

“МБАЛ Д-Р ДОБРИ БЕРОВ” ЕООД НОВИ ПАЗАР

9900 Нови пазар ул. “Христо Ботев” № 22 Тел (0537)2-20-92
Факс (0537)22-08 E-mail: mbalnp@mail.bg

Икономически и финансов анализ на дейността на “МБАЛ Д-Р ДОБРИ БЕРОВ” ЕООД за второ тримесечие на 2011г.

В настоящият анализ са разгледани данните от счетоводния баланс, отчетите за приходи и разходи, отчета за разделно финансиране на дейностите за второто тримесечие на 2011 год.

Приложени са икономическите и медико-статистическите показатели за дейността.

Целта на анализа е да покаже вярно и точно финансовото състояние на Дружеството към 30.06.2011 год.

АНАЛИЗ НА ДАННИТЕ ОТ СЧЕТОВОДНИЯ БАЛАНС

I. Анализ на активите

Данните за активите на “МБАЛ Д-Р ДОБРИ БЕРОВ” ЕООД, който ще бъдат сравнявани са в следната таблица:

В хил.лв.

Раздели, групи, статии	към 31.03.2011	към 30.06.2011	изменение
А. Нетекущи активи			
1. Нематериални активи			
- програмни продукти	0	0	
2. Дълготрайни материални активи			
- сгради	122	120	+2
- машини и апаратура	302	320	-18
- транспортни средства	51	46	+5
- ДМА в процес на изграждане			
Общо ДМА:	475	486	-11
Общо раздел А:	475	486	-11
Б. Краткотрайни активи			
1. Материални запаси	26	30	-4
- суровини и материали	26	30	-4
2. Вземания			
- от клиенти и доставчици	271	167	+104
- други	61	65	-4

Общо Вземания:	332	232	-100
3.Парични средства			
- брой	1	3	2
- в безсрочни сметки	49	33	16
Общо парични средства	50	36	14
Общо раздел Б.	408	298	110
Г.Разходи за бъдещи периоди	0		
СУМА НА АКТИВА	883	784	-99

От така изложените данни, става ясно, че към 30.06.2011 год. “МБАЛ –Д-р Добри Беров” ЕООД разполага с активи на обща стойност 784 хил. лв., от които 486 хил. лв. са за дълготрайни активи – 61, 99 % и 298 хил. лв. са краткотрайни активи - 38, 01 %.

В сравнение с първото тримесечие на 2011 г. общата балансова стойност на дълготрайните материални активи е увеличена с 11 хил. лв. Стойността на краткотрайните активи е увеличена с 4 хил. лв. Най-голямо е намалението в стойността на вземанията от клиенти и доставчици – със 100 хил. лв. Общата стойност на активите на дружеството е намалена с 99 хил. лв.

II. АНАЛИЗ НА ПАСИВИТЕ

Балансовите стойности на пасивите към 30.06.2011 год. са представени в следната таблица:

В хил.лева

Раздели, групи, статии	към 31.03.2011 год.	към 30.06.2011 год.	изменение
А.Собствен капитал			
<i>1.Записан капитал</i>	406	406	0
<i>2.Основен капитал неизискващ регистр.</i>	6	6	0
<i>3.Резерви</i>	6	6	0
<i>4.Натрупана загуба от минали години</i>	-490	-490	
<i>5.Текуща печалба</i>	-40	-38	2
Общо за раздел А	-112	-110	2
В.Задължения			
<i>1. Към доставчици</i>	629	569	-60
<i>2.Други задължения , в т.ч.:</i>	193	159	-34
-към персонала	94	79	-15
-осигурителни задължения	36	29	-7
-данъчни задължения	8	8	0
Общо раздел В в т.ч.	822	728	-94
Г.Финансирания	173	166	-19
СУМА НА ПАСИВА	883	784	-99

Общата стойност на пасивите на Дружеството е 784 хил. лв. Собственият капитал е 406 хил. лв. Отчетен е отрицателен финансов резултат в размер на 38 хил. лв. за второто тримесечие 2011г.

