрирано по ЗДДС, е свързана основно с извършването на медицински услуги /освободени от ДДС/. За част от разходите по тях /ток, вода, телефони/ не може да се възстанови платения ДДС и същия се отчита като друг разход. За шестмесечието сумата възлиза на 9 хил. лв.

Съществена част от другите разходи са разходите за данък сгради и такса смет за 2021 година. Същите възлизат на 13 хил. лв.

За шестмесечието на 2021 год. са направени разходи в размер 1235 хил. лв. при 1078 хил. лева за шестмесечието на 2020 год. В абсолютен размер за текущия период имаме увеличение на разходите с 157 хил. лв., в резултат на отчетения по-голям обем дейност, поскъпването на всички консумативи, дезинфектанти, лични предпазни средства и други.

III. Анализ на вземанията и задълженията

Независимо, че лечебното заведение работи в условията силно конкурентен пазар, стабилните постъпления в дружеството дават възможност дружеството да урежда своевременно разчетите с договорните си партньори.

Краткосрочните вземания по баланса към 30.06.2021 г. възлизат на 170 хил. лв. при 15 хил. лв. към 31.12. 2020 година. **/Данните от предходната година в баланса са към 31.12.2020 г./** Основна част от вземанията от клиенти са тези от РЗОК Варна за **реализирана и неплатена дейност за м. май и юни – 158 хил. лв.**, от здравноосигурителни фондове за извършени медицински услуги по договор – **5 хил. лв.**, от наематели за фактуриран наем и издръжка – **7 хил. лв.** в т. ч. от МДОЗС „Д-р М. Марков” - **3 хил. лв. за префактурирана ел. енергия и вода за м. май и юни 2021 г.**

Съществуват проблеми в разплащането с някои фондове и закъснения от някои контрагенти, но това сега не се отразява съществено на нашата работа.

Лечебното заведение няма теглени кредити и сключени лизингови договори.

Краткосрочните задължения към 30.06.2021 г. са в размер на 244 хил. лв. при 171 хил. лв. към 31.12.2020 г. и са формирани главно от задължения към персонала по начислени и неизплатени задължения за заплати за м. юни - 149 хил. лв., осигурителни вноски върху тях – 48 хил. лв. или общо 197 хил. лв. Задълженията към доставчици в края на периода са 15 хил. лв.

Като данъчни задължения в баланса са посочени дължимия авансов данък по ЗДДФЛ за м. май и юни - 27 хил. лв. и задължения за ДДС – 1 хил. лв.

Като дългосрочни задължения в баланса са посочени неизплатени компенсирани отпуски, вкл. осигурителни вноски по СС19 в размер на 108 хил. лв. Същите са преизчислени и начислени в края на 2020 г. и се черпят поетапно с ползването на старите отпуски и настъпване на условията за пенсиониране. Това ни позволи да нямаме проблеми и да не се отразява на резултата на дружеството пенсионирането на персонал и изплащането на по шест заплати.

IV. Анализ на дълготрайните активи

През последните години лечебното заведение направи големи собствени инвестиции и обнови апаратура в клинична лаборатория и отделните кабинети, оборудва сектора по Образна диагностика и по този начин се справи с карантината, финансова криза и моментните проблеми в здравеопазването, като повиши конкурентостта си и увеличи качеството на предлаганата услуга. В тази насока продължава да се работи и за шестмесечието са придобити нови дълготрайни активи за 29 хил. лв. в т. ч.:

- | | |
|--|--------------|
| - Хематологичен анализатор за клинична лаборатория | -14 хил. лв. |
| - Сух стерилизатор за физиотерапия | - 1 хил. лв. |

- Апарат за магнитотерапия	- 2 хил. лв.
- Модул за биохимичен анализатор	- 3 хил. лв.
- За поддържането на рентгенова апаратура са вложени	- 7 хил. лв.
- Компютри	- 1 хил. лв.
- Климатизи	- 1 хил. лв.

Продължава поетапното обновяване на вътрешната среда на здравното заведение за придобиване на европейски вид на сградата.

