

ДОКЛАД

от инж. Иван Тотев - Кмет на Община Пловдив

Относно: Отчет за финансовите резултати за 2015 год. на едноличните търговски дружества с участие на Община Пловдив, разгледани и приети от Балансова комисия, назначена със Заповед № 16 ОА-615/23.03.16г. на Кмета на Община Пловдив.

УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ПРЕДСЕДАТЕЛ,

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА – ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

Предлагам на вниманието Ви, обзорен отчет за финансовите резултати на едноличните търговски дружества с участие на Община Пловдив за 2015г., в изпълнение на възложеното ми в т.П.2. от Ваше Решение № 56, взето с протокол № 2 от 11.02.2016г. и във връзка със задълженията ми, произтичащи от „Наредба за реда за учредяване на търговски дружества и упражняване правата на собственост на Община Пловдив върху общинската част от капитала на търговските дружества”, приета с Решение на Общински съвет Пловдив № 241, взето с протокол № 13 от 25.06.2009год., за осъществяване на контрол върху дейността на същите.

Съгласно Заповед №16ОА-615 от 23.03.2016год. на Кмета на Община Пловдив се създаде Балансова комисия, председателствана от зам.-кмет ОИЗЕУО Розалин Петков, в която участваха представители на общинската администрация и петима общински съветника - представители от постоянните комисии към Общински съвет: ПК „Бюджет и финанси”, ПК „Правна комисия“, ПК „Здравеопазване и социални дейности” и ПК „Общинска собственост и стопански дейности”. Балансовата комисия, съвместно с управленските екипи на едноличните търговски дружества с участие на Община Пловдив и с определените от собственика експерт-счетоводители за някои от дружествата, разгледа и анализира годишните финансови отчети на дружествата за 2015год.

В хода на обсъждането на представените финансови отчети, членовете на комисията направиха редица препоръки за работата на ръководните екипи, изслушаха проблемите, пред които същите са изправени при осъществяване на дейността си, както и планираните намерения за бъдещото развитие на дружествата. Препоръките, коментарите и предстоящите ангажименти намират отражение в настоящия доклад.

В края на финансовата 2015 година в Търговския регистър на Агенция по вписванията са регистрирани общо 16 еднолични търговски дружества с участие на Община Пловдив.



„Общинска охрана” ЕАД /в ликвид./ практически е приключила ликвидационните процедури още през 2014г. Фактическото финализиране на ликвидацията обаче, е извършено с Решение №73, взето с протокол №6 от 19.03.2015г. на Общински съвет Пловдив, когато е приет крайния ликвидационен баланс и са разпределени активите на дружеството. Обстоятелството по заличаване е вписано на 18.05.2015г. в Търговския регистър на Агенция по вписванията. Предвид това обстоятелство /липсата на реално осъществени действия през 2015г./ дружеството не присъства в обзорния анализ на едноличните търговски дружества за 2015 година.

В рамките на законовия срок, до 31.03.2016г., всички действащи еднолични търговски дружества с участие на Община Пловдив изготвиха и представиха пълен комплект годишни финансови отчети и доклади, съгласно нормативно регламентирани форми, както и допълнително поисканите от общинската администрация пояснителни справки и отчети за 2015г., съобразени със спецификата и предмета на дейност на различните дружества. Годишното счетоводно приключване е извършено при спазване на Закона за счетоводството, Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, Международните стандарти за финансово отчитане и други законови и подзаконови актове, касаещи счетоводната отчетност на дружествата, както и решенията на Общински съвет – Пловдив, имащи отношение към годишното приключване на финансовата година, завършваща на 31.12.2015г.

В обзорния отчет за финансовите резултати за 2015г. на едноличните търговски дружества с участие на Община Пловдив, коментираме финансовото здраве в аспект финансово състояние и перспективи за развитие на **16 (шестнадесет) действащи дружества.**

В рамките на общия брой еднолични търговски дружества, две от тях: “Комплексен онкологичен център-Пловдив” ЕООД и “МБАЛ Св. Мина” ЕООД изготвят финансовите си отчети въз основа разпоредбите на Международните стандарти за финансово отчитане /МСФО/, приети от Комисията на Европейския съюз. Признакът, по който изброените дружества са изключени от обсега на “малките и средни предприятия” е наличието на висока средна численост на наетия персонал.

С Решение на Общински съвет Пловдив № 232, взето с протокол № 12 от 18.06.2015г. са избрани регистрирани одитори за проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2015г. на 7(седем) от общинските еднолични търговски дружества, които по силата на разпоредбите на чл.38, т.1 от Закона за счетоводството, &1, т.15 от Допълнителните разпоредби на закона и &6 от Преходните и заключителни разпоредби на ЗСч. подлежат на задължителен одит. Годишните финансови отчети за 2015год. на тези дружества, са заверени от експерт-счетоводителите, определени от Общински съвет Пловдив, като към тях са приложени и одиторски доклади.



Прегледът на одиторските доклади показва, че дипломираните експерт-счетоводители са заверили годишните финансови отчети на едноличните търговски дружества *без да изразяват резерви.*

За „Многопрофилна болница за активно лечение Св. Мина“ ЕООД, без да квалифицира одиторското си мнение, одиторът Мария Гюрова обръща внимание на оповестеното в приложение към финансовия отчет – дружеството не е начислило разходи за данък върху недвижимите имоти и такса битови отпадъци в размер на 73х.лв., с тази сума е намалена отчетената загуба и са подценени задълженията на дружеството. С това изключение, финансовият отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние и финансовите резултати от дейността, представена и оповестена във финансовия отчет на дружеството към 31.12.2015г. в съответствие с Международните стандарти за финансово отчитане, приети от Комисията на Европейския съюз. В доклада на одитора се обръща внимание на оповестеното от ръководството в пояснителни бележки към финансовия отчет:

- от 01.01.2016г. съгласно §8 от Преходните и заключителни разпоредби на Закона за счетоводството, финансовите отчети на дружеството ще се съставят на база Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия;
- не е актуализирана *провизията* за обезщетения при пенсиониране на персонала към 31.12.2015г.
- дружеството е ответник по *съдебни дела* и изходът им ще доведе до необходимост от значителен изходящ финансов поток от ресурси.
- годишният финансов отчет е изготвен на база основното счетоводно предположение за действащо предприятие, но след като през последните няколко години формираният финансов резултат е загуба, към 31.12.2015г. дружеството е *декапитализирано* и текущите пасиви надхвърлят текущите активи с 2 209хил.лв., и не погасява задълженията си към доставчици и кредитори.

За останалите търговски дружества - лечебни заведения няма изразени резерви от страна на определените одитори, относно достоверността и коректността на заверяваните финансови отчети. Одиторското мнение за тези дружества е, че „финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружествата към 31.12.2015 година, както за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината в съответствие с Националните стандарти за финансови отчети за малки и средни предприятия, съответно с Международните стандарти за финансово отчитане.



Структурата на горепосочените 16 (шестнадесет) действащи търговски дружества, съобразно осъществяваната специализирана дейност е следната: 10 лечебни заведения за извънболнична помощ – 8 (осем) броя диагностично-консултативни центрове (ДКЦ-та); 1 (един) Медицински център за рехабилитация и спортна медицина (МЦРСМ I) и 1 (една) Медико-техническа лаборатория; 3 (три) броя лечебни заведения за болнична помощ – „МБАЛ Св. Мина“ ЕООД, „МБАЛ Св. Пантелеймон“ ЕООД и „СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу“ ЕООД; 3 (три) броя центрове – „ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД, „КОЦ-Пловдив“ ЕООД и „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД.

Всички лечебни заведения за извънболнична помощ (с изключение на „Медико-техническа лаборатория I-Пловдив“ ЕООД и „Медицински център за рехабилитация и спортна медицина I-Пловдив“ ЕООД) са акредитирани и притежават акредитационни оценки, които варират между „добра, „много добра“ и „отлична“. Съгласно разпоредбите на Наредба №18 от 20.06.2005г. за критериите, показателите и методиката за акредитация на лечебните заведения, считано от 2011г. лечебните заведения подлежат на доброволна акредитация. Общинските лечебни заведения разполагат с необходимата медицинска апаратура, която осигурява постигането на изискуемите стандарти за качество в специализираната извънболнична и болнична помощ. Осъвременяване на необходимата за дейността на лечебните заведения медицинска апаратура, консумативи, подобряване на материалната база, популяризиране на дейностите, които извършват тези дружества, привличане на повече пациенти чрез осигуряване на липсващи дейности и специалисти са предпоставките за увеличаване приходите на общинските лечебни заведения, респективно повишаване на ефективността от осъществяваната дейност.

През 2015г. всички болници и центрове са извършили разходи за подобряване на материалните активи (състояние на сгради, нова медицинска апаратура, технически средства и др.). През 2015г. тези еднолични търговски дружества в по-голяма степен отговарят на изискванията на медицинските стандарти за отделните видове лечебни дейности. Независимо от подобренията, във всички болници и центрове съществуват редица проблеми в материалната база и необходимост от съвременно медицинско оборудване. Периодично, в зависимост от финансовите си възможности, някои от лечебните заведения инвестират в нова апаратура, отговаряща на съвременните изисквания. Броят, видът и професионалната компетентност на персонала във всички болници и центрове на този етап съответства на медицинските стандарти и на изискванията на НЗОК.

Функционалната структура - видът и броят на отделенията, лабораториите и консултативните кабинети, отговаря на нормативните изисквания, на здравните потребности



и на търсенето на различните видове медицинска помощ. Това е детерминирало висока използваемост на болничните ресурси.

По отношение на кадровата обезпеченост със специалисти, общата численост на персонала зает в общинските лечебни заведения за болнична помощ (със стационар) е приблизително постоянна: за 2015г. - 1 156 заети лица, а за 2014г. - 1 254, изменение по посока на намаление 7,82%.

Числеността на персонала в лечебните заведения за извънболнична помощ се запазва като относително постоянна величина, наблюдават се минимални отклонения в броя на работещите лекари и медицински специалисти.

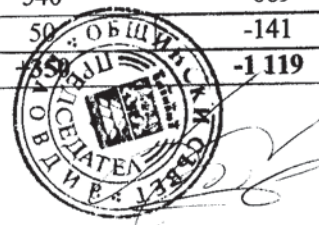
I. ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ

Финансовият резултат за 2015г., общо за 16-те (шестнадесет) общински търговски дружества е отрицателна величина – **ЗАГУБА** в размер на **-769 хил.лв.**, при общ финансов резултат за [REDACTED] *Намалението, в размер на 1 119 х.лв. (319,71%), се формира от намаление на общата печалба с 543 х.лв. (59,87%) от 907 х.лв. на 364 х.лв. и увеличение на общата загуба с 576 х.лв. (103,41%), от -557 х.лв. на -1133 х.лв. Едновременното намаление на печалбата и увеличение на загубата сумарно за всички дружества води до посочения негативен резултат. През 2015г. печалба реализират 11 (единадесет) дружества при 12 (дванадесет) за 2014г. Загуба регистрират 5 (пет) дружества.*

В следващата таблица могат да се проследят финансовите резултати на всяко дружество за отчетната 2015г. и базовата 2014г., и тяхното изменение.

Основни финансови резултати за 2015 год., сравнени с 2014 год.