От така направеният анализ на данните от счетоводния баланс е очевидно, че Дружеството се намира в затруднено финансово-икономическо състояние.

Управител:

/д-р Ат. Атанасов/

АНАЛИЗ НА ДАННИТЕ ОТ ОТЧЕТА ЗА ПРИХОДИ И РАЗХОДИ ЗА II-РО ТРИМЕСЕЧИЕ

I. Анализ на разходната част

Данните за разходите по икономически елементи за второто тримесечие са представени в следната таблица:

В хил.лв.

Разходи	I –во трим. 2011г.		II-во трим. 2011		Изменение	
	сума	%	сума	%	сума	%
1.Разходи за суровини, материали и външни услуги, в т.ч.:	183	30,96	163	28,25	-20	-2,71
- за материали	160	27,07	126	21,84	-34	-5,23
- за външни услуги	23	3,89	37	6,41	14	2,52
2.Разходи за персонала в т.ч.:	360	60,91	361	62,57	1	1,66
- за заплати	298	50,42	304	52,69	6	2,27
- са осигуровки	62	10,49	57	9,88	-5	-0,61
3. Разходи за амортизации	46	7,78	50	8,66	4	0,88
5. Други разходи	2	0,34	1	0,17	-1	-0,17
ОБЩО РАЗХОДИ ЗА ДЕЙНОСТТА	591	100	575	99,65	-16	-0,35
6.финансови разходи	2		2	0,35	0	0,35
<i>Счетоводна печалба</i>						
7. Разходи за данъци						
8.Печалба						
ОБЩО РАЗХОДИ	593		577	100	-16	-1,39

Общо разходите по икономически елементи за второто тримесечие на 2011 год. са в размер на 577 хил. лв.

Най-голям относителен дял в общия размер на разходите имат разходите за персонала – 361 хил. лв. или 62. 57% и разходите за материали и външни услуги – 163 хил. лв. или 28, 25 %.

В сравнение с първото тримесечие на 2011 год. разходите са с намалени стойности, като най-голямо намаление в абсолютна сума е регистрирано при разходите за материали и външни услуги – 20 хил. лв.

II. Анализ на приходната част

Данните за приходите за второто тримесечие на 2011год. са представени в следната таблица:

приходи	I-во трим. 2011 г.		II-ро трим. 2011г.		разлика	
	сума	отн. дял	сума	отн. дял		
Приходи от РЗОК :	442	79,93	417	77,37	-25	-2,56
В т.ч. приходи от РЗОК по клинични пътеки	427	77,22	404	74,96	-23	-2,26
В.т.ч. приходи от РЗОК от извънболнична мед.помощ	15	2,71	13	2,41	-2	-0,30
Други приходи:	111	20,07	122	22,63	11	2,56
- в т.ч. потр.такси	9	1,63	8	1,48	-1	-0,15
- в т.ч. платени услуги	9	1,63	10	1,85	1	0,22
- в т.ч. наеми	2	0,36	3	0,56	1	0,20
в т.ч. финансираня	85	15,37	94	17,44	9	2,07
-от МЗ	14		9	1,67	-5	1,67
-от община	71		85	15,77	14	15,77
ОБЩО ПРИХОДИ	553	100	539	100	-14	2,43
Загуба	40		38		-2	
всичко	593		577		-16	

Общите приходи на Дружеството за второто тримесечие на 2011 год. са 539 хил. лв., като с най-голям процент са приходите от РЗОК - 77. 37%. Другите приходи са 22. 63%.

В сравнение с първото тримесечие на 2011 год. приходите са намалени с 14 хил. лв. Намален е и относителния им дял в общите приходи с 2.43%.

Управител:

/д-р Ат. Атанасов/

АНАЛИЗ НА ОТЧЕТА ЗА РАЗДЕЛНО ФИНАНСИРАНЕ НА ДЕЙНОСТТА

I. За второто тримесечие на 2011г.

Данните за общите разходи на отделните звена за второто тримесечие на 2011г. са представени в следната таблица:

В лв.

