

Анализ
на финансовото състояние на „МБАЛ Силистра“ АД към 30.09.2020г.

Финансирането на дейността на МБАЛ Силистра – АД през деветмесечието на 2020 г. беше осигурено от следните източници : МЗ - по договор за оказана медицинска помощ; приходи по договор с РЗОК; собствени приходи / платени услуги, наеми и др. / и други източници

	деветмес.2020	тенденции	деветмес.2019гг
	хил.лв	измен. 20/19г в %	хил.лв
Приходи от обичайна дейност -ВСИЧКО:	11086	116,51	9515
1. Приходи от финансиране от МЗ	1527	155,34	983
2.Централна доставка на медикаменти и консум.	78	106,85	73
3. Приходи от финансиране от общините	0,0	0,0	0,0
4. Приходи от финансиране от РЗОК	8354	106,76	7825
вт.ч. ВСДиМДД	85	-	65
5. Собствени приходи	472	82,52	572
6. Други	655	1056,45	62

От таблицата, характеризираща приходите за периода деветмесечие на 2020/2019г. от обичайната дейност на лечебното заведение , може да се направи следният извод:

В сравнение с деветмесечието на 2019г тенденцията в изменения на приходите през деветмесечието на 2020г. е в посока увеличение. Общото увеличение на приходите е с 16,51%.

Наблюдава се увеличение на средствата от МЗ с /55,34%/; приходите от РЗОК с 6,76%; централна доставка /6,85/.

Най голямо е увеличението на източника - други приходи. Това са даренията, които ЛЗ получи от дарители във връзка с епидемията covid 19.

Средствата бяха използвани за закупуване на медицинска апаратура /основно респиратори/ и лични предпазни средства за осигуряване безопасността в работата на медицинските екипи.

Намаление бележат само собствените приходи, което се дължи на намаления прием в болницата поради епидемиологичната обстановка.

Както винаги, стремежът на Съвета на директорите и ръководството на болницата е да ограничават разходите по стопанската издръжка, чрез засилен контрол, ремонтни дейности и реструктуриране на дейности и задължения. Продължихме практиката, която наложихме в годините овакантените длъжности от административно-стопанското звено да се вменяват като задължения на действащия персонал, без да се назначават нови хора. За съжаление издръжката на болницата, поради павилионния тип, продължава да е много скъпа. Въпреки това и въпреки необходимостта от непрекъснати ремонтни дейности и подновяване на апаратурата все още успяваме да постигнем точен баланс на добри инвестиции през периода и своевременно заплащане на възнагражденията на персонала.

	Деветмесечие 2020г. хил.лева	Тенденции 20/19%	Деветмесечие 2019г. хил.лева
Разходи за обичайната дейност - ВСИЧКО:	11660	117,24	9945
1. Разходи за заплати и осигуровки	7758	119,22	6507
2. Разходи за лекарства и мед.консум.	1882	107,05	1758
3, Разходи за храна	44	137,50	32
4. Разходи за вода	98	105,38	93
5. Разходи за отопление	126	100,80	125
6.Разходи за ел.енергия	196	91,59	214
7. Разходи за горива	11	137,50	8
8. Разходи за амортизации	700	155,21	451
9.Разходи за външни услуги	845	111,62	757

От таблицата, характеризираща разходите за обичайната дейност на лечебното заведение за периода деветмесечие 2020/ деветмесечие 2019г., могат да се направят следните изводи.

Общият обем на разходите за осъществяване на основната дейност на дружеството за деветмесечието на 2020г бележат увеличение с 17.24%, спрямо същият период за 2019г.

По отношение посоката на движение на отделните видове разходи се наблюдава следното;

Увеличение бележат всички видове разходи с изключение само на разходите за ел.енергия .Основната причина за увеличението на разходите е възникналата епидемия.

Постоянството в тежестта на различните видове разходи, като относителни дялове към общите такива за разглеждания период, е красноречиво доказателство за постоянство на базата на приети приоритети в съответствие с ограничените финансови възможности, за мениджмънта на управление на лечебното заведение и недофинансираността на здравеопазната система като цяло.

Търговските задължения на Л 3 към деветмесечието на 2020 г. са в размер на 2 257 хил.лв. от които 1638 хил.лв. от тях са просрочени. Причините за просрочието са следните:

- Месечните бюджети за дейности заплащани от РЗОК
- незаплатена от РЗОК извършена и отчетена надлимитна медицинска дейност в размер на 276 хил.лв
- недофинансираната спешна помощ
- все по – нарастващите изисквания за апаратура и материална база,при неактуализирани цени на КП.
- неосигурените пациенти