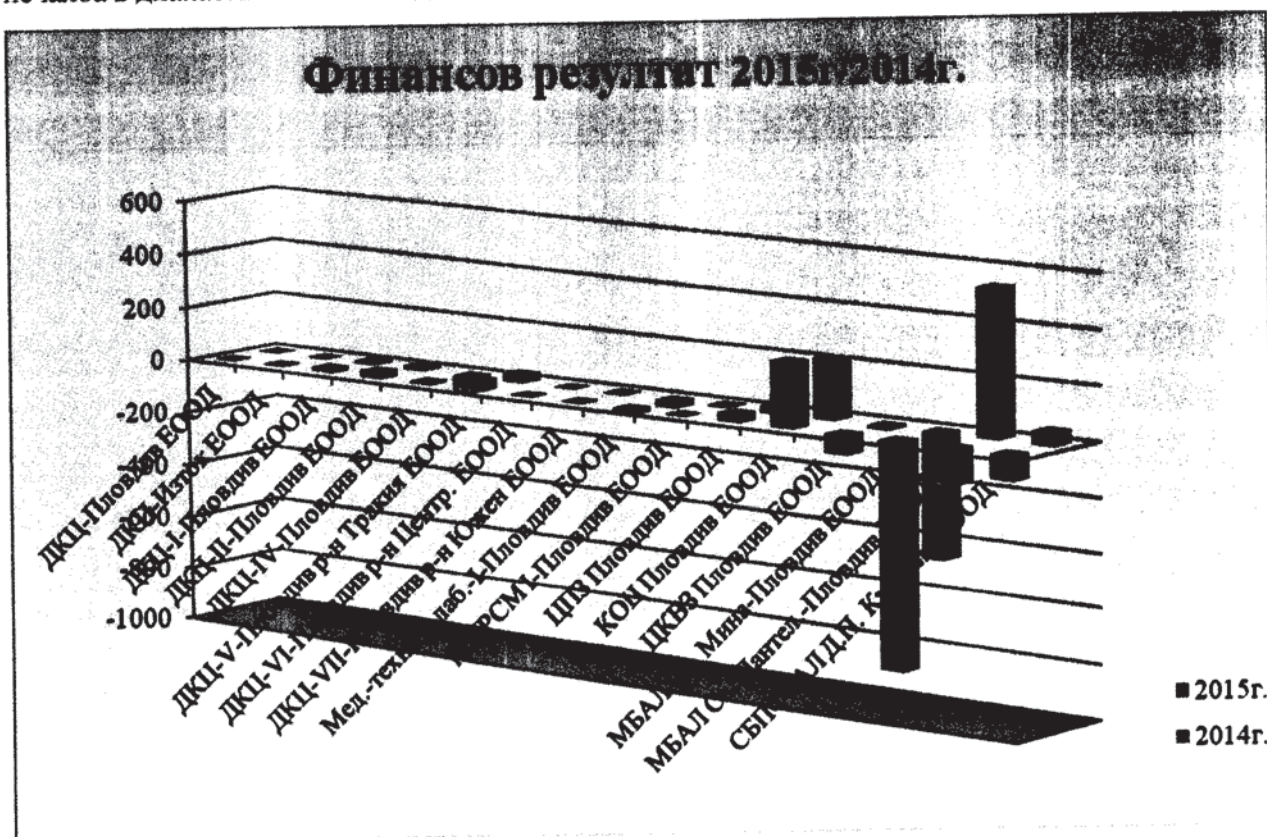
№	Наименование на търговските дружества	Финансов резултат в хил.лв.		
		2015г.	2014г.	Изменение
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1	2	-1
2	ДКЦ-Изток ЕООД	4	1	3
3	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	14	11	3
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	24	15	9
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	7	-62	-55
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	38	30	8
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Центр. ЕООД	2	1	1
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	2	4	-2
9	Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	-16	-24	8
10	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	1	5	-4
11	ЦПЗ Пловдив ЕООД	31	27	4
12	КОЦ Пловдив ЕООД	240	221	19
13	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	-69	-12	-57
14	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	-828	-459	-369
15	МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	-129	540	-669
16	СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	-91	50	-141
	общо	-769		-1 119



Носители на намалението на общата печалба за 2015г. спрямо 2014г. са следните дружества: „ДКЦ - Пловдив“ ЕООД – с 1х.лв. (от 2х.лв. на 1х.лв.), „ДКЦ VII - Пловдив“ ЕООД – с 2х.лв. (от 4х.лв. на 2х.лв.), „МЦРСМ I - Пловдив“ ЕООД – с 4х.лв. (от 5х.лв. на 1х.лв.), МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД – с 669х.лв. (от 540х.лв. на -129х.лв.), СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД – със 141х.лв. (от 50х.лв. на -91х.лв.).

Данните сочат, че най-висок финансов резултат за 2015г. отчита „Комплексен онкологичен център-Пловдив“ ЕООД, с печалба в размер на 240хил.лв.

Останалите десет дружества са регистрирали положителен финансов резултат с по-малка печалба в диапазон от 1хил.лв. до 38хил.лв., което е онагледено в диаграмата.



Увеличението на сумарната загуба, отчетена от всички губещи еднолични търговски дружества през 2015г. спрямо 2014г. е 576 хил.лв. Най-голяма тежест в общото намаление произхожда от драстично увеличената загуба на „МБАЛ Св.Мина“ ЕООД с 369х.лв. (от 459х.лв. за 2014г. до 828х.лв. за 2015г.). За влошаването на общия финансов резултат са допринесли следните дружества: „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД увеличава загубата с 57х.лв. (от 12х.лв. за 2014г. на 69х.лв. за 2015г.), МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД от печалба 540х.лв. през 2014г., реализира загуба от -129х.лв. през 2015г. СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД от печалба 50х.лв. през 2014г. реализира загуба от -91х.лв. през 2015г.

Загубата, като сумарен финансов резултат от дейността на всички еднолични търговски дружества, собственост на Община Пловдив за 2015г. е 576 хил.лв. (печалби и губещи/ в



размер на „-769 хил.лв.“, е индикация за влошаване във функционирането им като стопански субекти. Причините за това са: недостатъчно финансиране или липса на такова, като се има предвид, че приходите на някои от горепосочените дружества се формират предимно от финансиране от МЗ за определени медицински дейности, от НЗОК/РЗОК – по клинични пътеки; намален лимит на медицинските направления за 2015г., респективно намален брой на преминали болни. Сравнението с предходната финансова година говори за сериозен обрат:

✓ за 2015г. загуба в размер на -1 133 хил.лв.;

✓ за 2014г. печалба в размер на +350 хил.лв.;

По отношение равнището на отчетената печалба, печелившите 11 търговски дружества могат да бъдат класифицирани в три групи – дружества с резултат над 200хил.лв., в обхвата от 15х.лв. до 40хил.лв. и до 15хил.лв.

През последните няколко години печалба над 100х.лв. отчитаха „Комплексен онкологичен център-Пловдив“ ЕООД и „МБАЛ Св. Пантелеймон“ ЕООД, но през отчетната 2015г. „МБАЛ Св. Пантелеймон“ ЕООД влоши финансовия резултат и в тази класация остана единствено „Комплексен онкологичен център-Пловдив“ ЕООД. Причината се корени в извършени надлимитни медицински дейности и услуги на стойност 655хил.лв., които остават незаплатени от РЗОК. Направените разходи за осъществяването на тези услуги са за сметка на акумулираната печалба на дружеството. Предвид мащабите на незаплатените услуги, резултатът за МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД е неблагоприятен. В случай, че РЗОК би признала извършените медицински дейности, печалбата на лечебното заведение би била в размер на 526хил.лв. „Комплексен онкологичен център-Пловдив“ ЕООД също има незаплатена надлимитна дейност в размер на 147хил.лв., която би дала съществено отражение върху масата на регистрираната печалба и същата би била в размер на 387хил.лв.

↓ Дружества, които са отчели нетна печалба над 100хил.лв.

Размер на отчетената печалба над 200хил.лв. 2015г.					
№	Наименование на търговското дружество	2015г.			%
		2015г.	2014г.		
1	Комплексен онкологичен център – Пловдив ЕООД	240	421		

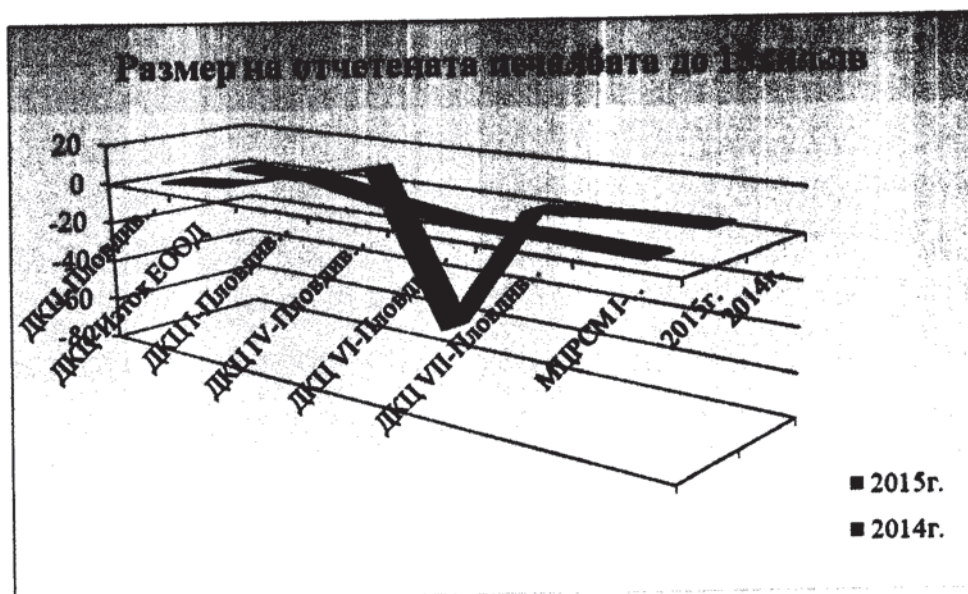
През финансово стабилните години, в резултат на високата печалба и преотстъпления дивидент за собственика и двете дружества са направили значителни инвестиции в скъпо струваща апаратура и ремонтни дейности, целящи повишаване качеството на извършваните медицински услуги и преодоляване конкуренцията на частните структури.



При степенуване на печелившите търговски дружества за две последователни години 2015г. и 2014г. се вижда, че седем от тях са регистрирали резултат в диапазона от хиляда до 15 хиляди лева. Наблюдава се снижение и увеличение на печалбата. Най-голям ръст в абсолютни стойности бележи „ДКЦ IV-Пловдив ЕООД”.

Размер на отчетената печалба до 15 хил.лв. за 2015г.

