



# **ДКЦ 4 - ВАРНА ЕООД**

гр. Варна, бул. "Цар Освободител" № 100, факс: 052/ 648 174, управител: 052/ 648 249  
e-mail : dkc\_4varna@abv.bg; <http://dkc4varna.com/>

## **АНАЛИЗ**

### **НА ФИНАНСОВОТО ИКОНОМИЧЕСКО И ОРГАНИЗАЦИОННО СТРУКТОРНО СЪСТОЯНИЕ НА ДКЦ – 4 ВАРНА ЕООД ЗА ДЕВЕТМЕСЕЧИЕТО НА 2024г.**

#### **I. Анализ на финансовия резултат**

Анализът на резултатите на ДКЦ – 4 Варна за деветмесечието и полученият положителен резултат са следствие от показаните досега финансови показатели, както и от последователността при изпълнение на поставените цели и задачи пред ДКЦ.

**Лечебното заведение приключи деветмесечието на 2024 година с 287 хил. счетоводна печалба.**

Всички усилия, които положихме бяха насочени в няколко посоки: запазване на потока от пациенти, подобряване качеството на работата на медицинските специалисти, стабилизиране на финансовите им възнаграждения, преодоляване на силно конкурентната среда, с която сме обградени (седем клинични лаборатории и пет частни медицински центъра). Всичко това доведе до резултатите, които отчитаме за изминалия период на 2024 година.

#### **II. Анализът на приходите и разходите е както следва:**

##### **ПРИХОДИ**

За деветмесечието общите приходи са повишени, което позволява реализиране на положителен резултат в края на годината. Коефициентите на ликвидност и рентабилност са стабилни за лечебното заведение и не се променят от миналия отчетен период.

Финансовата автономност е около 2, което позволява да работим със собствени средства и да покриваме сами ремонти, закупуване на апаратура и други капиталови разходи, които имаме.

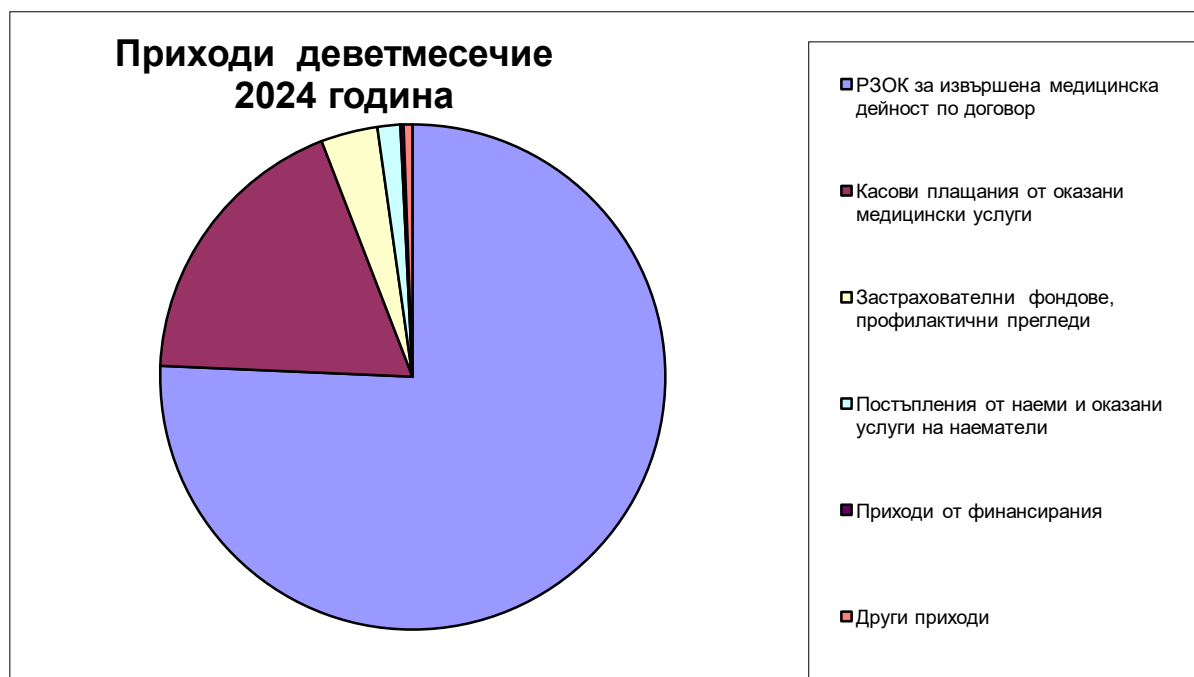
За деветмесечието на 2024г. са реализирани общо приходи в размер на 3415 хил. лв. при 2705 хил. лв. за същия период на 2023г. В абсолютен размер увеличението на приходите е 709 хил. лв. - 26.2 %.

