

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на „МБАЛ-Свети Иван Рилски“ ЕООД – Елхово за 2021 год.**

УВОД

„МБАЛ-Св. Иван Рилски“ ЕООД, гр. Елхово (болницата) е лечебно заведение-търговско дружество, еднолична собственост на община Елхово, с предмет на дейност: осъществяване на болнична помощ. Заведението има разрешение за извършване на лечебна дейност от Министерството на здравеопазването (МЗ) по чл. 48, ал. 1 от Закона за лечебните заведения (ЗЛЗ), № МБ-32 от 15.09.2020 г.

Болницата е регистрирана като търговско дружество с Решение № 1690 от 06.10.2000 година в ЯОС по ФД № 781, вписано в регистър II том I, стр.10, партида № 5 по описа за 2000 година.

Капиталът на дружеството е в размер на 240 000 лв., внесен е изцяло към датата на заявлението и е еднолична собственост на Община Елхово (общината). Правото на собственост на едноличния собственик се упражнява от Общинския съвет – гр. Елхово.

В болницата към 31 декември 2021 г. работят по трудови договори 76 души, от които 19 лекари, специалисти по здравни грижи – 28 и друг персонал – 29, в т. ч. 4 лица – по субсидирана заетост.

Като „средно предприятие“ по смисъла на чл. 21, ал. 3 от Закона за счетоводството (ЗСч), болницата изготвя годишен финансов отчет в пълен комплект, в съответствие с разпоредбата на 29, ал. 9 от ЗСч. Балансът и отчетът за приходите и разходите са изготвени в съответствие с принципите за текущо начисляване и действащо предприятие.

I. СТРУКТУРА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ КЪМ 31.12.2021 г.:

• Основен капитал – регистриран	-	240 хил. лв.
• Други резерви	-	2 хил. лв.
• Неразпределена печалба	-	0 хил. лв.
• Непокрита загуба	-	55 хил. лв.
• Текуща печалба	-	139 хил.лв.

II. ДЪЛГОТРАЙНИ АКТИВИ

В този раздел на баланса са включени активи с материално-веществена форма, които се ползват повече от един отчетен период. Дълготрайните материални активи (ДМА), са представени в баланса по цена на придобиване (покупна стойност плюс допълнителните разходи по придобиването), намалена с натрупаните амортизации и признатата обезценка. ДМА са групирани на принципа на тяхната сходност, като е използван единният класификатор за активите след първоначалното им признаване.

Амортизациите са начислявани по линейния метод според предполагаемия полезен живот на активите върху амортизируемата стойност.

III. ПРИХОДИ

Приходите се отчитат при спазване на счетоводните принципи:

■ текущо начисляване, т. е. се начисляват към момента на тяхното възникване, независимо от момента на получаването или плащането на паричните средства и се включват във финансовия отчет за периода, за който се отнасят;

■ съпоставимост на приходи и разходи, т. е. приходите се отразяват за периода, през който са отчетени разходите за тяхното получаване.

Приходите се формират от: *постъпления по договори за медицински услуги; финансиране от общината; други приходи.*

Размерът и структурата на приходите през отчетната 2021 и през предходната 2020 г. са както следва:

Таблица I. Размер (лв.) и структура на приходите през 2020 г. и 2021 г.

№ по ред	Показатели	31.12.2020	отн. дял от общите приходи за 2020г. (%)	31.12.2021	отн. дял от общите приходи за 2021 г. (%)	изменение през 2021 г. спрямо 2020 г.		
						абсолютно увеличение/намаляние - (К5-К3)	процентно увеличение/намаляние (К7:К3) (%)	увеличение/намаляние на относителния дял (%-ни пункта) (К6-К4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
I	Приходи от договори за медицински услуги (ред 1 – ред 4)	1 922 298	84.60	2 616 158	89.64	693 860	36.09	5.04
1	Финансиране от МЗ за поддържане на капацитета и осигуряване на диагностика и лечение на болни в отдалечени райони на страната	441 337	19.42	504 180	17.27	62 843	14.24	2.15
2	Директно предоставяне от МЗ на безвъзмездна финансова помощ по процедура BG05M9OP001-1.099 „Защита на населението от заплахи за общественото здраве, причинени от пандемични кризи”	85 003	3.74	-	-	- 85 003		
3	От НЗОК за оказване на извънбол. Медицинска помощ от лечебни заведения за болнична помощ	149 135	6.56	128 611	4.41	-20 524	-13.76	-2.15
4	От НЗОК за изпълнени клинични пътеки	953 913	41.98	749 303	25.67	-204 610	-21.45	-16.31
5	От НЗОК за изпълнени амбулаторни процедури	292 910	12.90	239 020	8.19	-53 890	-18.40	-4.71
6	Съгласно разпоредбите на чл.5 от Закона за бюджета на НЗОК за 2021 г. за срока на обявената извънредна епидемична обстановка поради епидемично разпространение на заразна болест по чл.61 от ЗЗ и по бюджета на НЗОК			995 044	34.10	995 044	34.10	
II	Приходи от общинско финансиране и приходи от продажби, наеми и др.	350 027	15.40	308 433	10.36	-41 594	-11.88	-3.52
1	Приходи от финансиране от община Елхово	195 500	8.60	89 549	3.07	-105 951	-54.19	-5.53
2	Нетни приходи от продажба на стоки, услуги и др., в т. ч.:	154 527	6.80	218 884	7.48	64 357	41.65	0.68
2.1	Приходи от продажби, реализирани от отделенията	67 947	2.99	114 228	3.91	46 281	68.11	0.92
2.2	Приходи от продажби извън продажбите, реализирани от отделенията	86 580	3.81	104 656	3.57	18 076	20.88	-0.24
	общо приходи	2 272 325	100%	2 924 591	100%	652 266	28.70	