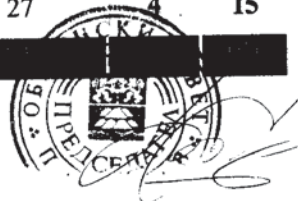
№	Наименование на търговските дружества	Печалба х.лв.		Изменение	
		2015г.	2014г.	х.лв.	%
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1	2	-1	-50
2	ДКЦ-Изток ЕООД	4	1	3	300
3	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	14	11	3	27
4	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	7	-62	69	111
5	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	2	1	1	100
6	ДКЦ VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	2	4	-2	-50
7	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	1	5	-4	-80
	ОБЩО	31	-38	69	359

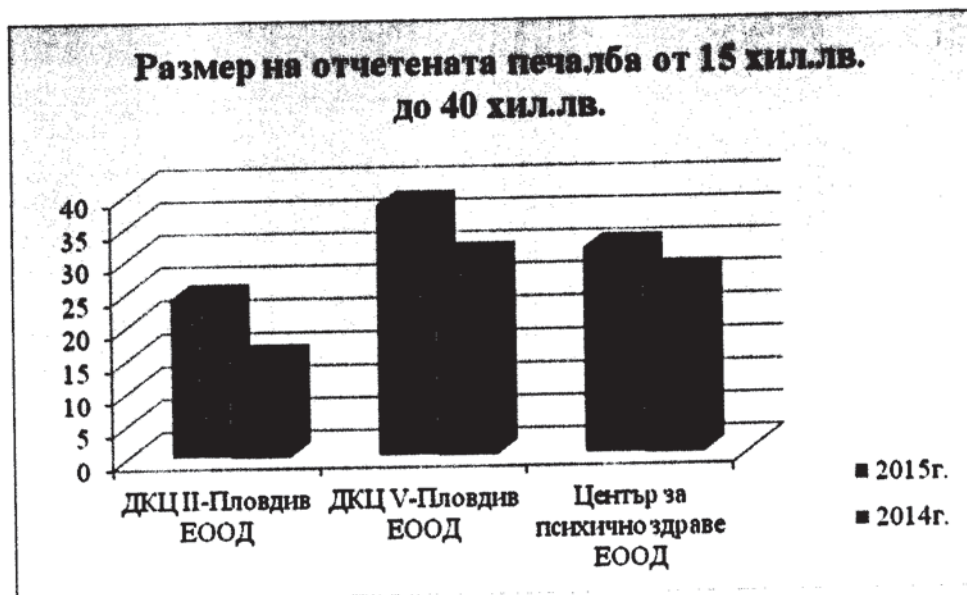


В диапазона с печалба от 15х.лв. до 40х.лв. се класифицират три дружества: „ДКЦ II-Пловдив” ЕООД, „ДКЦ V-Пловдив” ЕООД и „Център за психично здраве-Пловдив” ЕООД. Данните сочат, че и трите дружества увеличават резултата, което нагледно се вижда от приложените таблица и диаграма.

Размер на отчетената печалба от 15 хил.лв. до 40хил.лв. за 2015г.

№	Наименование на търговските дружества	Печалба х.лв.		Изменение	
		2015г.	2014г.	х.лв.	%
1	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	24	15	9	60
2	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	38	30	8	27
3	Център за психично здраве-Пловдив ЕООД	31	27	4	15





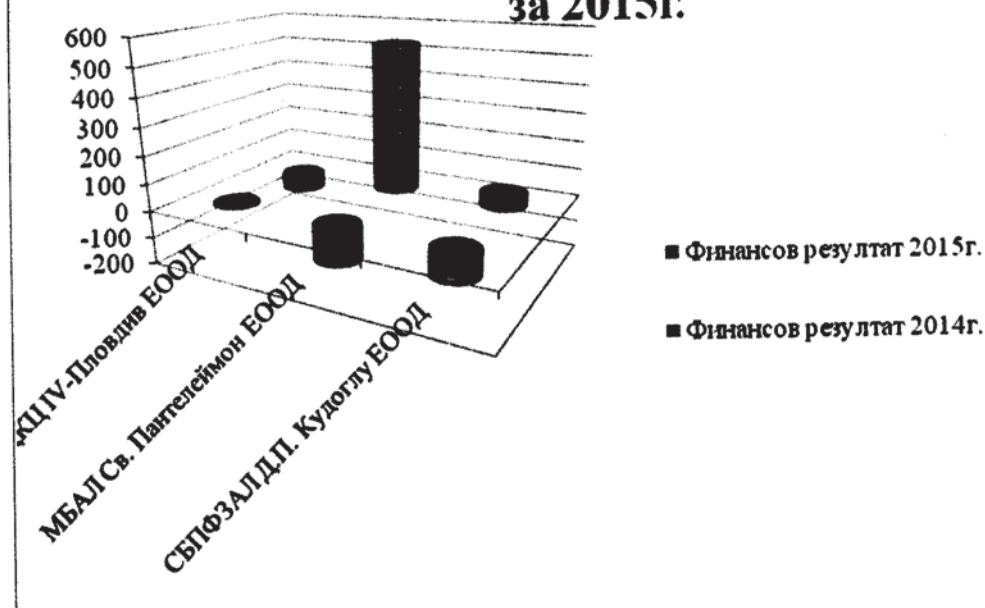
През 2015г. три дружества отчитат *обратно проявление на финансовия резултат* от загуба на печалба и от печалба на загуба. В това число са „ДКЦ IV-Пловдив“ ЕООД, МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД и СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД. „ДКЦ IV-Пловдив“ ЕООД приключва отчетната година с печалба, при реализирана загуба през базисната 2014г., докато другите две дружества от печалба минават на загуба. Приложената таблица отразява финансовите резултати и тяхното изменение в хил.лв. и проценти.

Наименование на търговските дружества	Финансов резултат		х.лв.	
	2015г.	2014г.		
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	+7	-62	+69	
МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	-129	+540	-669	
СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	-91	+50	-141	
ОБЩО:	-213	+528	-741	140,34

„Диагностично-консултативен център – IV - Пловдив“ ЕООД, което през 2014г. е отчело загуба в размер на -62хил.лв., през 2015г. е преодолело негативните процеси и е отчело положителен финансов резултат +7х.лв. По-неблагоприятното явление от печеливши към губещи резултати отчитат две дружества - МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД и СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД. За МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД финансовият резултат е необичаен за традиционно печелившо дружество. Същият произтича от непризната от РЗОК, респективно нефактурирана и незаплатена надлимитна лечебна дейност, за която са извършени разходи. Абсолютната стойност на намалението е в размер на -669х.лв. Загубата на СБПФЗАЛ „Д.П. Кудоглу“ ЕООД, предвид обстоятелството, че дружеството е без дейност, без персонал и липса на перспектива, е предвидима и логична.



Финансов резултат с обратно проявление за 2015г.



Във време на задълбочаваща се икономическа криза в здравеопазването и като отчитаме факта, че дружествата работят със силно ограничени лимити, обратното проявление във финансовите резултати на едно или друго дружество не е изключително събитие. Община Пловдив, като собственик на търговските дружества им оказва финансова помощ, но не винаги е възможно пълно покриване на разходите.

Губещите през 2015 год. дружества:

Разглеждаме регистрираната от едноличните търговски дружества загуба в нейната динамика и темпове на нарастване/снижаване, с цел създаване на цялостна представа за тяхното финансово състояние, като елиминираме ефекта на случайните резултати и я онагледяваме с таблица и диаграма.

⬇️ Размер на отчетена нетна загуба за 2015г.

	2015г.	2014г.	х.лв.	%
1 ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	-69	-12	+57	+475
2 Медико-техническа лаборатория-І ЕООД	-16	-24	-8	33
3 МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД	-828	-459	+369	80
4 МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД	-129	+540	-669	-518
5 СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД	-91	+50	-141	-155
общо	-1 133			

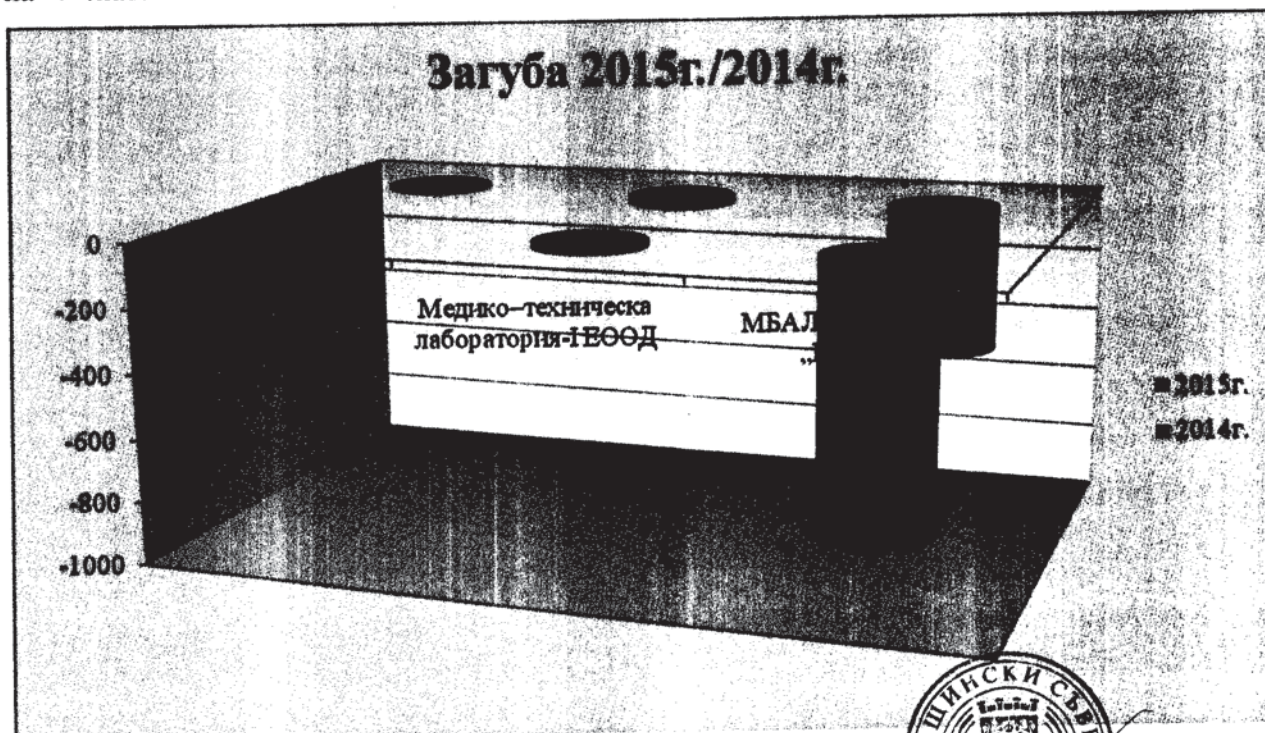


Загуба х.лв. 2015г.



- ЦКВЗ-Пловдив ЕООД
- Медико-техническа лаборатория-І ЕООД
- МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД
- МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД
- СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД

Първите три търговски дружества, посочени в таблицата в абсолютни стойности и проценти, които през базовата 2014г. отчитат загуба, през 2015г. отново са на загуба. **Общото увеличение на загубата за тези дружества е в размер на 418хил.лв.** Данните сочат, че от трите дружества само „Медико-техническа лаборатория І-Пловдив“ ЕООД е редуцирала загубата от -24х.лв. за 2014г. до -16х.лв. за 2015г. Другите две дружества генерират все по-голяма загуба. За „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД загубата от -12х.лв. за 2014г. нараства с цели 475% до -69хил.лв. през 2015г. Абсолютната стойност на загубата на МБАЛ „Св.Мина“ ЕООД (-828х.лв.) за 2015г. е нараснала спрямо 2014г. с 80,39% или с 369х.лв., когато дружеството е отчетло резултат в размер на 459хил.лв.



Предприемането на допълнителни мерки за финансиране от общинския бюджет на дългосрочно губещите дружества е решаващо за избягване на най-тежкия възможен изход в бъдеще време. През последните пет финансови години са отпуснати най-много средства от общинския бюджет за дофинансиране лечебната дейност на болниците и центрoвете, собственост на община Пловдив, с оглед запазване на собствеността от кредитори, както и за реализиране на социалната функция за медицинско обслужване на гражданите в традиционно познатите им общински лечебни заведения.