Отделение	I-во трим. 2011г.		II –во трим. 2011г.		Изменение	
	сума	отн. дял	сума	отн. дял	сума	отн. дял
ВО	75 507	12,75	73 898	12,73	-1 609	-0,02
ДО	51 698	8,73	43 222	7,45	-8 476	-1,28
ХО	78 801	13,31	84 128	14,50	5 327	1,19
НО	58 577	9,89	64 157	11,05	5 580	1,16
ОАИЛ	83 504	14,10	74 426	12,82	-9 078	-1,28
ОФТР	21 828	3,67	18 708	3,22	-3 120	-0,45
ООД	60 988	10,30	60 446	10,41	-542	0,11
Клинична лаборатория	36 705	6,20	36 983	6,37	278	0,17
Микробиология	12 363	2,09	12 402	2,15	39	0,06
ПКК	6 755	1,14	5 767	1,00	-988	-0,14
Аптека	11 578	1,96	9 374	1,62	-2 204	-0,34
Стерилизация	3 293	0,57	3 089	0,53	-204	-0,04
Телк	15 442	2,61	15 090	2,60	-352	-0,01
Стопански д-сти	20 678	3,49	21 551	3,71	873	0,22
Автотранспорт	19 772	3,34	21 613	3,72	1 841	0,38
Административно обслужване	34 654	5,85	35 538	6,12	884	0,27
ОБЩО:	592 143	100	580 392	100	11 751	0

От данните в таблицата можем да направим извода, че за второто тримесечие на 2011 год. общите разходи по структурни звена са 580 392 лв. Най-високи са разходите на ХО – 84 128 лв. и ОАИЛ – 74 426 лв., следвани от тези на ВО – 73 898 лв., НО – 64 157 лв., а най-ниски на ДО – 43 222 лв. и ОФТР – 18 708 лв. Относителният дял на разходите, извършени от стационарните звена към общите разходи е 61, 77%.

Относителният дял на разходите на спомагателните звена /Отделение за образна диагностика /ООД/, Клинична лаборатория, Микробиологична лаборатория, ПКК, Аптека, Стерилизация, Стопански дейности, Автотранспорт, Административно обслужване/ към общите разходи е 38, 23%.

Приходите на отделните звена за второто тримесечие на 2011год. са представени в следната таблица:

Отделение	I-во трим. 2011г.		II-ро трим. 2011г.		изменение	
	сума	отн. дял	сума	отн. дял	сума	отн. дял
ВО	97 656	17,64	98 606	18,29	950	0,65
ДО	125 793	22,73	54 787	10,16	-71 006	-12,57
ХО	76 596	13,84	125 127	23,21	48 531	9,37
НО	115 241	20,82	115 390	21,40	149	0,58
ОАИЛ	856	0,15	355	0,07	-501	-0,08
ОФТР	20 929	3,78	26 053	4,83	5 124	1,05
ООД	19 022	3,44	14 363	2,66	-4 659	-0,78
Клинична лаборатория	290	0,05	339	0,06	49	0,01
Микробиология	583	0,11	453	0,08	-130	-0,03
ПКК	160	0,04	110	0,02	-50	-0,02
Аптека	0		0		0	
Стерилизация	0		0		0	
Телк	0		0		0	
Стопански д-сти	0		0		0	
Автотранспорт	0		0		0	
Административно обслужване	0		0		0	
ОБЩО:	457 126	82,60	435 583	80,78	-21 543	-1,82
Финансиране от община	70 922	12,81	84 544	15,69	13 622	2,88
Финансиране от МЗ	14 480	2,62	9 000	1,68	-5 480	-0,94
Други приходи	10 904	1,97	9 956	1,85	-948	-0,12
ОБЩО:	553 432	100	539 083	100	-14 349	0

Общите приходи на Дружеството за второто тримесечие на 2011 год. са 539 хил.лв., като от продажби на услуги са 80,78%,а от други финансираня са 19,22%.