1. Приходи по договори за медицински услуги

През 2021 г. се изпълняват медицински услуги и се реализират приходи по договори на болницата с Националната здравноосигурителна каса (НЗОК) и с МЗ.

1.1. Договори с НЗОК:

- Договор за оказване на болнична помощ по клинични пътеки, извършване на амбулаторни и на клинични процедури № 280290 от 19.02.20 г. Съгласно договора, болнична помощ се осъществява по 20 клинични пътеки, в т. ч. 3 педиатрични; 7 терапевтични, една от които – и за лица до 18 г.; 5 неврологични и 5 физиотерапевтични клинични пътеки; извършват се амбулаторната процедура хроничнохемодиализа и 3 вида, сравнително по-рядко приложими клинични процедури.

- Договор за извънболнична помощ № 280187 от 12.02.2020 г. Извънболничната помощ се осъществява в параклиничните структурни звена – отделение по образна диагностика, клинична лаборатория, микробиологична лаборатория – и в отделението по физикална и рехабилитационна медицина.

1.2. Договори с МЗ

- Договор № РД-12-110 от 28.01.2021 г. е сключен на основание чл. 106а, ал. 2 от ЗЛЗ. Регламентира размера и условията, при които болницата получава финансиране чрез трансфер от МЗ, за поддържане на капацитета и осигуряване на диагностика и лечение на болни в труднодостъпен и отдалечен район на страната.

2. Приходи от общинско финансиране чрез целеви субсидии и финансово подпомагане от бюджета на общината, по чл. 100, ал. 2, т. 4 от ЗЛЗ.

3. Нетни приходи от продажба на стоки, услуги и др.

Сравнителният анализ на размера на приходите през отчетната 2021 г. в сравнение с предходната 2020 г. показва:

Приходите през 2021 г. в размер на 2 924 591 лв. са със 652 266 лв. или с 28.70 на сто повече от тези през 2020 г. Посоченото нарастване е компенсиран резултат от увеличение на приходите по 3 приходоизточника и намалението им по 4 такива.

Нарастват приходите:

- от МЗ за поддържане на капацитета и осигуряване на диагностика и лечение на болни в отдалечени райони на страната с 62 843 лв. или с 14.24 на сто;

- от НЗОК за обявената извънредна обстановка поради епидемично разпространение на заразна болест КОВИД 19 по чл. 61 от ЗЗ и по бюджета на НЗОК.

- нарастването от продажби е във връзка с бързите антигенни тестове

Намаляват приходите:

- по оказана извънболнична помощ: с 20 524 лв. или с 13,76 на сто

- от НЗОК за изпълнени клинични пътеки: с 204 610 лв. или с 21,45 на сто;

- от НЗОК за изпълнени амбулаторни процедури № 1 Хроничнохемодиализа: с 53 890 лв.

или с 18,40 на сто;

- финансиране от община Елхово: с 105 951 лв. или с 54,19 на сто;

Намалението на приходите от изпълнени клинични пътеки и свързаните с тях приходи от продажби се дължи на извънредното положение и извънредната епидемична обстановка, наложени поради КОВИД-19. Причина за намалението на приходите от изпълнени амбулаторни процедури е намаленият брой пациенти на диализа през 2021 г. в сравнение с 2020 г.

IV. РАЗХОДИ

Разходите са отчетени при спазване счетоводните принципи:

■ текущо начисляване;

■ съпоставимост на приходи и разходи, т. е. разходите, извършени във връзка с определена дейност, се отразяват във финансовия резултат за периода, през който е черпена изгода от тях.

Разходите от 2 769 612 лв. през 2021 г. са с 610 991 лв. или с 28.30 на сто повече от тези през 2020 г.