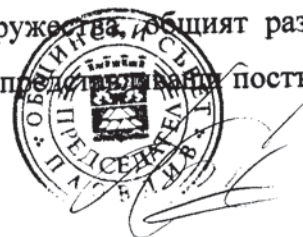
Както посочихме по-горе в списъка на губещите дружества през 2015г. необичайно се включва и МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД. За СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД, което традиционно присъства сред губещите търговски дружества, собственост на община Пловдив, изключение прави 2014г., когато поради отчетени приходи от бюджетно финансиране дружеството регистрира печалба със случаен характер.

Причините за мащабната загуба на МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД за 2015г. и назад във времето се изтъкват в годишните доклади на ръководните екипи, придружаващи годишните финансови отчети и може да се каже, че най-общо се дължат на недофинансиране на дейността, произтичащо от намаления обем на приходите. През отчетната 2015г., при почти запазено равнище на разходите на дружеството, приходите намаляват с 350х.лв. в сравнение с 2014г., поради намален лимит за финансиране на осъществяваните медицински дейности, съгласно договор с РЗОК. От това произтича и намаление на преминалите през стационара болни; намаление на приходите от обслужените пациенти по клинични пътеки, вследствие на преразпределение на пазара на здравни услуги в Пловдив, след появата на нови болнични заведения.

Сравнителният анализ на загубата сочи значително увеличаване на общата загуба за 2015г. спрямо предходната 2014г. и обръщане на тенденцията спрямо предходните години, както и реална опасност от задълбочаване на кризата. През 2015 година общата загуба е увеличена с 576 хил.лв. спрямо регистрираната загуба за 2014г. в размер на 557хил.лв. или със 103%, в противовес с общото намаление на загубата за 2014година - от 649хил.лв. за 2013г. на 557хил.лв. за 2014г. или намаление с 15%.

Данните за финансовия резултат, отчетен през 2015 год. на всяко едно от общинските еднолични търговски дружества са посочени в Аналитична таблица №1, приложена към доклада.

По информация, извлечена от представените към финансовите отчети за 2015 год. копия от годишните данъчни декларации на търговските дружества, общият размер на фактически начислените и платени данъци върху печалбата, представяйки постъпления



в републиканския бюджет от корпоративни данъци, за отчетната *2015 година са 51хил.лв. срещу 126хил.лв. за 2014 година* . Налице е намаление с -59,52% на внесените данъци през анализираната 2015г. спрямо 2014г.

Съгласно разпоредбите на Решение на Общински съвет Пловдив № 56, взето с протокол № 2/11.02.2016г., **общинските еднолични търговски дружества се освобождават от дивидент за собственика – община Пловдив, от печалбата за 2015година**. Мотивите за вземане на решението са, ръководните екипи на дружествата да разходват средствата от печалбата за 2015 година за инвестиции в медицинска апаратура и ремонтни дейности за обновяване на лечебните заведения, с оглед повишаване качеството на предлаганите медицински услуги и условията, при които се осъществява лечебната дейност. Условието да бъде инвестирана печалбата, е управителите да представят инвестиционна програма за утвърждаване от Общински съвет за печалби над 20х.лв., за вида на проектираните инвестиционни намерения.

Обемът на средствата, които собственикът община Пловдив преотстъпва на дружествата за инвестиционни цели от печалбата за 2015г. при ставка на дивидента, поискан последно от собственика от печалбата за 2013г. в размер на 80%, би бил *равен на 291хил.лв.* Общата сума на печалбата от всички еднолични търговски дружества за 2015г. е 364х.лв.

Средствата вложени в модернизация на медицинската апаратура и обновяване на сградния фонд ще допринесат за значително подобряване условията на работа в едноличните търговски дружества – лечебни заведения. Предвид спецификата на предмета на дейност на дружествата – лечебни заведения за извънболнична и болнична помощ, същите осъществяват дейността си в условия на засилена конкурентна среда и реализираните инвестиции ще спомогнат за запазване на пазарния им периметър.

II. КАПИТАЛ

1. МАСА И СТРУКТУРА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ

Масата и структурата на собствения капитал, в зависимост от сферата на дейност на търговските дружества, е различна и проявява динамика, влияеща се от външни и вътрешни фактори, от действащото законодателство, от политиката на отделното дружество или на собственика на капитала.

За 2015г. сборният собствен капитал на едноличните търговски дружества, собственост на Община Пловдив е с абсолютна стойност в размер на 29 374 хил.лв. В сравнение с 2014г. от 20 006х.лв. е нараснал с 9 368х.лв. (47%). Промената се дължи, както на

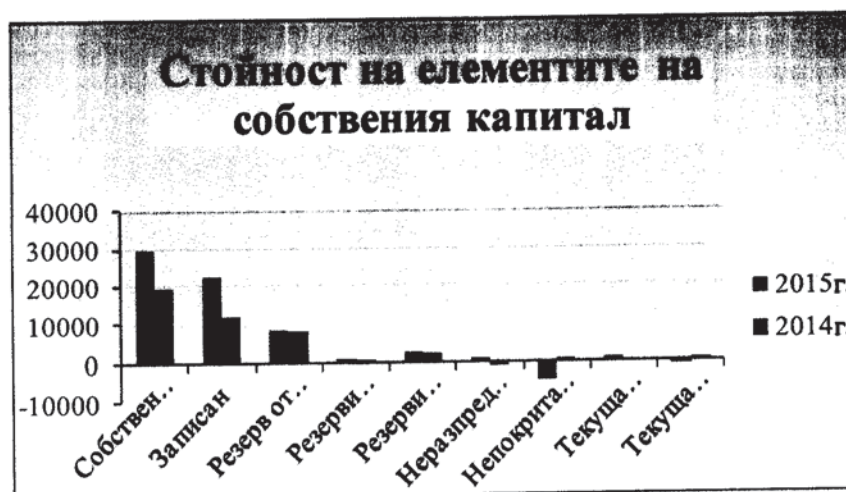


результатите от текущата дейност на търговските дружества, така и на управленските решения взети от Общински съвет Пловдив по отношение на техните активи.

Обща стойност и структура на собствения капитал на едноличните търговски дружества на Община Пловдив за отчетната 2015г. и базисната 2014г.

год.	собствен капитал	записан капит.	преоцен. резерв	законови резерви	други резерви	неразпр. печ. от мин.год.	непокрита загуба от мин.год.	текуща печалба	текуща загуба
2015	29 374	22 488	8 611	509	2 238	857	-4 560	364	-1 133
2014	20 006	12 303	8 615	509	2 120	1 568	-5 459	907	-557
+/-	+9 368	+10 185	-4	0	+118	-711	+899	-543	+576

През отчетната 2015г., в посока увеличение на собствения капитал, отражение са дали взетите решения от Общински съвет Пловдив за отпускане на субсидии за финансиране на дейността, в резултат на което е намаляла загубата или е увеличена печалбата на следните шест дружества: Дружества, пряко субсидирани от общински бюджет през 2015г. със средства, в размер на: „ЦКВЗ-Пловдив” ЕООД – 70х.лв., „МТЛ I-Пловдив” ЕООД – 20х.лв., МЦРСМ” ЕООД – 170х.лв., МБАЛ „Св. Мина” ЕООД – 143х.лв., МБАЛ „Св. Пантелеймон” ЕООД – 50х.лв. и СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу” ЕООД – 419х.лв., както и внасяне на непарична вноска на стойност 10 185хил.лв. /апортна вноска/ в активите на „КОЦ-Пловдив” ЕООД, довела до увеличаване на записания капитал на дружеството.



Елементите на собствения капитал на всичките шестнадесет действащи търговски дружества за 2015г. в стойностно изражение отчитат следните величини: *Записан капитал* – 22488х.лв.; *Преоценен резерв* – 8 611х.лв.; *Законови резерви* – 509х.лв.; *Други резерви* – 2 238х.лв.; *Неразпределена печалба от минали години* – 857х.лв.; *Непокрита загуба от минали години* – 4 560х.лв.; *Текуща печалба* – 364х.лв.; *Текуща загуба* – 1 133х.лв. Разгледани поотделно елементите на собствения капитал за 2015г./2014г. имат равнище, изразено в приложената по-горе таблица и следващата диаграма.



❖ Увеличението на *записания капитал* с +10 185х.лв. е повлияно от счетоводното отчитане на внесения в активите на „Комплексен онкологичен център-Пловдив“ ЕООД Лъчетерапевтичен комплекс със стойност 10 184 730,54лв. по Решение №408, взето с Протокол №21 от 18.12.2014г. на Общински съвет Пловдив под формата на непарична вноса и вписан в Търговския регистър на Агенция по вписванията на 20.05.2015г. Със същата сума е увеличен записания капитал на дружеството.

❖ Намалението на *преоценъчния резерв* с - 4х.лв. е формирано от счетоводните операции с дълготрайни активи в „Комплексен онкологичен център – Пловдив“ ЕООД.

❖ *Законовите резерви* – поради липса на промени в нормативни разпоредби, тези резерви запазват нивото от предходната година.

❖ *Други резерви* в дружествата се формират по решение на Общински съвет Пловдив.

Други резерви в хил.лв.			
Наименование на търговските дружества	2015г.	2014г.	Изменение
ДКЦ-Пловдив ЕООД	100	71	+29
ДКЦ-Изток ЕООД	66	66	0
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	13	18	-5
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	464	464	0
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	79	140	-61
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	6	5	+1
ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	103	104	-1
ДКЦ-VII-Пловдив ЕООД	105	104	+1
Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	0	0	0
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	17	16	+1
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	397	393	+4
КОЦ-Пловдив ЕООД	854	732	+122
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	1	1	0
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0	0	0
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	0	0	0
СБФЗАЛ Д.П. Кудоглу ЕООД	0	0	0
Общо	2 205	2 114	+91

Източници на тези резерви могат да бъдат различни, но традиционно Община Пловдив разпределя в този елемент на баланса на дружествата остатъка от „Неразпределената печалба от минали години“. Елементът „Други резерви“ в собствения капитал представлява гъвкав компонент на Счетоводния баланс на дружествата, посредством който се покрива стойността на натрупаната „Непокрита загуба от минали години“ и се балансира стойността на отписваните дълготрайни активи. Сумите по дружества на „Други резерви“ през отчетната 2015г. се базират на разпоредбите, приети с Решение №187, взето с Протокол №11 от 04.06.2015г. на Общински съвет Пловдив за приемане на годишните финансови отчети на търговските дружества за 2014година, след покриване на „Загуби от минали години“ и отнасянето на „Неразпределената печалба“ в



този резерв. За 2015г. взетите операции формират общо увеличение на статията „Други резерви“ с +91х.лв. Увеличението на „Други резерви“ от собствения капитал предполага наличие на ресурс, осигуряващ икономическа стабилност за следващия отчетен период и свобода при вземане на управленски решения от собственика. Отчетната 2015г. приключва за пет дружества без средства в този резерв. В т.ч. влизат: „МТЛ I-Пловдив“ ЕООД, МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД, МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД, СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД и „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД (разполага с 1х.лв. резерв).

