

ОТЧЕТ
ЗА ДЕЙНОСТТА НА “ДКЦ I Габрово” ЕООД
за периода 01.01.2013 г. - 31.12.2013 година

Реалната комплексна оценка за дейността на отделна стопанска единица се постига с извършване на финансово счетоводен анализ. Значението на анализа се изразява в следните направления:

- той е средство за мобилизиране на неизползвани към момента ресурси във фирмата;
- стимулатор е за реализиране на икономии от ресурси;
- определящ е за съставяне на реално-обосновани бизнес планове;
- чрез него се постига задълбочен анализ на стопанската ситуация и вземане на правилни управленски решения.

Финансово счетоводния отчет на “ДКЦ I Габрово” ЕООД осигурява реална комплексна оценка за дейността му и предлага възможност за оптимизация на лечебния процес и постигане на траен просперитет.

“Диагностично консултативен център I Габрово” ЕООД е създаден съгласно разпоредбите на Закона за лечебните заведения и регистриран с решение № 469 от 25.02.2000 г. на ГОС, вписан под № 27, том 16, стр. 54, по ф. дело 318 / 2000г. с предмет на дейност ”осъществяване на специализирана извънболнична медицинска помощ”.

При изготвяне и представяне на финансовия отчет се анализират активите, пасивите и собствения капитал - елементи, пряко свързани с оценка на финансовото състояние на дружеството. На базата на националните стандарти в съответствие с изискванията на българското счетоводно, търговско и данъчно законодателство е организирана и финансовата отчетност.

Годишният отчет дава сравнима информация за финансовото състояние на “ДКЦ I Габрово” ЕООД към 31.12.2013 година. Анализът на капиталовата и имуществена структура на активите, ликвидността и платежоспособността на дружеството са основни моменти в отчетния материал.

Годишният финансов отчет предоставя достатъчна информация за:

• **Финансовото състояние**

а/ Състояние на ресурсите на “ДКЦ I Габрово” ЕООД и възможността те да бъдат контролирани. Чрез обективен икономически анализ е предоставена информацията и при обработката е постигната реалност на оценките, обективност за изпълнение на набеязаните цели и приоритети.

Икономическата ефективност е свързана с използването на ресурсите.

б/ Бъдещи капиталови разходи - същност и структура.

в/ Платежоспособност и финансова автономност на дружеството за погасяване задължения към доставчици без просрочие .

• **Изпълнението на инвестиционната програма**

Икономическото съществуване на “ДКЦ I Габрово”ЕООД е свързано с реализирането на приходи от оказани медицински услуги, оценени в стойностно изражение.

Паричните ресурси се формират от извършени медицински прегледи и експертна дейност през отчетния период.

Сравнителна таблица на приходите през 2013 г. с тези от 2012 г.:

Приходи	2012 година	2013 година
Хиляди лева	1999	1978
% спрямо 2012 г.	100	98.95

Приходите са формирани от :

По приходни пера в хиляди лева	2012 година	2013 година
По договор с РЗОК - 77.5%	1 553	1 517
От потребителски такси - 6.3%	117	124
От прегледи при платен прием – 15.2%	303	306
Други приходи – 1.4%	26	31

Лимитирането на медицинската дейност, чрез определяне на финансова рамка с регулативните стандартни, независимо от увеличаване на вида медицински услуги, бележи вече четвърта година твърда тенденция на намаление на приходите от РЗОК.

Платените приходи рязко се влияят от увеличаване на безработица в областта и миграцията на населението. При действащите икономически условия през следващите периоди ще се запази структурата на приходите без резки промени към увеличение.

Осъществяването на лечебната дейност е съпроводено с разходи. Същите имат натурално веществена форма с равностоеен паричен еквивалент. Разходите са обект на икономически анализ в два аспекта

- от една страна се изследват като резултат от използваните материални, трудови и финансови ресурси,
- а от друга страна те се изследват като основен фактор, от който зависи крайния финансов резултат.

Чрез отчета за приходите и разходите по икономически елементи се отразяват динамиката, структурата и равнището на разходите в търговското дружество и това е показано на следващата таблица.

3.