Осезателно се увеличиха кешовите плащания, които за периода са с 59 хил. лева повече, като са отчетени 630 хил. лв. Те са важна и стабилна част от приходите на дружеството, което се дължи не само на моментната ситуация, но и на добрия имидж и подобрения кадрови ресурс в лечебното заведение. При наличие на медицински направления винаги кешовите прегледи намаляват.

Съставът на приходите е както следва:

Приходи в хил. лв. от:	Деветмесечие 2024г.	%	Деветмесечие 2023г.	%
РЗОК за извършена медицинска дейност по договор	2585	75.7	1969	72.8
Касови плащания от оказани медицински услуги	630	18.5	571	21.1
Застрахователни фондове и профилактични прегледи	124	3.6	93	3.4
Постъпления от наеми и оказани услуги на наематели	49	1.4	57	2.1
Приходи от финансираня	7	0.2	10	0.4
Други приходи	20	0.6	6	0.2

Графичното изражение на таблицата ясно потвърждава тенденцията, която съществува през последните години - основните приходи на този тип доболнични здравни заведения – ДКЦ да са свързани с РЗОК.



За деветмесечието са увеличени в абсолютен размер приходите от профилактика, като за периода са отчетени 65 хил. лв. при 60 хил. лв. за същия период на 2023г.. Това е периодът на годината, когато всички фирми с остатъчните си средства планират профилактика на служителите си. Тази тенденция не можем да променим през годините.

Делът на здравно осигурителните фондове във финансово отношение се променя, но спрямо този по РЗОК остава малък, което е повсеместна тенденция, свързана с организацията на здравеопазването в страната и законовата база. От тринадесетте застрахователни фонда, с които работи дружеството за деветмесечието са отчетени 59 хил. лв.

**Приходи от наем и оказани услуги на наемателите** - за периода е отчетен приход в размер на 49 хил. лв.

Наемът на общо практикуващите лекари не е променян от дълго време, но и не е индексирен с инфлационния индекс от години, както е записано в договорите им. Растежът на инфлацията в момента позволява индексиране от Община Варна, за което ние ще настояваме и занапред.

Целият размер на приходите от наеми се отчитат, като собствени приходи съгласно ЗЛЗ и съответните разпоредби на ЗДБРБ.

Приходи от финансиране възлизат на 7 хил. лв. Сумата от 5 хил. лв. съответства на амортизацията на сградата на ДКЦ 4 и амортизацията на дарени дълготрайн активи през предходни отчетни периоди. Като приход от финансиране е отчетена и сумата от 2 хил. лв., представляваща компенсация за ел. енергия за трето тримесечие 2024 г.

**Другите приходи** са в размер на 20 хил. лв. Формират се основно от разлика в базата за изчисление на използвани през текущия период, а планирани в предходен отчетен период обезщетения при пенсиониране, отпуски по СС 19 и осигурителни вноски върху тях.

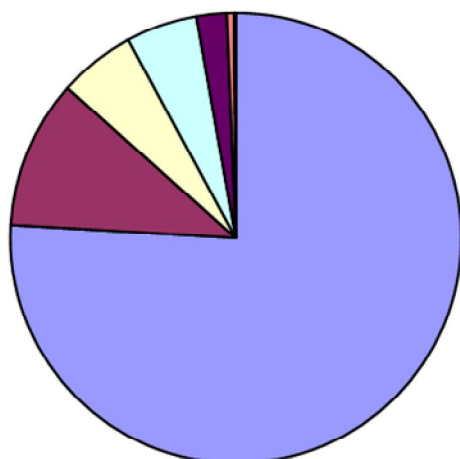
## **РАЗХОДИ**

През деветмесечието отново оптимизирахме разходите си. Това се постига чрез въведената СФУК система в дружеството. Нямаме за покриване стари годишни отрицателни резултати, както и задължения към кредитори и доставчици.