разпределение на СМБРЗ по категории персонал

КАТЕГОРИЯ ПЕРСОНАЛ	ЧИСЛЕНОСТ НА ПЕРСОНАЛА		ЧИСЛЕНОСТ НА ПЕРСОНАЛА		СРЕДНА БРУТНА РАБ.ЗАПЛАТА	СРЕДНА БРУТНА РАБ.ЗАПЛ
	30.09.2019	2019г.	30.09.2019г.	2019г.	30.09.2020	30.09.2019
година	ЩАТ:	СРЕДНО	ЩАТ:	СРЕДНО		
		СПИС.БР.		СПИС.БР.		
ВИСШ МЕДИЦИНСКИ	130	94	128	97	2197,57	1972,09
МЕД.СПЕЦИАЛИСТИ	280,5	213	279,5	229	1418,15	1066,30
ДРУГ	222,5	223	225,5	231	936,19	716,45
ОБЩО:	633	530	633	557	1353,60	1078,95

Средната месечна брутна работна заплата на болницата за деветмесечието на 2020 г. е 1353,60 лв. при 1078,95 лв. за същият период на 2019г. Увеличението се дължи както на увеличаването на минималната работна заплата така и на макар и недостатъчното увеличение на заплатите от 01.01.2020г. на всички работещи в ЛЗ. Тази заплата е неадекватна на увеличения труд, напрежение и усилие на целия персонал. Недофинансирането на здравната система е за сметка на неадекватното ниско заплащане за положение труд, което е една от основните причини за нарастващия кадрови дефицит и емиграцията на младите лекари и медицински сестри.

Въпреки трудната ситуация, смятаме че всички работещи в МБАЛ-Силистра-АД, работихме много отговорно и положихме неимоверни усилия, за да отговорим на потребностите на нуждаещите се от медицински услуги.

Отчетените резултати за деветмесечието на 2020г са следните:

N:	Показатели:	Деветмес. 2020 година	Деветмес. 2019 година	(хил.лв.) Деветмес. 2020г. Деветмес. 2019г.	
				стойност	процент
1	Финансов резултат	-576	-431	-145	-33,6%
2	Нетен размер на приходите от продажби	8810	8405	405	4,8%
3	Собствен капитал	7859	6248	1611	25,8%

4	Пасиви (дългосрочни и краткосрочни)	4739	4579	160	3,5%
5	Обща сума на активите	13155	11446	1709	14,9%
6	Приходи	11086	9515	1571	16,5%
7	Разходи	11662	9946	1716	17,3%
8	Краткотрайни активи	3253	3225	28	0,9%
9	Разходи за бъдещи периоди	0	0	0	0,0%
10	Налични краткотрайни активи (8-9)	3253	3225	28	0,9%
11	Краткосрочни задължения	3289	2899	390	13,5%
12	Краткосрочни вземания	1408	1122	286	25,5%
13	Краткосрочни финансови активи	0	0	0	0,0%
14	Парични средства	1403	1785	-382	-21,4%
15	Платима сума през периода за погасяване на дългосрочни задължения	0	0	0	0%
16	Текущи задължения (11+15)	3289	2899	390	13%
17	Средна наличност на материалните запаси	380	356	24	7%
18	Средна наличност на вземанията от клиенти и доставчици по тяхната отчетна стойност	1265	1120	145	13%
19	Средна наличност на задълженията към доставчиците и клиенти	3094	2520	574	23%
20	Сума на доставките	4982	3783	1199	32%
21	Брой на дните в периода	275	274	1	0%
Рентабилност:					
22	Коеф. на рентабилност на приходите от продажби (1/2)	-0,0654	-0,0513	-0,0141	-27%
23	Коеф. на рентабилност на собствения капитал (1/3)	-0,0733	-0,0690	-0,0043	-6%
24	Коеф. на рентабилност на пасивите (1/4)	-0,1215	-0,0941	-0,0274	-29%
25	Коеф. на капитализация на активите (1/5)	-0,0438	-0,0377	-0,0061	-16%
Ефективност:					
26	Коеф. на ефективност на разходите (6/7)	0,9506	0,9567	-0,0061	-1%
27	Коеф. на ефективност на приходите (7/6)	1,0520	1,0453	0,0067	1%
Ликвидност:					
28	Коеф. на обща ликвидност (10/11)	0,9891	1,1125	-0,1234	-11%
29	Коеф. на бърза ликвидност (12+13+14)/11	0,8547	1,0028	-0,1481	-15%
30	Коеф. на незабавна ликвидност (13+14)/16	0,4266	0,6157	-0,1892	-31%
31	Коеф. на абсолютна ликвидност (14/16)	0,4266	0,6157	-0,1892	-31%
Финансова автономност:					
32	Коеф. на финансова автономност (3/4)	1,6584	1,3645	0,2939	22%
33	Коеф. на задлъжнялост (4/3)	0,6030	0,7329	-0,1299	-18%
Обръщаемост на материалните краткотрайни активи:					
34	Времетраене на един оборот в дни (17*21/2)	11,9	11,6	0,2560	2%
35	Брой на оборотите (2/17)	23,2	23,6	-0,4253	-2%
36	Коеф. на заетост на материалните запаси (17/2)	0,0	0,0	0,0008	2%
Вземания и погасяване на задълженията:					
37	Период на събиране на вземанията от клиенти в дни (18*21/2)	39,5	36,5	2,9748	8%
38	Период на погасяване на задълженията към доставчици в дни (19*21/20)	170,78	182,52	-11,7370	-6%

Лечебното заведение приключи деветмесечието на 2020г. с отрицателен финансов резултат / загуба / в размер на 576 х.лв.

