

**ОБЯСНИТЕЛНА ЗАПИСКА
КЪМ ГОДИШНИЯ ФИНАНСОВ ОТЧЕТ
на „МБАЛ-Свети Иван Рилски“ ЕООД – Елхово за 2023 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.

Дружеството се управлява от управител.

Адрес на управление и за кореспонденция на дружеството е: гр. Елхово, ул. „Чаталджа“, №3.

В болницата към 31 декември 2023 г. работят по трудови договори 68 души, от които 15 лекари, специалисти по здравни грижи – 28 и друг персонал – 25.

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 31.12.2023 г.:

- | | |
|---------------------------------|----------------|
| ● Основен капитал – регистриран | - 240 хил. лв. |
| ● Други резерви | - 2 хил. лв. |
| ● Неразпределена печалба | - хил. лв. |
| ● Непокрита загуба | - 73 хил. лв. |
| ● Текуща печалба | - 90 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.

Амортизацията се начислява 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 2023 и през предходната 2022 г. са както следва:

Таблица I. Размер (лв.) и структура на приходите през 2022 г. и 2023 г.

№ по ред	Показатели	31.12.2022	отн. дял от общите приходи за 2021г. (%)	31.12.2023	отн. дял от общите приходи за 2023г. (%)	изменение през 2023 г. спрямо 2022 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 6)	2 208 960	91.07	2 311 851	93.39	102 891	4.66	2.32
1	Финансиране от МЗ за поддържане на капацитета и осигуряване на диагностика и лечение на болни в отдалечени райони на страната	478 835	19.74	469 103	18.95	-9 732	-2.03	-0.79
2	От НЗОК за оказване на извънбол. Медицинска помощ от лечебни заведения за болнична помощ	210 827	8.69	289 340	11.69	78 513	37.24	3.00
3	От НЗОК за изпълнени клинични пътеки	1011 561	41.71	1 345 983	54.37	334 422	33.05	12.66
4	От НЗОК за изпълнени амбулаторни процедури	258 443	10.65	207 425	8.38	-51 018	-19.74	-2.27
5	Съгласно разпоредбите на чл.5 от Закона за бюджета на НЗОК за 2022 г. за срока на обявената извънредна епидемична обстановка поради епидемично разпространение на заразна болест по чл.61 от ЗЗ и по бюджета на НЗОК	249 294	10.28	-		-249 294		
II	Приходи от общинско финансиране и приходи от продажби, наеми и др.	216 477	8.93	163 542	6.61	-52 935	-24.45	2.32
1	Приходи от финансиране от община Елхово	68 500	2.82	60 000	2.42	-8 500	-12.41	-0.40
2	Нетни приходи от продажба на стоки, услуги и др., в т. ч.:	147 977	6.11	103 542	4.19	-44 435	-30.02	-1.92
2.1	Приходи от продажби, реализирани от отделенията	70 479	2.91	46 825	1.90	-23 654	-33.57	-1.01
2.2	Приходи от продажби извън продажбите, реализирани от отделенията	77 498	3.20	56 717	2.29	-20 781	-26.82	-0.91
	общо приходи	2425 437	100%	2 475 393	100 %	49 956	2.06	

1. Приходи по договори за медицински услуги

През 2023 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 19.10.23 г. Съгласно договора, болнична помощ се осъществява по 15 клинични пътеки, в т. ч. 3 педиатрични; 3 терапевтични, една от които – и за лица до 18 г.; 4 неврологични и 5 физиотерапевтични клинични пътеки; извършват се амбулаторната процедура хронихемодиализа и 3 вида, сравнително по-рядко приложими клинични процедури.

- Договор за извънболнична помощ № 280187 от 19.10.2023 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. Договор с МЗ

- Договорът с Министерството на здравеопазването 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 2023 г. в сравнение с предходната 2022 г. показва:

Приходите през 2023 г. в размер на 2 475 393 лв. са с 49 956 лв., или със 2.06 % са повече от тези през 2022 г. Посоченото увеличение е компенсиран резултат от увеличението на приходите по 2 приходоизточника и намалението им по 5 такива.