Дружеството няма просрочени задължения и образува средствата за работна заплата в съответствие с финансово - икономическото си състояние.

<b>Разходи в хил. лв. за:</b>	<b>Деветмесечие 2024г.</b>	<b>%</b>	<b>Деветмесечие 2023 г.</b>	<b>%</b>
Заплати	2375	75.9	1881	74.6
Осигурителни вноски	333	10.7	286	11.3
Материали	172	5.5	159	6.3
Външни услуги	160	5.1	117	4.6
Амортизации	68	2.2	60	2.4
Други разходи	16	0.5	17	0.7
Финансови разходи	4	0.1	3	0.1

## Разходи деветмесечие 2024 година



- Заплати
- Осигурителни вноски
- Материали
- Външни услуги
- Амортизации
- Други разходи
- Финансови разходи

Основна част от разходите по отчета за приходи и разходи са **разходите за заплати и осигурителни вноски** върху тях - 86,6 % от всички разходи. За деветмесечието са отчетени разходи за заплати в размер на 2375 хил. лв. като относителния дял на тези разходи е завишен с 1,3%. Завишението е в резултат отчетения по-голям обем дейност, както и на увеличаване на минималната работна заплата от 01.01.2024г.

Продължава обвързването на работната заплата в ДКЦ 4 с приходите на висшите лекарски кадри. Така заплащането на всеки лекар е в зависимост от обема на работа в кабинета, като това рефлектира върху заплащането и на останалия персонал в дружеството. По този начин се намали и текучеството, и се увеличи мотивацията на персонала, която при съществуващия начин на формиране на работната заплата в отрасъла не може да се стимулира.

**Разходите за материали** са увеличени в абсолютен размер с 13 хил. лв., като за периода са отчетени разходи в размер на 172 хил. лв.

Ел. енергията е много тежко перо в разходите на дружеството, което ние от години се опитваме да намалим. Затова ръководството взе решение да се работи активно за включване като стратегически приоритет в европейски програми и търсене на нови, възобновяеми източници на енергия.

Във връзка с това се направи нов анализ на енергийната ефективност на сградата, за което заплатихме 8128лв. Подготвиха се документи и кандидатствахме по ЕП „Енергийно обновяване на сгради в сферата на услугите“ BG RRP – 4.021 с общ бюджет 792213лв. и одобрено съфинансиране от Общински съвет Варна. Вече получихме съобщение за даване на ход на проекта и чакаме покана за подписване.

В момента ел. енергията е на сравнително поносими цени, но всички анализи показват, че това ще е много голям разход в бъдеще.

В ДКЦ 4 спазваме стриктно програмата за икономии и ефективност в работата, която сме приели.

Най - голям абсолютен и относителен размер в **разходите за материали** са разходите за:

- медицински консумативи и реактиви	83 хил. лв.
- отопление и осветление, вода	52 хил. лв.
- канцеларски материали и формуляри	9 хил. лв.
- други материали, свързани с осъществяване на дейността	28 хил. лв.

Считаме, че за извършване на основната дейност разходите за консумативи и реактиви са обосновани и стриктно се следи тяхното изразходване в кабинетите. За това помага и системата по СФУК, която сме разработили в лечебното заведение.

**2. Разходи за външни услуги** са в размер на 160 хил. лв. и в абсолютен размер са завишени с 43 хил. лв.. Като разходи за външни услуги е отчетен извършен аварийен ремонт на канализацията в тоалетните в размер на 24 хил. лв. Като един от основните показатели за добър мениджмънт на дружеството, тези разходи остават постоянни през последните години.

По съществени други разходи за **външни услуги** са:

- разходи за телефонни и пощенски услуги	4 хил. лв.
- услуги по облигационни правоотношения и правно обслужване и консултантски услуги	63 хил. лв.
- абонамент и ремонт на медицинска апаратура, пране, дератизация	15 хил. лв.
- медицински услуги по договори с други лечебни заведения и лаборатории	30 хил. лв.
- други външни услуги, свързани с осъществяване на дейността	48 хил. лв.

Всички тези разходи остават постоянни с тенденция за намаление, което е в унисон с приетата програма за справянето ни в кризисни ситуации.

**4. Разходи за амортизация** – Сумата на начислените амортизации за периода възлиза на 68 хил. лв. Тя е формирана основно от ново закупените дълготрайни активи.