❖ **Неразпределената печалба от минали години**

Неразпределената печалба от минали години в х.лв.			
Наименование на търговските дружества	2015г.	2014г.	Изменение
МТЛ I-Пловдив ЕООД	2	2	0
МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД	1	0	+1
МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД	0	0	0
СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД	0	0	0
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	30	1	+29
МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД	4	1	+3
МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД	5	1	+4
МТЛ I-Пловдив ЕООД	223	122	+101
МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД	0	0	0
МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД	0	0	0
СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД	51	142	-91
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	0	0	0

Чрез елемента на собствения капитал „Неразпределената печалба от минали години“, съгласно цитираното решение се покрива „Непокрита загуба от минали години“ на едноличните търговски дружества, които имат стойности по балансите си и се формират „Други резерви“. В сравнение с 2014г. „Неразпределената печалба за минали години“ за отчетната 2015г. намалява със 711х.лв. /45%. Изменението се дължи на намаление на печалбите и респективно изчерпване на сумите по тази балансова статия.

❖ Балансовата статия „Непокрита загуба от минали години“ акумулира загубите на дружествата от предходни периоди и се покрива по решение на собственика на капитала при наличие на ресурс в статията „Други резерви“ и „Неразпределена печалба от минали години“. Към 31.12.2015г. общинските търговски дружества са натрупали непокрита загуба в размер на 4 560х.лв. „Непокрита загуба от минали години“ намалява в сравнение с базисната 2014г. /5 459х.лв./ с 899х.лв. /16%, което се дължи на взетите операции от



действащите шестнадесет дружества при изпълнение на Решение №187, взето с Протокол №11 от 04.06.2015г. на Общински съвет Пловдив. С намаляването на този компонент нарастват възможностите за увеличаване на резервите в полза на бъдещи периоди.

❖ „Текущата печалба“ за 2015г. сумарно за всички еднолични търговски дружества, собственост на община Пловдив има абсолютна стойност 364хил.лв., която е с 543х.лв. по-ниска от тази за 2014г. – 907х.лв. (40%). Три дружества понижават годишната си печалба с общо 7х.лв.– „ДКЦ-Пловдив“ ЕООД, „ДКЦ VII - Пловдив и „МЦРСМ I-“ ЕООД. Седем дружества реализират ръст на печалбата на обща стойност 47х.лв., в т.ч.: „ДКЦ-Изток“ ЕООД, „ДКЦ I-Пловдив ЕООД, „ДКЦ II-Пловдив“, „ДКЦ V-Пловдив“ ЕООД, „ДКЦ VI-Пловдив“ ЕООД, „ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД и „КОЦ-Пловдив“ ЕООД. „ДКЦ IV – Пловдив“ ЕООД преодолява значителна загуба от 62х.лв. за 2014г. до печалба от 7х.лв. за 2015г.

Изменението на показателя по дружества е отразено в следващата сравнителна таблица:

Изменение на текущата печалба 2015г./2014г. в хил.лв.			
Наименование на търговските дружества	2015г.	2014г.	Изменение
ДКЦ-Пловдив ЕООД	1	2	-1
ДКЦ-Изток ЕООД	4	1	+3
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	14	11	+3
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	24	15	+9
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	7	-62	+69
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	38	30	+8
ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	2	1	+1
ДКЦ-VII-Пловдив ЕООД	2	4	-2
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	1	5	-4
ЦПЗ Пловдив ЕООД	31	27	+4
КОЦ Пловдив ЕООД	240	221	+19
Общо	364	255	+109

Изменението на общата маса на текущата печалба е повлияло върху стойността на собствения капитал за 2015г. на всички еднолични търговски дружества в посока на увеличение със 109х.лв. спрямо 2014г. от този източник.

❖ Компонентът на собствения капитал „Текуща загуба“ за 2015г. нараства общо за дружествата с 576х.лв. в сравнение с 2014г., когато е регистрирана загуба от 557 хил.лв., на 1 133хил.лв. за 2015г. В низходящ ред следващата таблица онагледява текущата загуба по дружества, както и изменението на финансовия резултат спрямо предходната финансова година.



Изменение на текущата загуба 2015г./2014г. в хил.лв.			
Наименование на търговските дружества	2015г.	2014г.	Изменение
Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	-16	-24	-8
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	-69	-12	+57
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	-828	-459	+369
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	-129	+540	+669
СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	-91	50	+141
Общо	-1 133	+95	+1 228

Както вече отбелязахме и през 2015г. Община Пловдив е подпомогнала губещите търговски дружества, на които е собственик, чрез субсидиране на дейността им и в резултат на това е намалила годишната им загуба. В т.ч. влизат изброените в таблицата дружества с реализирана загуба („ЦКВЗ-Пловдив” ЕООД – 70х.лв., „МТЛ I-Пловдив” ЕООД – 20х.лв., „МБАЛ Св. Мина” ЕООД – 143х.лв., „МБАЛ Св. Пантелеймон” ЕООД – 50х.лв. и „СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу” ЕООД – 419х.лв.).

Структура на общата маса на капиталовия ресурс на 16 действащи дружества				
Структура на собствения капитал по елементи	Обща стойност х.лв.	Обща стойност х.лв.	Изменение в х.лв.	Изменение в %
	2015г.	2014г.	2015г./2014г.	2015г./2014г.
Собствен капитал, в т.ч. :	29 374	20 066	+9 368	+32
Записан	22 488	12 303	+10 185	+45
Резерв от последващи оценки	8 611	8 615	-4	-0,05
Резерви законови	509	509	0	0
Резерви други	2 238	2 120	+118	+5
Резерви общо	11 358	11 244	+114	+1
Неразпр. печалба от мин. години	857	1 568	-711	-83
Непокр. загуба от минали години	-4 560	-5 459	+899	-20
Печалба текуща	364	907	-543	-149
Загуба текуща	-1 133	-557	+576	+51

Динамиката и структурата на елементите на собствения капитал сумарно за шестнадесетте действащи общински търговски дружества, посочени в абсолютни суми и проценти през финансовата 2015г., сравнени с базовата 2014г. могат да се проследят в приложените таблица и диаграма.



[Handwritten signature]

Структура на собствения капитал 2015



- Собствен капитал, в т.ч. :
- Записан
- Резерв от последващи оценки
- Резерви законови
- Резерви други

В резултат на изложеното в доклада ще предложим на Общински съвет Пловдив в качеството му на представител на собственика на едноличните търговски дружества на община Пловдив да извърши разпределение на печалбата от минали години и покриване на загубата.

Размерът и структурата на собствения капитал на всяко едно от едноличните общински търговски дружества поотделно за 2015г. е посочен в Аналитична таблица № 2, приложена към доклада.

2. РАВНИЩЕ И СТРУКТУРА НА ПРИВЛЕЧЕНИЯ КАПИТАЛ

В хода на дейността си предприятията използват, както собствен капитал, така и чужди (привлечени) капитали. Привлеченият капитал е паричен израз на тази част от активите на предприятието, която още не е издължена на кредитора. Основни форми на привлечения капитал за едноличните търговски дружества, собственост на Община Пловдив са, както следва:

2.1. Задължения към финансови предприятия, получени аванси, задължения към доставчици, задължения към предприятия от групата, задължения към персонала, осигурителни, данъчни и други:

↓ **Задължения към финансови предприятия** през 2015г. отчитат две дружества с обща стойност 821х.лв., в т.ч.: „ДКЦ IV-Пловдив” ЕООД - 88х.лв. и „МБАЛ Св. Мина” ЕООД - 716х.лв. За съпоставка, през 2014г. привлечени средства са ползвали четири дружества, като общо задължението е възлизало на 928х.лв. Тези задължения на „МБАЛ Св. Мина” ЕООД, с



произход задължения към фонд „Енергийна ефективност по програма за подобряване енергийната ефективност“ на сградата на болницата нарастват със 74х.лв. от 642х.лв. през 2014г. на 716х.лв. Задълженията на „ДКЦ IV – Пловдив се обслужват и намаляват от 133х.лв. за 2014г. на 88х.лв.

✚ Компонентът *Получени аванси* е с минимална обща стойност от 2х.лв. и се ползва през 2015г. от „МТЛ I - Пловдив“ ЕООД за съхранение на депозити, в качеството им на гаранции, внесени от участници в търгове по Закона за обществените поръчки.

✚ *Задължения към доставчици* - естеството на дейността на дружествата, многообразието от контрагенти, в качеството им на доставчици на медикаменти, медицински консумативи, материали, храни и външни услуги, и сключването на договори с различни форми на отсрочване във времето за заплащане на договорените доставки, е предпоставка за наличие на значителни задължения към доставчици. Общо за всички дружества, стойността на *Задълженията към доставчици* за 2015г. е в размер на **5 787х.лв., което е с 2 832хл лв. по-малко** от сумата на базисната 2014г., в размер на 8 619х.лв., което е израз на спазване на договорната дисциплина и коректно разплащане за преобладаващата част от дружествата.

▪ За 2015г. *краткосрочните задължения към доставчици* на дружествата в размер на 5 207х.лв. намаляват с 2 687х.лв. спрямо 2014г. *Дългосрочните задължения към доставчици* също намаляват спрямо 2014г. от 642х.лв. на 565х.лв. със 77х.лв. Тези намаления са показателни за предпазливостта на ръководните екипи, с цел контролиране на задлъжнялостта.

✚ В компонента на привлечения капитал „*Предприятия от групата*“ за 2014г. и 2015г. са отчетени 615х.лв., като цялата сума е с произход отпуснат безлихвен заем на СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД от 2011г. за погасяване на просрочени задължения на дружеството към доставчици – фармацевтични компании, доставчици на ел.енергия, топлоенергия и В и К услуги. Поради ситуацията, в която се намира дружеството през тези отчетни периоди – без дейност и собствени приходи от медицински услуги, сумата не може да бъде погасена.

✚ В Счетоводните баланси на едноличните търговски дружествата, собственост на община Пловдив се отчитат още няколко вида Задължения, обобщени под названието на статията „Други“. Тук влизат задължения към *персонала, осигурителни организации, данъчни и бюджетни задължения и „Други“*. Общата сума на задълженията под рубриката „Други“ за 2015г., в размер на 4 699х.лв. отчита намаление от 346х.лв. /6,86%/ в сравнение с равнището от 5 045х.лв. за 2014г. Най-общо очертаваме намаление на посочените балансови стойности, което е израз от една страна на предпазливост от страна на ръководните екипи и от друга на финансова



дисциплина. В табличен вид могат да се проследят тези видове задължения на всичките шестнадесет общински дружества за отчетната 2015г.:

„Други задължения“ за 2015г.

№	Наименование на търговските дружества	Други	В т.ч.:			
			Персонал	Осигурителни	Данъчни	Други
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	33	23	4	3	3
2	ДКЦ-Изток ЕООД	36	24	9	3	0
3	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	124	78	21	7	18
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	158	103	33	17	5
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	64	42	10	4	8
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	270	81	24	14	151
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център. ЕООД	32	15	7	4	6
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	57	36	13	4	4
9	Мед.-технич. лаб.-I-Пловдив ЕООД	35	25	7	3	0
10	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	26	14	6	2	4
11	ЦПЗ Пловдив ЕООД	204	131	51	13	9
12	КОЦ Пловдив ЕООД	1481	1106	208	38	129
13	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	58	38	15	5	0
14	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	929	378	268	150	133
15	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	1039	247	115	52	625
16	СБПФЗАЛ Д.П. Кудоглу ЕООД	153	1	0	131	21
	ОБЩО	4699	2342	791	450	1116

2.2. Провизии и сходни задължения

Провизиите представляват задължения на дружеството с неуточнени срокове за погасяване и абсолютни стойности, които се уточняват към датата на конкретното събитие в бъдещо време. През 2015г. провизии отчитат „ДКЦ I-Пловдив“ ЕООД - 27х.лв., „ДКЦ II-Пловдив“ ЕООД - 48х.лв. и „КОЦ-Пловдив“ ЕООД - 42х.лв. Сравнени с 2014г. провизиите през отчетната 2015г. намаляват със 7х.лв. /5,6%/ от 124х.лв. на 117х.лв.