Наименование на разхода в х.лв.	2012 година		2013 година	
	ст/ст	отн. дял	ст/ст	отн. дял
За материали	227	11.40%	222	11.27%
За външни услуги	240	12.10%	247	12.54%
За амортизации	187	9.40%	152	7.72%
За възнаграждения	1 102	55.30%	1 098	55.76%
За соц. фондове	196	9.90%	201	10.21%
За данъци, такси	20	1.00%	24	1.22%
За други неклас.	16	0.80%	24	1.22%
Общо по ИЕ	1 988		1 968	
Фин. разходи	2	0.10%	1	0.06%
Всичко разходи	1 990		1 969	

При анализиране на данните от отчета за приходи и разходи се вижда, че и двете групи показатели – абсолютно изменение и относителен дял за двата сравнявани периода са почти еднакви и се влияят от реализираните приходи при спазване пропорциите за възпроизводство на дейността.

През 2013 г. са въведени в експлоатация следните дълготрайни материални активи :

-видеогастроксеп за ГЕК - 1 брой на стойност 53 687 лева; мамограф 1 брой за 23 760 лева и последваща дигитализация на мамографския рентгенов апарат във втора база с помощта на дигитайзер, снабден с работни станции за образна диагностика и с възможност за пренос на образи на стойност 71 396 лева; имунологичен анализатор за клинична лаборатория с цена 23 520 лева; спирометър за пулмологичен кабинет в база II на стойност 5 797 лева. Закупени и монтирани са 2 броя вертикални климатични системи за рентгенографичните кабинети в I-ва и II-ра база на стойност 4 960 лева; ремонтирани и подменени са преградните стени на кабинките с изработени от ПВХ материал на отделението по физиотерапия за 6 582 лева. Разходените средства за ДМА са 189 702 лева.

Във връзка с поддръжката и максимално използване на възможностите на медицинската апаратура са набавени допълнително: електронен линеарен трансдюсер за изследване на повърхностни структури към ехографски апарат "Алока" за 8 702 лева; подменени са буки и катоден модул на скенера за 7 200 лева; във връзка с функционирането на информационната система в клинична

лаборатория е доставен етикетен принтер и софтуер за 1 020 лева; обезпечена е и поддръжката на софтуера чрез абонаментен договор.

Преди монтирането на видеогастроскопа е доставено оборудване за ГЕК кабинет на стойност 2 090 лева, а също са подменени и междинни врати и прозорци с ПВЦ дограма за 3 204 лева.

Поради износване са подменени 9 броя климатичните системи на стойност 6 053 лева; 4 броя компютри за 2 480 лева.

Изброеният по горе стопански инвентар е под прага на същественост.

Направените разходи за поддръжка на сградния фонд са в размер на 13 967 лева за материали – теракот, лепила, латекс, бои и други, а ремонта е извършен по стопански начин.

За повишаване квалификацията на персонала през 2013 година са изразходени 1 380 лева.

Поддържа се уеб страница на лечебното заведение като ежесечно се обновява сайта и се предоставя информация за предлаганите медицинските дейности и изследвания.

Заложената инвестиционна програма е изпълнена 100%, като общо 234 436 лева от придобитите приходи са вложени в реиновация по всички направления, което прави 11.85%.

Ръководството носи отговорността при изготвянето на годишния финансов отчет. В счетоводния баланс е отразено състоянието на задължения към 31.12.2013 година, а в отчета за приходите и разходите към същия период е отразен икономическия потенциал на търговското дружество и деловата му активност, за да продължи дейността си за напред.

Счетоводният принцип на съпоставимост на данните се използва при изготвянето на годишния финансов отчет като се представя информация за 2012 г. - 2013 г..

№	Показатели за годините	<u>2012 г.</u> х. лв.	<u>2013 г.</u> х. лв.
1.	Приходи от обичайна дейност	1 999	1 978
2.	Разходи от обичайна дейност	1 990	1 969
3.	Печалба от обичайната дейност /1-2/	9	9
4.	Балансова печалба	4	4
5.	Рентабилност на база разходи /3:2/	0.452	0.460
6.	Обща рентабилност /3:1/	0.450	0.460
7.	Чиста рентабилност /4:1/	0.200	0.200
8.	Собствен капитал	1 309	1 313
9.	Рентабилност на активите /4:8/	0.300	0.300

Към отчетният период **“ДКЦ І Габрово” ЕООД** няма неразплатени задължения, освен обичайните за периода.

Няма просрочени плащания, наказателни лихви и неудовлетворени доставчици.