**5. Другите разходи** по отчета за приходи и разходи възлизат на 16 хил. лв. Дейността на лечебното заведение, регистрирано по ЗДДС, е свързана основно с извършването на медицински услуги /освободени от ДДС/. За част от разходите по тях /телефони, разходи по поддръжка на хигиена и чистота/ не може да се възстанови платения ДДС и същия се отчита като друг разход. За деветмесечието на 2024 г. сумата възлиза на 2 хил. лв.

Друга съществена част от тези разходи са платените данъци по ЗМДТ - данък сгради и такса смет – 12 хил. лв.

За деветмесечието на 2024 год. са направени разходи в размер на 3128 хил. лв. при 2523 хил. лева за деветмесечието на 2023 год. Увеличението на разходите е в резултат на отчетения по-голям обем дейност. Поскъпването на консумативи, дезинфектанти, лични предпазни средства и други е вече много осезателно.

### **III. Анализ на вземанията и задълженията**

Независимо, че лечебното заведение работи в условията на силно конкурентен пазар, стабилните постъпления в дружеството дават възможност дружеството да урежда своевременно разчетите с договорните си партньори.

Краткосрочните вземания по баланса към 30.09.2024г. възлизат на 196 хил. лв. при 219 хил. лв. към 31.12. 2023 година. **/Данните от предходната година в баланса са към 31.12.2023г.** Основна част от вземанията от клиенти са тези от РЗОК Варна за **реализирана и неплатена дейност за м. август и септември – 173 хил. лв.**, от здравноосигурителни фондове за извършени медицински услуги по договор – **10 хил. лв.**, от наематели за фактурирана издръжка – **10 хил. лв.** в т. ч. от МДОЗС „Д-р М. Марков”- **7 хил. лв. за префактурирана ел. енергия и вода за м. август и септември 2024г.**

Съществуват проблеми в разплащането с някои фондове и закъснения от някои контрагенти, но това сега не се отразява съществено на нашата работа.

**Лечебното заведение няма теглени кредити и сключени лизингови договори.**

Краткосрочните задължения към 30.09.2024г. са в размер на 337 хил. лв. при 260 хил. лв. към 31.12.2023г. и са формирани главно от задължения към персонала по начислени и неизплатени задължения за заплати за м. септември - 199 хил. лв., осигурителни вноски върху тях – 62 хил. лв. или общо 261 хил. лв. Задълженията към доставчици в края на периода са 29 хил. лв.

Като данъчни задължения в баланса са посочени дължимия авансов данък по ЗДДФЛ за м. август и септември – 45 хил. лв.

Като дългосрочни задължения в баланса са посочени неизплатени компенсирани отпуски, вкл. осигурителни вноски по СС 19 Доходи на персонала и задължения към персонала за доходи при пенсиониране – в размер общо на 176 хил. лв. Същите са преизчислени и начислени в края на 2023 г. и се черпят поетапно с ползването на старите отпуски и настъпване на условията за пенсиониране. Това ни позволи да нямаме проблеми и да не се отразява на резултата на дружеството пенсионирането на персонал и изплащането на по шест заплати.

#### **IV. Анализ на дълготрайните активи**

От определените нефинансови цели на Политиката на Община Варна, поетапното обновяване на материалната и техническа база е наша първостепенна задача, за да можем да се справим с конкуренцията, на която сме подложени.

През последните години лечебното заведение направи големи собствени инвестиции и обнови апаратура в клинична лаборатория и отделните кабинети, оборудва сектора по „Образна диагностика“ и по този начин се справи с карантината, финансовата криза и моментните проблеми в здравеопазването, като повиши конкурентостта си и увеличи качеството на предлаганата услуга.

За деветмесечието със собствени средства са придобити дълготрайни активи за 68 хил. лева, като техният размер за трето тримесечие е 5хил. лева в т.ч :

- |                      |              |
|----------------------|--------------|
| - Компютърна техника | - 4 хил. лв. |
| - Климатизи          | - 1 хил. лв. |

Продължава поетапното обновяване на вътрешната среда на здравното заведение за придобиване на европейски вид на сградата.