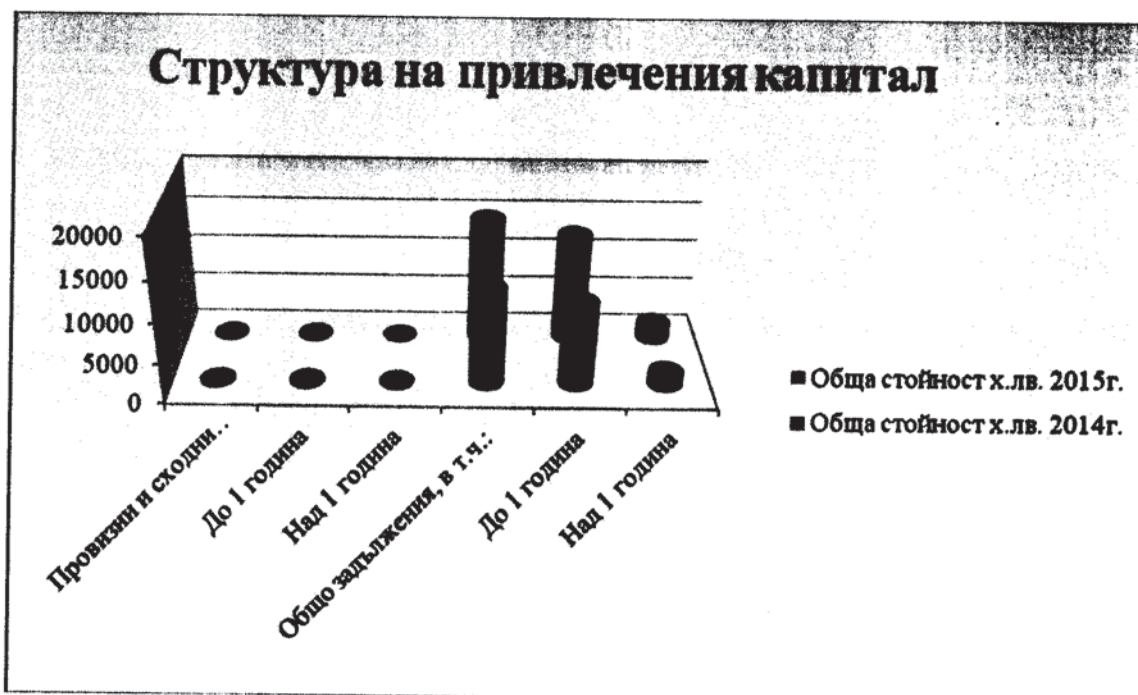
Провизии и сходни задължения 2015г./2014г.

Структура на привлечения капитал	Обща стойност х.лв.	Обща стойност х.лв.	Разлика х.лв.
	2015г.	2014г.	2015/2014г.
Провизии и сходни задължения, в т.ч.:	117	124	-7
До 1 година	117	124	-7
Над 1 година	0	0	0
Общо задължения, в т.ч.:	11 924	15 243	-3 319
До 1 година	10 330	13 264	-2 934
Над 1 година	1 594	1 979	-385

Независимо дали работят по национални счетоводни стандарти за малки и средни предприятия, каквито са първите две дружества, или по международни счетоводни стандарти, по



които работи „КОЦ-Пловдив“ ЕООД, в края на годината юридическите субекти извършват преценка на задълженията към персонала по Кодекса на труда (неползвани отпуски и обезщетения при пенсиониране), на дълготрайните материални активи (отписване на амортизирани активи и преценка на активи). Лечебните заведения - еднолични търговски дружества провизират и задълженията си към Районната здравноосигурителна каса за превишени регулативни стандарти, които погасяват съобразно подписани споразумения със същата.



Собственият капитал и неговата структура са израз на стабилността на търговските дружества. В табличен вид представяме равнището на икономическите показатели за 2015г. и базисната 2014г. за действащите шестнадесет общински дружества, които могат да бъдат изведени от балансовите статии, обект на настоящия анализ.

период	рентабилност на собствения капитал в %	коэффициент на бърза ликвидност	коэффициент на обща ликвидност	коэффициент на финансова автономност	коэффициент на кредитна задължияност
2015г.	-2,69	0,70	0,25	2,46	0,41
2014г.	1,78	0,70	0,39	1,31	0,76

Показателят „Рентабилност на собствения капитал“, изчислен по формулата:

Прск = (финансов резултат*100)/(собствен капитал - финансов резултат) общо за шестнадесетте общински дружества е величина с отрицателен знак -2,69% за 2015г. Този показател характеризира най-точно възвръщаемостта на предоставения за управление капитал.



Той отразява потенциала на дружествата да генерират доходи. За базовата 2014г. показателят е със стойност 1,78%. Намалението с -4,47% на общата относителна стойност на показателя е аналогична на намалението на общата маса на печалбата за всички еднолични търговски дружества. Намалената стойност на показателя е индикатор за намаляване ефективността от управлението на предоставения капитал през отчетната 2015 година. Пет от дружествата отчитат отрицателна рентабилност на собствения капитал, поради генерирана загуба за отчетния период. В низходящ ред, с отрицателен знак на показателя влизат: МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД – -452,46%, „МТЛ I – Пловдив“ ЕООД – -39,02%, „ЦКВЗ–Пловдив“ ЕООД – -16,20%, МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД – -4,01% и СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД – -0,32%. Останалите единадесет дружества отчитат положителна величина на показателя.

Стойностите на собствения капитал на всяко от едноличните търговски дружества представяме в табличен вид, както следва:

Маса и динамика на собствения капитал за 2015г./2014г. в хил.лв.

ДКЦ-Пловдив ЕООД	2 085	2 084	+1
ДКЦ-Изток ЕООД	834	830	+4
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	849	847	+2
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	2 580	2 568	+12
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	745	739	+6
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	1 343	1 305	+38
ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	482	483	-1
ДКЦ-VII-Пловдив ЕООД	897	895	+2
Медико–техническа лаборатория-I ЕООД	57	73	-16
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	132	131	+1
ЦПЗ Пловдив ЕООД	1 691	1 660	+31
КОЦ Пловдив ЕООД	13 634	3 210	+10 424
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	495	563	-68
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	1 011	1 859	-848
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	3 345	3 474	-129
СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	-806	-766	-40

Увеличението на собствения капитал на „КОЦ– Пловдив“ ЕООД, освен от финансовия резултат е повлияно и от внасяне в активите на дружеството на непарична вноска „Лъчетерапевтичен комплекс“.

От единадесет дружества с положителна стойност на показателя „Рентабилност на собствения капитал“, най-високо е равнището на показателя на „МТЛ I – Пловдив“ ЕООД –



2,91%%, с най-ниска „ДКЦ-Пловдив“ ЕООД. В следващата таблица могат да се проследят и сравнят стойностите на показателя за 2015г. и 2014г.:

Рентабилност на собствения капитал 2015г./2014г.

Наименование на търговските дружества	2015г.	2014г.	2015/2014г
ДКЦ-Пловдив ЕООД	0,05	0,10	-0,05
ДКЦ-Изток ЕООД	0,48	0,00	+0,48
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	1,68	1,32	+0,36
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	0,94	0,59	+0,35
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	0,95	-7,74	+8,69
ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	2,91	2,35	+0,56
ДКЦ-VI-Пловдив р-н Центр. ЕООД	0,42	0,21	0,21
ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	0,22	0,45	-0,23
Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	-39,02	-24,74	-14,28
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	0,76	3,97	-3,21
ЦПЗ Пловдив ЕООД	1,87	1,65	+0,22
КОЦ Пловдив ЕООД	1,79	7,39	-9,18
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	-16,20	-2,09	-14,11
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	-452,46	-19,80	-432,66
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	-4,01	18,40	-22,41
СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	-0,32	0,26	-0,06

Поради широката амплитуда на отклонението за последните две години на показателя „Рентабилност на собствения капитал“, онагледена с диаграма, илюстрираща разнопосочността на показателя през 2015г., сравнен с 2014г.



Икономически показатели, базирани на информация от балансите на търговските дружества и характеризиращи финансовата им стабилност са коефициентите за бърза и обща ликвидност. Ликвидността на дружеството се определя от способността му да посреща текущите си плащания към кредиторите. „Коефициентът на бърза ликвидност“ е съотношение



между елементите в актива на баланса - парични средства и краткосрочни вземания, отнесени към задълженията на пасива на баланса. По дружества коефициентът има следните стойности:

Коефициент за бърза ликвидност през 2015г./ 2014г.

Наименование на търговските дружества	2015г.	2014г.	2015/2014г.
ДКЦ-Пловдив ЕООД	0,67	0,69	-0,02
ДКЦ-Изток ЕООД	4,31	3,32	+0,99
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	1,20	1,28	-0,08
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	2,31	1,21	+0,10
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	2,12	1,62	+0,50
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	1,32	0,93	+0,39
ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	1,11	1,51	-0,40
ДКЦ-VII-Пловдив ЕООД	2,20	2,30	-0,10
Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	0,63	1,75	-1,12
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	3,17	2,54	+0,63
ЦПЗ Пловдив ЕООД	2,55	1,73	+0,82
КОЦ Пловдив ЕООД	1,05	0,92	+0,13
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	0,31	0,41	-0,10
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0,11	0,18	-0,07
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	0,44	0,40	+0,04
СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	0,00	0,26	-0,26

За отчетната 2015г. елементите, формиращи показателя имат следните стойности:

- ❖ Парични средства – 3 160х.лв.
- ❖ Краткосрочни вземания - 5 223х.лв.
- ❖ Задължения общо – 11 924х.лв.

За базисната 2014г. същите тези елементи имат следните стойности:

- Парични средства – 6 274х.лв.
- Краткосрочни вземания – 4 428х.лв.
- Задължения общо - 15 243х.лв.

Независимо от намалението във величините на изходните данни през 2015г. „Коефициентът за бърза ликвидност“, сумарно за всички еднолични търговски дружества на община Пловдив за 2015г. и 2014г. е равен на 0,70, поради равният темп на намаление на трите компонента (Парични средства, Краткосрочни вземания и Задължения общо). Оптималната стойност на този показател е 1,00. Съпоставката сочи, че сумарно дружествата не могат да гарантират с наличните парични средства и ликвидни активи покриването на задълженията си.



„Коефициентът на общата ликвидност“ като икономически показател се измерва в съотношение между краткотрайните активи на дружеството (*материални запаси, стоки, вземания и парични средства*) към *краткосрочните задължения*. Наличието на краткосрочни активи подобрява ликвидността на предприятието. За общинските дружества общата ликвидност за отчетната 2015г. (0,25) намалява с 0,14 пункта в сравнение с 2014г. (0,39) в резултат на намаление на краткотрайните активи от 19 415х.лв. за 2014г. на 16 158х.лв. за 2015г. Ръстът на задълженията също бележи намаление от 15 243х.лв. през 2014г. на 11 924х.лв. през 2015г. Изменението на коефициента може да се проследи в следващата таблица.