Целите на анализа е подпомагане ръководството при избора на правилно решение между множество алтернативи.

Следи се показателя за ликвидност на лечебното заведение след изготвяне на счетоводния баланс. Възможностите на търговското дружество да погаси финансовите си задължения са израз на ликвидността.

Този икономически показател е коефициентът на покритие на задълженията на **“ДКЦ І Габрово” ЕООД** като отношение между краткотрайните активи в баланса и краткотрайните задължения от пасива на баланса. Оптималните стойности на икономическият показател е между числата 1 и 5 и отразява финансовите възможности на дружеството от риска на забавени плащания и просрочени задължения.

За 2013 година коефициентът на покритие е 1.310, а за 2012 е 1.280.

И двете стойности сочат възможността на лечебното заведение да удовлетвори кредиторите си без затруднения.

През сравняваните периоди се запазва тенденцията на утвърдени мениджърски умения на ръководството за изпълнение предмета на дейност на търговското дружество.

Към отчетният период от **“ДКЦ І Габрово” ЕООД** редовно е предоставяна информация в Община Габрово съгласно договора за възлагане и управление на общинско търговско дружество на Управителя.

Разглеждайки източниците за формиране на приходи трябва да се обърне внимание на въпроса за **реалното остойностяване и формиране на обективна базова цена за клиничен преглед, високо специализирана медицинска дейност, медико-диагностично изследване и**

високоспециализирано медико-диагностично изследване в специализираната извънболнична медицинска помощ. В цената на прегледа (като вид услуга) трябва да се включва само извършването на пълен клиничен преглед, специфичен за всяка специалност, без извършване на каквито и да е инструментални или специализирани и високоспециализирани дейности за диагностика, изследване и лечение.

Изчислявайки разходите за обучение, специализация и постоянна квалификация на лекаря и медицинските специалисти, финансовия ресурс за оборудване - първоначално и последващо на всяка практика, ползването на банкови кредити за това и съответно начислените лихви за тях, плащането на данъци и осигуровки, заплатите на персонала, закупуване на материали и консумативи при неофициалната инфлация над 13.4% и официална инфлация от 2.2%, **препоръката на експерти е повишение цената средно с 50% за всички дейности в извънболничната помощ.**

Разходите за материали и външни услуги в ДКЦ могат да бъдат с 20% по-ниски, ако се промени нормативната уредба по отношение на ДДС.

Медицинските услуги са освободени от ДДС съгласно член 39, т. 1 от Закона за ДДС, лечебното заведение не е регистрирано по ДДС, всички материали, консумативи, горива, апаратура, абонаментни договори за поддръжка на медицинска техника, ние купуваме с начислен ДДС, но закона не разрешава да начислим ДДС на медицинските услуги, не разрешава и да си възстановим ДДС.

Държавата получава само от нашето лечебно заведение от начислен ДДС около 80 000 лева годишно.

В същото време нормативната уредба чрез политиката на **Министерство на здравеопазването целево финансира само държавни болници и болнични медицински центрове.** Европроекти чрез Министерството на здравеопазване и Министерството на регионалното развитие дава възможност за финансиране за апаратура, инфраструктура и ремонтни дейности **само на държавни лечебни заведения.**

Община Габрово не подпомага финансово собственото си лечебно заведение за инфраструктурни подобрения, ремонти, апаратура, не освобождава от такса за строително разрешение ДКЦ – строително разрешение, което ще бъде изготвено от общинската администрация – даже тази символична помощ е отказана на ДКЦ.

Данък сгради и такса смет – вече трета година се изчислява на основа на данъчна оценка и на основание на местоположението на сградата – сумата е 13 855.44 лева годишно за двете бази на ДКЦ за 2013 година.

Отделно ДКЦ като лечебно заведение е задължено да **сключи и допълнителен договор за обезвреждане на биологични отпадъци** – допълнителни такси и плащания.

Предлагам Общински Съвет Габрово да вземе решение за намаляване на такса смет на ДКЦ I Габрово ЕООД поради особения статут като 100% общинско лечебно заведение и заради това, че изхвърляме и биологични отпадъци, за което заплащаме отделно.

Не сме разходвали средства за реклама, спонсорство и дарения.

д-р Нели Ноева
управител
на "ДКЦ I Габрово" ЕООД