#### **V. Ремонти**

ДКЦ 4 Варна не е финансирано от Община Варна за ремонти през последните години, както и през деветмесечието на 2024 година. Всички ремонти и подобрения по сградния фонд правим сами и финансираме сами. Направен беше частичен ремонт и почистване на мръсния канал в сутерена на сградата, завърши ремонтът на канализацията на физиотерапия, заедно с подобряване на вътрешната среда – подмяна на шкафове, мивки и климатизи.

Завърши ремонтът на част от водопроводната мрежа, която е много стара и дава много аварии.

В момента изграждаме и основно ремонтираме козирката на централния вход.

**VI. Средно списъчен брой на персонала** към 30.09.2024 г. е 76,37 дл. /без жените майки/.

Наличният персонал на дружеството е достатъчен с оглед извършване цялостната дейност на лечебното заведение. Работи се за подобряване на структурата на персонала - съотношение между лекари, сестри, специалности, квалификация, възраст и др. Започна вече да се усеща липсата на млади кадри – медицински сестри и лаборанти. Назначени са млади специалисти - ендокринология, ревматология, гастроентерология и урология.

#### **VII. Анализ на медицинската дейност**

Осигуряването на качествени и достъпни медицински услуги, профилактика, включване в национални и общински програми, подпомагане на информирания избор на пациентите са само част нещата, по които работим.

ДКЦ 4 Варна е общинско лечебно заведение, ангажирано с оказване на доболнична специализирана медицинска помощ на територията на Община Варна.

По договор с РЗОК и срещу заплащане работят всички звена на дружеството. Целият обем на извършваната медицинска помощ се запазва и разширява, като се работи много по увеличаване на качеството на предлаганите услуги. Натовареността на кабинетите е постоянно висока. Работи се на две смени. Мотивацията на колектива е добра.

За деветмесечието на 2024г. в лечебното заведение са обслужени почти 63 хил. пациента, в т. ч. за първични прегледи 31 хил. и за вторични прегледи 16 хил. Извършени са почти 7 хил. прегледа на ЛКК, преминали са 8 хил. пациента на платени прегледи, извършени са 6 хил. ехографии по всички специалности, почти 17 хил. рентгенографии. Направена е профилактика на 2114 пациенти. Обслужват се всички неосигурени пациенти или върнати от други лечебни заведения по различни поводи.

Осигуряването на качествени достъпни медицински услуги и удовлетвореността на пациентите е друга нефинансова цел която изпълняваме.

В резултат на обновената медицинска апаратура в клинична лаборатория се извършват почти всички видове изследвания. През клинична лаборатория за периода са преминали над 14 хил. пациента и са изработени 44 хил. изследвания. Като бекъп имаме сключен договор с СМДЛ Лаборекспрес 2000 ООД, за да можем да затворим кръга на обслужването на пациентите в лабораторията при извършване на редки и специфични изследвания, за които нямаме апаратура.

В сектор „физиотерапия и рехабилитация“ през лечебното заведение са преминали 1846 пациента.

В сектор „Образна диагностика“ натоварването на апаратура и персонал е максимално. Районът, който обслужваме е много голям и въпреки конкуренцията на Окръжна болница и Сити Клиник се наложи и закупуването на нов апарат, втора ръка за рентгенови изследвания. През този сектор за деветмесечието са преминали над 16 хил. пациента.

За периода в ДКЦ 4 са оказани медицински услуги за 3339 хил. лв., средно по 371 хил. лв. на месец.

Най-натоварените кабинети са: пулмологичен, неврологичен, ортопедичен, кардиологичен и гастроентерологичен, в които работят повече от двама лекари специалисти.

Лечебното заведение обслужва пациенти и по сключените договори за предоставяне на специализирана извънболнична медицинска помощ с **тринадесет застрахователни фонда** за допълнително здравно осигуряване.



Работата на ръководството е насочена към търсене и привличане на нови фондове и партньори и разширяване обхвата на договорената медицинска дейност за профилактика.

Приходите по договори със застрахователни фондове и извършени профилактични прегледи за периода са 124 хил. лв.

Въпреки постигнатите много добри резултати мениджърския екип продължава да работи и активно да търси нови начини за развитие на дейността.

Лечебното заведение обслужва своите пациенти безотказно. Продължават да работят всички кабинети по специалности на две смени.

Всичко това позволява да направим заключението, че сме изпълнили всички нефинансови цели включени в Плана на Община Варна и продължаваме да работим за тяхното прецизиране.



**Управител.....**

**/ д-р Соня Цекова /**