Размерът и структурата на разходите през отчетната 2021 г. и през базисната 2020 г. са както следва:

Таблица II. Размер (лв.) и структура на разходите през 2020 г. и 2021 г.

№ по ред	Показатели	31.12.2020	отн. дял от общите разходи за 2020 г. (%)	31.12.2021	отн. дял от общите разходи за 2021 г. (%)	изменение през 2021 г. спрямо 2020 г.		
						абсолютно увеличение/намаляние – (К5-К3)	процентно увеличение/намаляние (К7:К3) (%)	увеличение/намаляние на относителния дял (%) (К6-К4)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Заплати и други възнаграждения	1 379 798	63.92	1922 332	69.41	542 534	39.32	5.49
2	Разходи за соц. и здр. осигур.	256 057	11.86	353 255	12.75	97 198	37.96	0.89
3	Разходи за външ. услуги в т. ч.	108 664	5.03	103 792	3.75	-4 872	-4.48	1.28
3.1	договор за мед. услуги с др. болници	6 716	0.31	20 166	0.72	13 450	20.02	0.42
3.2	опасни болнични отпадъци	3 952	0.18	8 377	0.30	4 425	11.19	0.12
3.3	поддръжка и оборудване на софтуер	15 594	0.72	15 896	0.58	302	1.94	-0.14
3.4	телефони, интернет, куриерски и пощенски услуги	4 380	0.20	4 862	0.17	482	11.00	-0.03
3.5	прање на болнично бельо	4 816	0.23	3 218	0.12	-1 598	-33.18	-0.11
3.6	абонаментно поддържане на медицинска апаратура	17 263	0.80	14 998	0.54	-2 265	-13.12	-0.26
3.7	одиторски и адвокатски услуги, външна оценка на качеството за кл. лаборатория, ремонт на медицинската апаратура, пътни разходи на пътуващи лекари, , поддръжка асансьор	55 943	2.59	36 275	1.31	-19 668	-35.16	-1.28
4	Разходи за материали в т. ч.	379 329	17.57	351 306	12.68	-28 023	-7.39	-4.89
4.1	храна	11 260	0.52	13 240	0.48	1 980	17.58	0.04
4.2	медикаменти	71 053	3.29	65 568	2.37	-5 485	-7.71	-0.92
4.3	консумативи за хемодиализа	44 488	2.06	35 543	1.28	-8 945	-20.10	-0.78
4.4	консумативи рентгеново отдел.	468	0.02	348	0.01	-120	-25.64	-0.01
4.5	консумативи кл. лаборатория	21 895	1.01	23 953	0.86	2 058	9.40	0.15
4.6	консумативи микробиол. лаборатория	2 254	0.10	16 803	0.61	14 549	645.47	0.51
4.7	Данък върху недов. имущество, такса битови отпадъци, данък върху МПС	5 615	0.26	5 041	0.18	- 574	10.22	-0.08
4.8	кислород и дезинфектанти	4 415	0.20	5 401	0.20	986	22.33	0
4.9	бензин	27 057	1.25	24 314	0.87	-2 743	10.14	-0.38
4.10	газ за отопление	43 990	2.04	26 368	0.95	-17 622	40.06	-1.09
4.11	ел. енергия	32 463	1.50	51 017	1.84	18 554	57.15	0.34
4.12	вода	7 826	0.36	6 279	0.23	-1 547	19.77	-0.13
4.13	Санитарни и почистващи препарати, направления за хоспитализация, канцеларски и статист. м-ли, материали за хемодиализа и кл. лаборатория, части за коли, материали	106 545	4.94	77 431	2.80	-29 114	27.32	-2.14
5	Разходи за амортизация	30 710	1.42	32 170	1.16	1 460	4.75	0.26
6	Други разходи в т. ч.	4 063	0.19	6 757	0.25	2 694	66.30	0.06
6.1	командировки	880	0.04	260	0.01	-620	70.45	-0.03
6.2	санкции и лихви НЗОК	361	0.02	2 617	0.09	2 256	624.93	0.07
6.3	разходи банково обслужване	2 822	0.13	3 880	0.15	1 058	37.49	0.02
6.4	лихви	0	0	0				
		2 158 621	100%	2 769 612	100%	610 991	28.30	

Сравнителният анализ на размера и структурата на разходите не показва осезаеми разлики с традиционната структура на разходите назад във времето:

И през 2021 г. разходите за заплати и осигуровки заемат най-голям дял от общите разходи – 82.16 на сто, срещу 75.78 на сто за 2020 г. - увеличение с 6,38 на сто.