От данните в таблицата може да се направи извода, че за второто тримесечие на 2011 год. най-високи са приходите на ХО – 125 127лв., следвани от тези на НО – 115 390 лв. и ВО – 98 606 лв.

ОАИЛ, както и Спомагателните звена - ООД, Клинична лаборатория, Микробиология, ПКК, Аптека, Стерилизация, Стопански дейности, Автотранспорт, Административно обслужване нямат собствени приходи.

Финансовите резултати от дейността на стационарните звена през второто тримесечие са представени в следната таблица:

отделение	I-во тримесечие 2011г.			II-ро тримесечие 2011г.			Изменение на резултата
	сума приходи	сума разходи	резултат	сума приходи	сума разходи	резултат	
ВО	97 656	75 507	22 149	98 606	73 898	24 708	2 559
ДО	125 793	51 698	74 095	54 787	43 222	11 565	- 62 530
ХО	76 596	78 801	- 2 205	125 127	84 128	40 999	38 794
НО	115 241	58 577	56 664	115 390	64 157	51 233	- 5 431
ОАИЛ	856	83 504	- 82 648	355	74 426	- 74 071	- 8 577
ОФТР	20 929	21 828	- 899	26 053	18 708	7 345	- 6 446
ООД	19 022	60 988	41 966	14 363	60 446	- 46 083	- 4 117

Звеното с най-висок финансов резултат за разглеждания период е Неврологично отделение - 51 233 лв., следвано от Хирургично отделение – 40 999 лв., Вътрешно отделение 24 708 лв., а с най-нисък резултат е Отделението за физикална терапия и рехабилитация 7 345 лв.

В сравнение с първото тримесечие през второто има намаление на финансовия резултат при ДО, а при ХО има значително увеличение на финансовия резултат.

Управител:

/д-р Ат. Атанасов/

СРАВНЕНИЕ НА ИКОНОМИЧЕСКИТЕ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА ПРЕЗ ВТОРОТО ТРИМЕСЕЧИЕ НА 2011 ГОД.

I. Показатели за разход

Вътрешно отделение

Показатели	I-во трим. 2011 год.	II-ро трим. 2011 год.	Изменение
Един преминал болен	313,29	305,36	-7.93
Един леглоден	59,64	70,11	10.47
Едно легло	5808,23	4926,56	-881,67
Един лекарстводен	9,39	8,31	-1.08
Един храноден	2,41	2,48	0.07

Хирургично отделение

Показатели	I-во трим. 2011 год.	II-ро трим. 2011 год.	Изменение
Един преминал болен	458,14	368,98	-89,16
Един леглоден	162,14	130,84	-31,3
Едно легло	7880,01	9347,54	1467,53
Един лекарстводен	29,09	29,14	0,05
Един храноден	2,24	2,32	0,08

Детско отделение

Показатели	I-во трим. 2011 год.	II-ро трим. 2011 год.	Изменение
Един преминал болен	197,32	329,94	+132,62
Един леглоден	33,05	55,63	+22,58
Едно легло	4699,82	4322,23	-377,59
Един лекарстводен	7,39	6,45	-0,94
Един храноден	2,46	2,46	0

Неврологично отделение

Показатели	I-во трим. 2011 год.	II-ро трим. 2011 год.	Изменение
Един преминал болен	217,76	222,76	+ 5
Един леглоден	54,59	53,46	-1.13
Едно легло	3661,06	4277,06	+616
Един лекарстводен	10,70	10,55	-0.15
Един храноден	2,18	2,26	+0.08

Отделение по физикална терапия и рехабилитация

Показатели	III-то трим. 2010 год.	II-ро трим. 2011 год.	Изменение
Един преминал болен	445,47	287,82	-157,65
Един леглоден	64,77	41,21	-23.56
Едно легло	2182.80	2672,63	+489,83
Един лекарстводен	0,47	0,27	-0.20
Един храноден	2,22	2,28	-0.06

Отделение за анестезиология и интензивно лечение

Показатели	I-во трим. 2011 год.	II-ро трим. 2011 год.	Изменение
Един преминал болен	690,12	658,63	-31.49
Един леглоден	232,60	195,86	-36.74
Едно легло	13 917,33	12 404,26	-1 513.07
Един лекарстводен	38,59	42,04	+3.45
Един храноден	2,04	1,89	-0.15