Коефициент на общата ликвидност по дружества

наименование на търговските дружества	2015г.	2014г.	2015/2014г.
ДКЦ-Пловдив ЕООД	1,12	0,90	+0,22
ДКЦ-Изток ЕООД	4,36	3,36	+1,00
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	1,27	1,42	-0,15
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	2,43	1,30	+1,13
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	2,15	1,66	+0,49
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	1,34	0,94	+0,40
ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	1,27	1,72	-0,45
ДКЦ-VII-Пловдив ЕООД	2,86	2,89	-0,03
Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	0,95	2,40	-1,45
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	3,17	2,54	+0,63
ЦПЗ Пловдив ЕООД	2,77	2,09	+0,68
КОЦ Пловдив ЕООД	1,24	1,12	+0,12
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	1,24	1,12	+0,12
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0,01	0,03	-0,02
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	0,49	0,43	+0,06
СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	0,04	0,50	-0,46

Във висока степен показателни за финансовото здраве на дружествата са „Коефициент на финансова автономност“ и „Коефициент на кредитна задлъжнялост“. Двата коефициента се изчисляват на база собствения капитал и краткосрочните задължения. „Коефициентът на финансова автономност“ отчита стойността на собствения капитал, отнесен към размера на задълженията. За отчетната 2015г. общата стойност на собствения капитал на общинските дружества (29 374х.лв.), към общата стойност на задълженията им (11 924х.лв.) формира *равнище на „Коефициентът на финансова автономност“ 2,46, което е с 1,15 пункта по-високо от нивото на финансовата автономност за 2014г. (1,31)*. Ръстът се дължи на увеличението на собствения капитал и намаление на задълженията, и сочи висока степен на обезпечение.



„Коефициентът за кредитна задлъжнялост“, който за 2015г. е със стойности (задължения – 11 924х.лв.) : (собствен капитал – 29 374) = 0,41, за 2014г. е със стойности (задължения - 15 243х.лв.) : (собствен капитал – 20 006х.лв.) = 0,76 е резултат от повишаване стойността на собствения капитал и намаляване зависимостта на дружествата от външни кредитори. По дружества стойностното изражение на двата коефициента за 2015г. и 2014г. е следното:

Наименование на търговските дружества	2015г.		2014г.	
	Финансова автономност	Кредитна задлъжнялост	Финансова автономност	Кредитна задлъжнялост
ДКЦ-Пловдив ЕООД	13,90	0,07	10,22	0,10
ДКЦ-Изток ЕООД	19,86	0,05	17,66	0,06
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	4,64	0,22	4,90	0,20
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	15,00	0,07	9,07	0,11
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	4,60	0,22	3,55	0,28
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	4,48	0,22	3,73	0,27
ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	13,03	0,08	12,38	0,08
ДКЦ-VII-Пловдив ЕООД	14,02	0,07	13,98	0,07
Медико-техническа лаборат. I ЕООД	1,43	0,70	3,65	0,27
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	4,55	0,22	3,20	0,31
ЦПЗ Пловдив ЕООД	7,45	0,13	5,99	0,17
КОЦ Пловдив ЕООД	3,12	0,32	0,45	2,23
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	4,19	0,24	8,16	0,12
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0,33	3,07	0,69	1,45
МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	1,64	0,61	1,36	0,74
СБПФЗАЛ Д.П. Кудоглу ЕООД	-0,91	-1,09	-0,69	-1,46

От направения анализ на икономическите показатели, на тяхното равнище, структура и динамика можем да направим заключение, че стойностите и на двата показателя сочат добро съотношение между капитал и задължения за отчетния и базисния период, което се запазва като тенденция и осигурява на ръководните екипи на едноличните търговски дружества относителна независимост от кредитори. Намалението на задълженията може да се разглежда в тясна връзка с намалението на паричните средства на дружествата, което е индикатор за подобряване на взаимоотношенията между контрагентите и условие за изграждане на доверие между тях. Паралелното намаление на всички елементи на привлечения капитал е признак и на подобряване на мениджмънта на дружествата, умението да не задържат парични средства извън оборот и същевременно умело да оперират с тези средства, без да



повишават рисково задължнялостта на ръководените от тях лечебни заведения – търговски дружества.

Основните показатели, характеризиращи ефективността и финансовия стабилитет на всяко едно от едноличните търговски дружества на Община Пловдив през 2015г. са посочени в Аналитична таблица №3, приложена към доклада.

III. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Елемент на официалните финансови отчети за 2015 год., представени от търговските дружества с участие на Община Пловдив е Отчетът за приходите и разходите, който съдържа информация за **реализираните общи приходи** в размер на 63 451 х.лв., срещу 59 862 х.лв. за предходната 2014 година. При тази даденост имаме изменение в масата на **приходите за 2015г. в посока увеличение с +3 589 х.лв. или +5,99%**, на което увеличение носители са 5 действащи дружества или 1/3 от общия им брой.

Посоченото **абсолютно увеличение на общата маса на приходите** за 2015г. от дейността, сумарно на всички еднолични търговски дружества с участие на Община Пловдив в размер на 3 589 х.лв., е резултат от разнопосочното влияние на изменението на приходите на отделните дружества, спрямо предходната 2014 финансова година, като пет дружества са отчели **увеличение на приходите** и **единадесет** дружества са с **намаление на приходите**.

Пет дружества са регистрирали **увеличение на масата на приходите в диапазона от 53 хил.лв. до 5 315 хил.лв.** Останалата част (2/3) от дружествата отчитат **намаление на масата на приходите в диапазона от 4 хил.лв. до 1 344 хил.лв.** Най-значително увеличение на приходите отчита „КОЦ-Пловдив” ЕООД – общо с +5 315 хил.лв. или с 16,83%, като увеличението основно се дължи на увеличени приходи от медицински услуги (клинични пътеки, болничен престой), приходите от финансираня и „други“ приходи (дарения, неустойки по договори и т.н.). Увеличение на приходите отчитат и „ДКЦ-Пловдив” – със 189 хил.лв., „ДКЦ II-Пловдив” ЕООД – със 175 хил.лв., „ДКЦ V-Пловдив” ЕООД – с 68 хил.лв., „ДКЦ I-Пловдив” ЕООД – с 53 хил.лв., което също допринася за общото увеличение на приходите през 2015г.

Обратна тенденция на намаление на приходите спрямо 2014г. отчитат дружествата: „СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу” ЕООД – с 1 344 хил.лв., „МБАЛ Св. Мина” ЕООД – със 350 хил.лв., МБАЛ „Св. Пантелеймон-Пловдив” ЕООД – с 269 хил.лв., „ЦПЗ-Пловдив” ЕООД – със 102 хил.лв. Останалите 7 (седем) дружества са намалили приходите си спрямо 2014г. в диапазон от 51 хил.лв. до 4 хил.лв.: „ЦКВЗ Пловдив” ЕООД – с 51 хил.лв., „ДКЦ-Изток”



ЕООД – с 20 хил.лв., ДКЦ IV - Пловдив” ЕООД – с 16 хил.лв., „МЦРСМ I-Пловдив” ЕООД – с 11 хил.лв., МТЛ I-Пловдив ЕООД – с 9 хил.лв., ДКЦ VI - Пловдив” ЕООД – с 4 хил.лв.

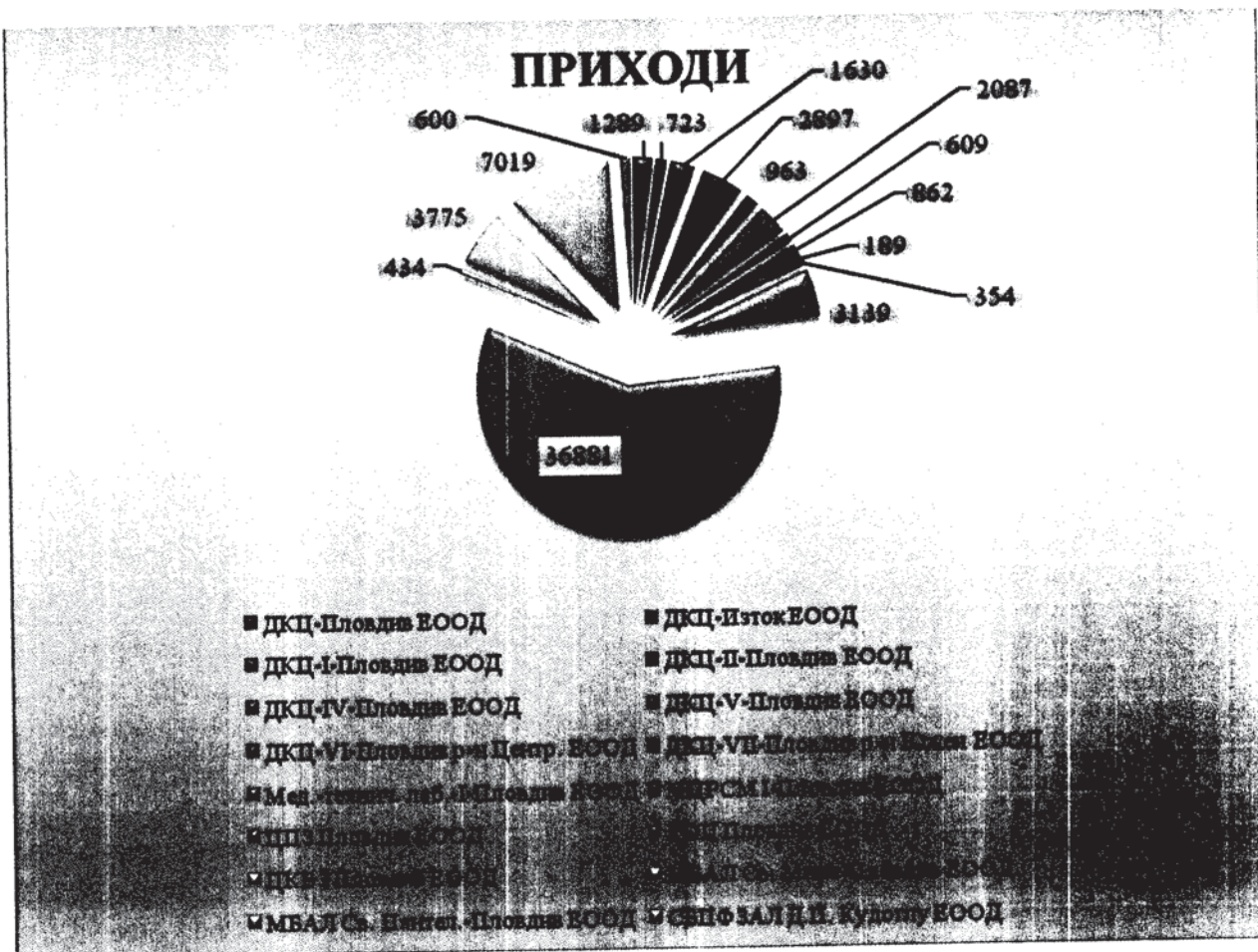
Причините за това са: недостатъчно финансиране или липса на такова, като се има предвид, че приходите на някои от горепосочените дружества се формират предимно от финансиране от МЗ за определени медицински дейности, от НЗОК/РЗОК – по клинични пътеки; намален лимит на медицинските направления за 2015г., респективно намален брой на преминали болни.