Нарастват приходите:

- по оказана извънболнична помощ: с 78 513 лв. или с 37,24 на сто
- от НЗОК за изпълнени клинични пътеки: с 334 422 лв. или с 33.05 на сто;

Намаляват приходите:

- от НЗОК за изпълнени амбулаторни процедури № 1 Хронихемодиализа: с 51 018 лв. или с 19.74 на сто;
- от МЗ за поддържане на капацитета и осигуряване на диагностика и лечение на болни в отдалечени райони на страната с 9 732 лв. или с 2.03 %;
- от НЗОК за обявената извънредна обстановка поради епидемично разпространение на КОВИД 19, по чл.61 от ЗЗ и по бюджета на НЗОК със 249 294 лева;
- от финансирането от страна на община Елхово: с 8 500 лв. или с 12.41 %;
- намаление на нетни приходи от продажба на стоки, услуги и др.

Намалението на приходите се дължи предимно на прекратяване на извънредното положение и извънредната епидемична обстановка от КОВИД-19, съответно на спиране на бюджетните средства.

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 2 384 761 лв. през 2023 г. са с 172 711 лв. или със 6.75 на сто по-малко от тези през 2022 г.

Размерът и структурата на разходите през отчетната 2023 г. и през базисната 2022 г. са както следва:

Таблица II. Размер (лв.) и структура на разходите през 2022 г. и 2023 г.

№ по ред	Показатели	31.12.2022	отн. дял от общите разходи за 2020 г. (%)	31.12.2023	отн. дял от общите разходи за 2023 г. (%)	изменение през 2023 г. спрямо 2022 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
1	Заплати и други възнаграждения	1 715 144	67.06	1 576 409	66.10	-138 735	-8.09	-0.96
2	Разходи за соц. и здр. осигур.	310 499	12.14	280 163	11.74	-30 336	-9.77	-0.40
3	Разходи за външ. услуги в т. ч.	102 896	4.02	117 669	4.93	14 773	14.36	-0.91
3.1	договор за мед. услуги с др. болници	26 392	1.03	32 160	1.35	5 768	21.85	0.32
3.2	опасни болнични отпадъци	2 723	0.11	3 329	0.14	606	22.25	0.03
3.3	поддръжка и оборудване на софтуер	12 988	0.51	15 782	0.66	2 794	21.51	0.15
3.4	телефони, интернет, куриерски и пощенски услуги	4 766	0.19	5 826	0.24	1 060	22.24	0.05
3.5	пране на болнично бельо	3 261	0.13	5 865	0.24	2 604	79.85	0.11
3.6	абонаментно поддържане на медицинска апаратура	16 146	0.63	23 702	1.00	7 556	46.80	0.37
3.7	одиторски и адвокатски услуги, външна оценка на качеството за кл. лаборатория, ремонт на медицинската апаратура, пътни разходи на пътуващи лекари, поддръжка асансьор	36 620	1.42	31 005	1.30	-5 615	-15.34	-0.12
4	Разходи за материали в т. ч.	407 148	15.92	381 471	16.00	-25 676	-6.31	-0.08
4.1	храна	15 910	0.62	16 874	0.71	964	6.06	-0.09
4.2	медикаменти	65 912	2.58	68 663	2.88	2 751	4.17	0.30
4.3	консумативи за хемодиализа	44 807	1.75	44 284	1.85	- 523	-1.17	-0.10
4.4	консумативи рентгеново отдел.	530	0.02	905	0.04	375	70.75	0.02
4.5	консумативи кл. лаборатория	18 024	0.71	24 513	1.03	6 489	36.00	0.32
4.6	консумативи микробиол. лаборатория	1 746	0.06	2 589	0.11	843	48.28	0.05
4.7	Данък върху недов. имущество, такса битови отпадъци, данък върху МПС	5 107	0.20	6 746	0.28	1 639	32.09	0.08
4.8	кислород и дезинфектанти	1 320	0.06	685	0.03	- 635	-48.11	-0.03
4.9	бензин	32 909	1.29	22 338	0.94	-10 571	-32.12	-0.35
4.10	газ за отопление	78 952	3.08	62 089	2.60	-16 863	-21.36	-0.48
4.11	ел. енергия	89 666	3.51	49 541	2.08	-40 125	-44.75	-1.43
4.12	вода	8 799	0.34	14 832	0.62	6 033	68.56	0.28
4.13	Санитарни и почистващи препарати, направления за хоспитализация, канцеларски и статист. м-ли, материали за хемодиализа и кл. лаборатория, части за коли, материали	43 466	1.70	67 412	2.83	23 947	55.09	1.13
5	Разходи за амортизация	13 167	0.52	19 207	0.81	6 040	45.87	0.29
6	Други разходи	8 618	0.34	9 842	0.42	1 224	14.20	0.08
		2 557 472	100%	2 384 761	100%	- 172 711	-6.75	

И през 2023 г. разходите за заплати и осигуровки заемат най-голям дял от общите разходи 77.84 на сто, срещу 79.20 на сто за 2022 г. - намаляние с 1.36 на сто.