Общо болница

Показатели	I-во трим. 2011 год.	II-ро трим. 2011 год.	Изменение
Един преминал болен	586,28	374,65	-211.63
Един леглоден	116,45	79,53	- 36.92
Едно легло	8340,04	5432,39	- 2907.65
Един лекарстводен	12,75	13,59	+0.84
Един храноден	2,32	2,32	0

Най-високия среден разход за един преминал болен се регистрира в ОАИЛ – 658, 63 лв., следвано от ХО – 368, 98 лв., и ДО – 329, 94 лв. Най-ниски стойности на показателя се отчитат в НО – 222, 76 лв.

Най – високия среден разход за един леглоден се отчита в ОАИЛ – 195, 86 лв. и ХО – 130, 84 лв. Най-ниски стойности показателя бележи в НО – 53, 46лв. и ОФТР – 41, 21 лв.

Средния разход за издръжката на едно легло е най-висок в ОАИЛ – 12 404, 26 лв. и в ХО – 9347, 54 лв. Най-ниска е за ОФТР- 2672, 63 лв.

Средния разход на медикаменти за един реализиран леглоден е най-висок за ОАИЛ – 42, 04лв. и ХО – 29, 04 лв., а най –нисък за ОФТР – 0. 27 лв.

Средния разход за един храноден е най-висок за ВО – 2, 48лв., следвано от ДО – 2, 46 лв., а най-нисък за ОАИЛ – 1, 89 лв.

В извод от всичко представено до тук можем да обобщим следното:

- ✓ “МБАЛ Д-р Добри Беров” ЕООД е в затруднено финансово състояние.
- ✓ В сравнение с първото тримесечие на 2011 год. разходите са намалени, като най-сериозно е намалението в абсолютна сума на разходите за материали и външни услуги – 20 хил. лв. (липса на необходимост от отопление през летния сезон).
- ✓ Най-високи са разходите на ХО – 84 128 лв. и ОАИЛ – 74 426 лв., следвани от тези на ВО – 73 898 лв., НО – 64 157 лв., а най-ниски на ДО – 43 222 лв. и ОФТР – 18 708 лв., което е свързано с различната себестойност на произвежданите здравни услуги в различните клинични структури.
- ✓ Относителният дял на разходите, извършени от стационарните звена към общите разходи е 61, 77%.
- ✓ Отчетен е отрицателен финансов резултат в размер на 38 хил. лв. за второто тримесечие 2011г., причините за което са комплексни и свързани основно с начина на финансиране на дейностите по договора с НЗОК (лимита) и необезпечените с ресурс изисквания на медицинските стандарти.
- ✓ В сравнение с първото тримесечие на 2011 год. приходите са намалени с 14 хил. лв., главно за сметка на приходите на детско отделение (сезонно намаление на заболяемостта от остри инфекции на дихателната система и техните усложнения).
- ✓ Общите приходи на Дружеството за второто тримесечие на 2011 год. са 539 хил. лв., като с най-голям относителен дял са приходите за извършена дейност от РЗОК - 77. 37%, а другите приходи са 22. 63%. Приходите от продажби на услуги са 80,78%, а от други финансираня са 19,22%.

- ✓ Звеното с най-висок финансов резултат през разглеждания период е Неврологично отделение - 51 233 лв., следвано от Хирургично отделение – 40 999 лв., Вътрешно отделение 24 708 лв., а с най-нисък резултат е Отделението за физикална терапия и рехабилитация 7 345 лв.
- ✓ В сравнение с първото тримесечие през второто има намаление на финансовия резултат при ДО, а при ХО има значително увеличение на финансовия резултат.
- ✓ Тенденциите и процесите в лечебното заведение се мониторират непрекъснато, което дава възможност да се предприемат съответните коригиращи мерки и управленски решения.

Управител:

/д-р Ат. Атанасов/