- **Разходите за заплати** са 1 922 332 лв. **нарастват** с 542 534 лв. или с 39,32 на сто, при ръст на получените средства за обявената извънредна обстановка поради епидемично разпространение на КОВИД 19 заразна болест по чл.61 от ЗЗ

Като разходи за заплати са отчетени и 18 792 лв. разходи за обезщетения по КТ, в т. ч. при пенсиониране на 6 служители

Разходите за материали намалят с 28 023 лв. и са на второ място в общите разходи с дял от 12,68 на сто - **намаление** с 4.89 процентни пункта през 2021 г. спрямо 2020 г.

Разходите за външни услуги намалят с 4 872 лв. или с 4,48 на сто и заемат трето място от общите разходи с относителен дял от 3,75 на сто – **намаление** с 1,28 процентни пункта.

Другите разходи нарастват с 2 694 лв. или със 0,06 на сто. се дължи най-вече на рязкото увеличение на банковото обслужване и санкции на РЗОК

Годината 2021 приключва с финансов резултат счетоводна печалба от 139 413 лв. срещу 102 264 за 2020 г.

V. ВЗЕМАНИЯ. ЗАДЪЛЖЕНИЯ.

1. Вземания

Към 31.12.2021 г. вземанията на болницата са в размер на 186 686 лв.

От тях:

- 175 819 лв. – за дейност м. 12.2021 г., платими през м 01.2022 г.
- 5 000 лв. - за закупуване на болнични легла от Община Елхово.
- 5 867 лв.- от МЗ изравнителна субсидия за 2021 год.

2. Задължения

В края на 2021 г. болницата има задължения от **303 802** лв. срещу **198 058** лв. в края на 2020 г. или със 105 744 лв. повече.

Задълженията към персонала представляват заплати и осигуровки за м. 12.2021 г., дължими през м. 01.2022 г. Останалите задължения са за: еленергия – 9 132 лв, вода – 786 лв. газ -13 934 лв. и други разходи – 3 709 лв., които се фактурират след края на годината.

Прокурист: _____

(Веселин Кънев)

Разшифровка на сумата по ред 4.13 от Таблица II. Размер (лв.) и структура на разходите през 2020 г. и 2021 г. на обяснителната записка към годишния финансов отчет на "МБАЛ-Св. Иван Рилски" ЕООД - гр. Елхово за 2021 г.

№ по ред	Наименование	Сума
		168,73
1	Нафта за хемодиализа за агрегата	4812,81
2	Перилни препарати	1481,00
3	Ремонт "КИА" и смяна на масло	3900,01
4	"Сторед" строителни материали	490,00
5	Такса касов апарат и принтер	1745,33
6	Статистически материали Учков	1425,00
7	Изследвания за PSR тестове	275,00
8	Вноска на АЯР София	5959,10
9	Канц. материали	284,00
10	Зареждане на пожарогасители	6326,40
11	Ремонт апарат хемодиализа и подмяна на филтри	16360,99
12	Разходи за Ковид 19 - предпазни облекла,маски	30805,20
13	Разходи за бързи антигенни тестови дарени от РЗИ	377,60
14	Ел. подписи, тестове за стерилизация, здр.книжки и проверка апарати	1200,00
15	Покупка на гуми за колите	1819,40
16	Части за мед. апаратура	77430,57

Разшифровка на сумата по ред 3.7 от Таблица II. Размер (лв.) и структура на разходите през 2020 г. и 2021 г. на обяснителната записка към годишния финансов отчет на "МБАЛ-Св. Иван Рилски" ЕООД - гр. Елхово за 2021 г.

№ по ред	Наименование	Сума
1.	Пътуващи лекари	8322,80
2.	Куриерски услуги	881,23
3.	Хигиенно медицинска индустрия - дезинфектанти	725,20
4.	Такса касов апарат	160,00
5.	Ремонт "Рено" и КИА	3610,00
6.	Удостоверение БЛС	480,00
7.	Винетки	194,00
8.	Електронен подпис	98,40
9.	Такса и ремонти асансьор	3110,20
10.	"Инфрастрой Инженеринг-ремонт отделение	1954,66
11.	Годишен технически преглед коли	85,00
12.	Гр. отговорност и застраховка коли	533,71
13.	Писат инженеринг- проверка рентген	452,40
14.	НЦЗПБ контрол - кл. лаборатория и микробиология	2280,02
15.	Застраховка мед. персонал	2477,37
16.	СТМ - трудова медицина	864,00
17.	Обучение на служители от рентгеново отделение и договор	972,00
18.	Финансов надзор такси	209,35
19.	МБАЛ - Ямбол - кръв и кр. продукти	816,11
20.	Агенция по вписванията	53,00
21.	Абонамент на газовата уредба	840
22.	СОТ	576,00
23.	Юридически услуги	3620,00
24.	Счетоводни услуги	2900,00
25.	Здравни книжки персонал	60,00
		36275,45