V. Ремонти

ДКЦ 4 Варна не е финансирано от Община Варна за ремонти през последните години, както и през първото шестмесечие на 2021 година. Всички ремонти и подобрения по сградния фонд правим сами и финансираме сами. Направен беше частичен ремонт на тавана на клинична лаборатория и водопроводната мрежа, почистване и частичен ремонт на мръсния канал в сутерена на сградата, завърши ремонтът на канализацията на физиотерапия, заедно с подобряване на вътрешната среда – подмяна на шкафове, мивки и климатизи.

VI. Средно списъчен брой на персонала към 30.06.2021 г. е 75,83 дл. /без жените майки/.

Наличният персонал на дружеството е достатъчен с оглед извършване цялостната дейност на лечебното заведение. Работи се за подобряване на структурата на персонала - съотношение между лекари, сестри, специалности, квалификация, възраст и др. Започна вече да се усеща липсата на млади кадри-медицински сестри, лаборанти. Назначени са млади специалисти във Физиотерапия и клинична лаборатория, ортопедия, кожни болести и ендокринология.

VII. Анализ на медицинската дейност

ДКЦ 4 Варна е общинско лечебно заведение, ангажирано с оказване на доболнична специализирана медицинска помощ на територията на Община Варна. По договор с РЗОК и срещу заплащане работят всички звена на дружеството.

В резултат на обновената медицинска апаратура в клинична лаборатория се извършват почти всички видове изследвания. През клинична лаборатория за периода са преминали около 8 хил. пациента и са изработени 23 хил. изследвания.

За шестмесечието на 2021 г. в лечебното заведение са обслужени 44 хил. пациента, в т. ч. за първични 18 хил. и за вторични прегледи 9 хил. Извършени са 4 хил. прегледа на ЛКК, над 5 хил. ехографии по всички специалности, около 10 хил. рентгенографии, преминали са около 4 хил. пациента на платени прегледи. Направена е профилактика на 338 пациента. Обслужват се всички неосигурени пациенти или върнати от други лечебни заведения по различни поводи.

В сектор „физиотерапия и рехабилитация“ към лечебното заведение са преминали 1168 пациента.

За периода са оказани медицински услуги за 1242 хил. лв., средно по 207 хил. лв. на месец.

Най-натоварените кабинети са: пулмологичен, неврологичен, ортопедичен, кардиологичен и гастроентерологичен в които работят повече от двама лекари специалисти.

Лечебното заведение обслужва пациенти и по сключените договори за предоставяне на специализирана извънболнична медицинска помощ с **тринадесет застрахователни фонда** за допълнително здравно осигуряване. Работата на ръководството е насочена към търсене и привличане на нови фондове и партньори и разширяване обхвата на договорената медицинска дейност за профилактика. Сега при създамата се обстановка основно се работи по ваксинацията на пациентите. Разкритият ваксинационен кабинет е направил 4897 ваксини от началото на годината.

Приходите по договори със застрахователни фондове и извършени профилактични прегледи за периода са 25 хил. лв.

Въпреки постигнатите много добри резултати мениджърския екип продължава да работи и активно да търси нови начини за развитие на дейността. Ние се стремим да привлечем и облекчим пациентите чрез:

- качество и бързина на обслужване
- иновативни съвети и идеи, техника
- добра профилактика

Първото шестмесечие приключи под знака на обявената епидемична обстановка. Силно намален поток на пациентите, но лечебното заведение не прекрати работа си и остана на първа линия. Работиха и продължават да работят всички кабинети по специалности. В СИМП приходите на лечебното заведение се определят на преминал пациент, без капитационна такса, както е при общопрактикуващите лекари и пътеки в болниците. Специалистите в доболничната специализирана помощ са най-уязвими и през следващото тримесечие, след спиране на доплащането за епидемия, ще можем да анализираме състоянието на пазара и на нашите услуги по-добре. Като цяло обаче потока от пациентите е намален, откъдето очакваме и намаление на приходите на лечебното заведение.

Управител.

/ д-р Соня Цекова /