Разходите за заплати са 1 576 409 лв. намаляват с 138 735 лв. или с 8.09 на сто.

Разходите за материали намаляват с 25 676 лв. и са на второ място в общите разходи с дял от 6.31 на сто имаме намаляние на разходите за газ за отопление, ел. енергия.

Разходите за външни услуги спрямо 2022 е увеличен с 14 773 лв. или с 4.93 на сто относителен дял от общите разходи.

Другите разходи нарастват с 1 224 лв. или със 0,08 на сто относителен дял от общите разходи

Годината 2023 приключва с финансов резултат – счетоводна печалба от 90 632 лв.

V. ВЗЕМАНИЯ. ЗАДЪЛЖЕНИЯ.

1. Вземания

Към 31.12.2023 г. вземанията на болницата са в размер на 177 619 лв.

От тях:

- 165 227 лв. – за дейност м. 12.2023 г., платими през м 01.2024 г.
- 300 лв. - внесен авансов данък за 2023 год.
- 12 092 лв. - от МЗ изравнителна субсидия за 2023 год.

2. Задължения

В края на 2023 г. болницата има задължения от **261 849** лв.

Задълженията към персонала представляват заплати и осигуровки за м. 12.2023 г., дължими през м. 01.2024 г. Останалите задължения са за: ел.енергия – 3 960 лв, вода – 1 330 лв. газ -13 914 лв. и други разходи – 707 лв., които се фактурират след края на годината.

Управител:

(Д-р Веселин Кънев)



Разшифровка на сумата по ред 4.13 от Таблица II. Размер (лв.) и структура на разходите през 2023 г. на обяснителната записка към годишния финансов отчет на "МБАЛ-Св. Иван Рилски" ЕООД - гр. Елхово за 2023 г.

№ по ред	Наименование	Сума
1	Ремонт асансьор	804,00
2	Перилни препарати	1941,89
3	Ремонт коли и смяна на масло	4052,00
4	"Сторед" строителни материали	4657,86
5	Доставка на компютър и принтер	1190,00
6	Статистически материали Учков	2529,65
7	Направени замервания за осветление и заземление	1651,68
8	Вноска на АЯР София	275,00
9	Канц. материали	5965,50
10	Ремонт парно	5528,40
11	Ремонт апарат хемодиализа и подмяна на филтри	2244,00
12	Ремонт мед. апаратура	810,00
13	Разходи за бързи антигенни тестови дарени от РЗИ	26273,97
14	Ел. подписи, тестове за стерилизация, здр.книжки и проверка апарати	1730,93
15	Покупка на гуми за колите	859,99
16	Ремонт на мамограф	1080,00
16	Части за мед. апаратура кл. лаборатория	5817,44
		67412,31

Разшифровка на сумата по ред 3.7 от Таблица II. *Размер (лв.) и структура на разходите през 2023 г.* на обяснителната записка към годишния финансов отчет на "МБАЛ-Св. Иван Рилски" ЕООД - гр. Елхово за 2023 г.

№ по ред	Наименование	Сума
1.	Пътуващи лекари	8414,45
2.	Куриерски услуги	745,69
3.	Проверка ЕКГ и регистрация мамограф Бургас	364,00
4.	Такса касов апарат	300,00
5.	Проверка рентгенови апарати -външна оценка	2970,00
6.	Удостоверение БЛС	192,00
7.	Ремонт апарати	552,00
8.	Такса СОББ	780,00
9.	Гр. отговорност и застраховка коли	1106,00
10.	Писат инженеринг- проверка рентген	734,00
11.	НЦЗПБ контрол - кл. лаборатория и микробиология	2707,02
12.	Застраховка мед. персонал	2712,38
13.	Ел. подписи, обучение проверка асансьор	561,17
14.	Обучение на служители от рентгеново отделение	1296,00
15.	Финансов надзор такси	50,61
16.	МБАЛ - Ямбол - кръв и кр. продукти	445,11
17.	Абонамент асансьор	2904,00
18.	СОТ	670,80
19.	Юридически услуги	600,00
20.	Счетоводни услуги	2900,00
	ОБЩО :	31005,23