Основните причини за формиране на загубата са :

- Недофинсиране на спешната помощ оказвана от Л.З.

- Неактуализираните цени на голяма част от клиничните пътеки
- Старата материална база, която изисква постоянни текущи разходи за поддръжка и ремонт
- Липсата на всякакво финансиране за дейностите като ОТХ. Съдебна медицина, Патоанатомия, без които ЛЗ не може да съществува.
- Наложените ограничени месечни бюджети за дейности финансирани от НЗОК

Към деветмесечието на 2020г. сме вложили 62 хил.лв. собствени средства за спешни и неотложни мероприятия, от които за закупуване на най необходимата апаратура 37х.лв. и за неотложни текущи ремонти 25хил.лв.

Стремехът на Съвета на директорите и на целият персонал на болницата е да успеем да реализираме по-добри финансови показатели, което ще наложи „МБАЛ Силистра“, като конкурента областна болница. В условията на настъпилата икономическа криза, става все по-трудно, но усилията и желанието да се справим са непрестанни и това че успяваме е видно от резултатите. Разбира се, има изключително много още какво да се желае. Визията ни за нашето развитие е ясна, трудностите от нередовното и недостатъчно финансиране на здравната система все по-големи, но най-тревожен е все по-нарастващият недостиг на квалифициран персонал.

Целта ни е пациентите да получат, качествена и своевременна медицинска помощ, а лекарите и специалистите по здравни грижи да работят в добри условия и да бъдат мотивирани да повишават квалификацията и качеството на своята високоотговорна дейност.

22.10. 2020г.
гр. Силистра

ИЗП. ДИРЕКТОР:
/Д-Р Д. КОСТАДИНОВА/



Съставил: МБАЛ СИЛИСТРА А Д
гр.Силистра, ул."Петър Мутафчиев " № 80
ЕИК: 118501906

ПОКАЗАТЕЛИ
използвани при анализа на финансовото състояние
на МБАЛ СИЛИСТРА А Д за периода 01.01.2020 до 30.09.2020 г.

N Показатели	текуща година	предходна година	Разлика	
	%/кф	%/кф.	к.1 - к.2	к.1/к.2 (%)
а	1	2	3	4
II. Показатели за РЕНТАБИЛНОСТ				
2.1 Коеф. за рентабилност на приходите от продажби	(0.07)	(0.05)	(0.01)	1.27
2.2 Коеф. на рентабилност на собствения капитал	(0.07)	(0.07)	(0.01)	1.08
2.3 Коеф. на рентабилност на пасивите	(0.11)	(0.08)	(0.03)	1.41
2.4 Коеф. на капитализация на активите /рентабилност на активите/	(0.04)	(0.03)	(0.01)	1.25
III. Показатели за ЕФЕКТИВНОСТ				
3.1 Коеф. за ефективност на разходите	0.95	0.96	(0.01)	0.99
3.2 Коеф. за ефективност на приходите	1.05	1.05	0.01	1.01
IV. Показатели за ЛИКВИДНОСТ				
4.1 Коеф. на обща ликвидност	0.69	0.83	(0.14)	0.83
4.2 Коеф. на бърза ликвидност	0.59	0.75	(0.16)	0.79
4.3 Коеф. на незабавна ликвидност	0.59	0.75	(0.16)	0.79
4.4 Коеф. на абсолютна ликвидност	0.30	0.59	(0.29)	0.50
V. Показатели за ФИНАНСОВА АВТОНОМНОСТ				
5.1 Коеф. на финансова автономност	1.48	1.13	0.35	1.31
5.2 Коеф. на задлъжнялост	0.67	0.88	(0.21)	0.76
VI. Показатели за ОБРЪЩАЕМОСТ НА ТЕКУЩИТЕ МАТЕРИАЛНИ АКТИВИ				
6.1 Времетрае на 1 оборот (дни)	13.28	13.73	(0.45)	0.97
6.2 Брой на оборотите (бр.)	27.11	26.21	0.89	1.03
6.3 Заетост на Материалните запаси (бр.)	0.04	0.04	(0.00)	0.97
VIII. Показатели за СТРУКТУРА (%)				
8.1 Показатели за стр-ра на пасивите				
8.1.1 Собствен капитал	59.74	51.39	8.35	1.16
8.1.2 Дългосрочни пасиви	15.26	24.76	(9.50)	0.62
8.1.3 Краткосрочни пасиви	25.00	20.62	4.38	1.21
8.1.4. Финансирания	-	3.24	(3.24)	6.48

Дата на съставяне:
20.10.2020 г.

Съставител: 
/ Веска Стефанова /

Ръководител: 
/ д-р Даниела Костадинова /