Сравнителната таблица за масата на реализираните приходи през 2015г. от всяко търговско дружество поотделно, показва изменението им спрямо предходната 2014 година:

№	Наименование на търговските дружества	приходи (х.лв.)		
		2015г.	2014г.	2015г./2014г.
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1289	1100	+189
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	723	743	-20
3.	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	1630	1577	+53
4.	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	2897	2722	+175
5.	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	963	979	-16
6.	ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	2087	2019	+68
7.	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Центр. ЕООД	609	613	-4
8.	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	862	897	-35
9.	Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	189	198	-9
10.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	354	365	-11
11.	ЦПЗ Пловдив ЕООД	3139	3241	-102
12.	КОЦ Пловдив ЕООД	36881	31566	+5315
13.	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	434	485	-51
14.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	3775	4125	-350
15.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	7019	7288	-269
16.	СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	600	1944	-1344
	Общо	63 451	59 862	+3 589

В структурно отношение, източниците на приходи са пряко зависими от спецификата на стопанската дейност на дружествата. За лечебните заведения за извънболнична помощ, това са 1./приходи по договор с РЗОК; 2./платени медицински услуги и 3./потребителски такси. За болничните лечебни заведения, включително и центровете, това са 1./финансиранията от републикански бюджет чрез МЗ по договор за оказани медицински услуги на база преминали през стационара болни и 2./приходите от РЗОК по клинични пътеки.





Отчетено е **увеличение на разходите**, което сумарно за всички дружества за 2015г. е 64 169 хил.лв., спрямо 59 386 хил.лв. за 2014г. или в относителни числа е +8,05%. Разходите нарастват с по-бързи темпове от приходите, което се вижда от съпоставката на относителните числа **+5,99% повишаване темпа на приходите срещу +8,05% темпа на разходите, откъдето произтича отрицателния финансов резултат за 2015година.** Увеличението на разходите е посочено като маса с абсолютна стойност в приложената по-долу таблица.

Най-голямо увеличение на разходите регистрират: „КОЦ-Пловдив” ЕООД – с 5 291 хил.лв., МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД – с 467 хил.лв., ДКЦ-Пловдив” ЕООД – с 190 хил.лв., „ДКЦ II-Пловдив” ЕООД – с 165 хил.лв., „ДКЦ V-Пловдив” ЕООД – с 58 хил.лв., „ДКЦ I-Пловдив” ЕООД – с 51 хил.лв. **Същото е в резултат на увеличени разходи за медицински консумативи и издръжка, съответстващи на увеличения брой обслужени пациенти; извършени са ремонти и подобрения на материалната база на посочените дружества; увеличени са разходите за възнагражденията на персонала, разходите за амортизации и за обезценка на активи, както и други разходи.**



Масата на разходите, отчетени от търговските дружества, които са ги реализирали през 2015 година е представена в низходящ ред, както следва:

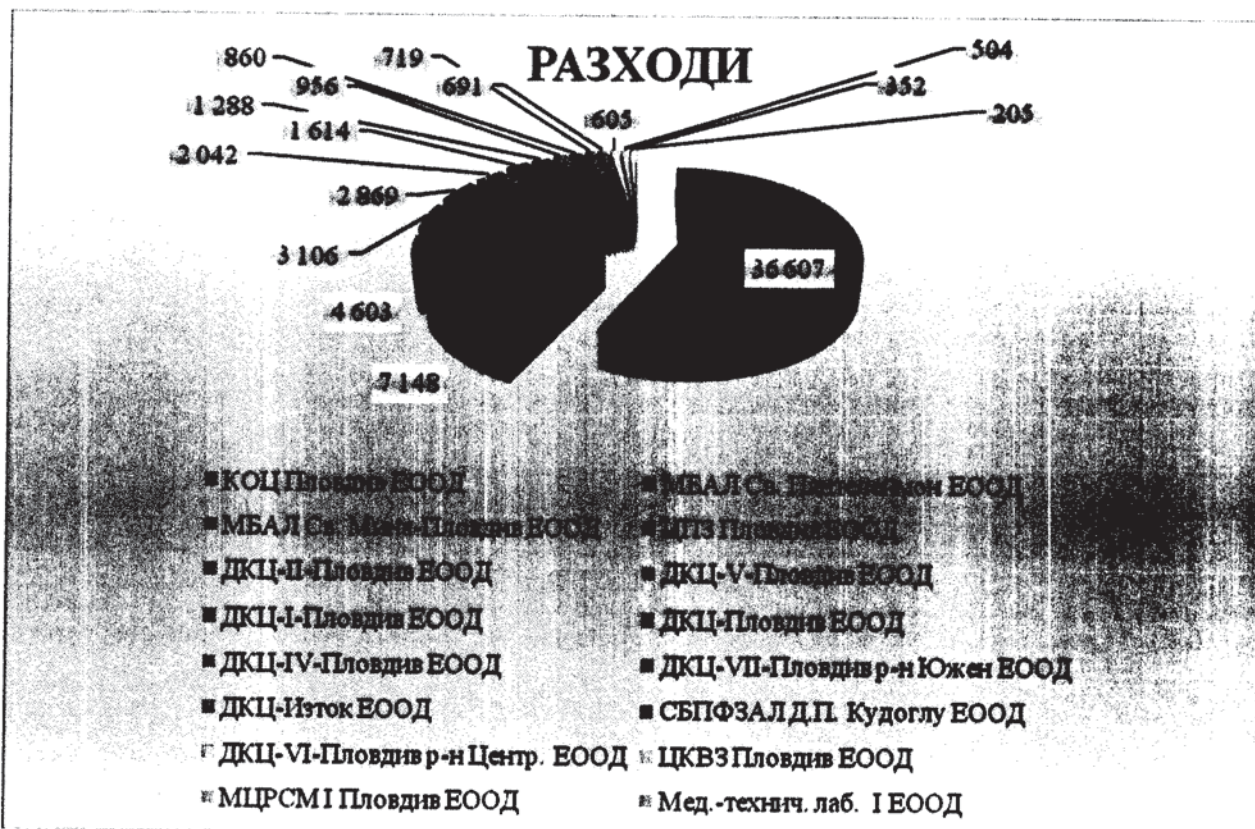
№	Наименование на търговските дружества	Разходи		
		2015г.	2014г.	2015/2014г.
1.	КОЦ Пловдив ЕООД	36 607	31 316	+5 291
2.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	7 148	6 681	+467
3.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	4 603	4 570	+33
4.	ЦПЗ Пловдив ЕООД	3 106	3 211	-105
5.	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	2 869	2 704	+165
6.	ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	2 042	1 984	+58
7.	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	1 614	1 563	+51
8.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1 288	1 098	+190
9.	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	956	1 041	-85
10.	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	860	892	-32
11.	ДКЦ-Изток ЕООД	719	742	-23
12.	СБПФЗАЛ Д.П. Кудоглу ЕООД	691	1 894	-1 203
13.	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център. ЕООД	605	611	-6
14.	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	504	498	+6
15.	МЦРСМ I Пловдив ЕООД	352	359	-7
16.	Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	205	222	-17
	Общо	64 169	59 386	+4 783

Масата на приходите и разходите на търговските дружества за 2015г. са отразени в Аналитична таблица №1, приложена към доклада.

През 2015г. спрямо предходната 2014г. увеличението на разходите се характеризира с по-висок темп спрямо увеличението на приходите за всички общински търговски дружества, на които собственик на капитала е Община Пловдив. Увеличението на приходите е с +3 589 хил.лв. или +5,99%, а увеличението на разходите – с +4 783 хил.лв. или с +8,05%. В резултат на тази тенденция на забавен темп на нарастване на приходите пред по-високите темпове на увеличение на разходите, съответно е постигнат по-нисък сумарен финансов резултат от дейността на всички дружества – „загуба” в размер на 769 хил.лв. за 2015г., който е по-нисък с -1 119 хил.лв. от този, регистриран през 2014г. (печалба +350 хил.лв.).



[Handwritten signature]



Средно претегленото за всички дружества, увеличение на цената на 1 лев реализиран приход през 2015г., спрямо 2014г., произтича от разнопосочното влияние на увеличението и намалението на цената на 1 лев реализиран приход в отделните дружества, както следва:

№	Наименование на търговските дружества	Разходи на 1лв. приходи		
		2015г.	2014г.	2015/2014г.
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1.00	1.00	-
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	0.99	1.00	-0.01
3.	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	-
4.	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	-
5.	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	0.99	1.06	-0.07
6.	ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	0.98	0.98	-
7.	ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	0.99	1.00	-0.01
8.	ДКЦ-VII-Пловдив ЕООД	1.00	0.99	+0.01
9.	Медико-техническа лаборат.-I ЕООД	1.08	1.12	-0.04
10.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	0.99	0.98	+0.01
11.	ЦПЗ Пловдив ЕООД	0.99	0.99	-
12.	КОЦ Пловдив ЕООД	0.99	0.99	-
13.	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	1.16	1.03	+0.13
14.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	1.22	1.11	+0.11
15.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	1.02	0.92	+0.10
16.	СБПФЗАЛ Д.П. Кудоглу ЕООД	1.15	0.97	+0.18
	Общо	1.01	0.99	+0.02



Най-точен израз за ефективното управление на краткотрайните активи дава Показателят за ефективност на разходите, изразен чрез „Разходи на 1 лев приходи“ общо от дейността на всички дружества, които в сравнение с предходната 2014г. е повишил нивото си. Цената на разхода на един лев приход, реализиран през 2015г. е 1,01 лева, през 2014г. е 0.99 лева на 1 лев приход, което е с 0,02 лв. повече от предходната година. Влошаването на показателя е ясно изразено при „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД – с равнище +0,13лв.; при „МБАЛ Св. Мина“ ЕООД – с +0,11лв.; при „МБАЛ Св. Пантелеймон“ – с +0,10лв. и при „СБПФЗАЛ Д. П. Кудоглу“ ЕООД – с 0,18лв.

⬇ **Едноличните търговски дружества, които през 2015г. са проявили положителна тенденция към намаление цената на 1 лев реализирани приходи, респективно са увеличили ефективността на разходите, са:**

№	Наименование на търговските дружества	Разходи на 1лв. приходи		
		2015г.	2014г.	2015/2014г.
1	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	0.99	1.06	-0.07
2	Медико-техническа лабор.-I ЕООД	1.08	1.12	-0.04
3	ДКЦ-Изток ЕООД	0.99	1.00	-0.01
4	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	0.99	1.00	-0.01

В приложената таблица са сравнени двете последователни години 2014г. и 2015г. и постигнатата ефективност, която е пряко следствие от намаление на разходите и повишения финансов резултат.

⬇ **Едноличните търговски дружества, които през 2015г. са задържали цената на 1 лев реализирани приходи, респективно са работили със същата ефективност на разходите, са:**

№	Наименование на търговските дружества	Разходи на 1лв. приходи		
		2015г.	2014г.	2015/2014г.
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1.00	1.00	-
2	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	-
3	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	-
4	ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	0.98	0.98	-
5	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	-
6	КОЦ-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	-

В тази група попадат дружествата, които са увеличили или запазили финансовия резултат, но работят с много голяма или много малка маса разходи, което не се отразява на стойностите на показателя.



Едноличните търговски дружества, които през 2015 год. са проявили отрицателна тенденция към увеличение цената на 1 лев реализирани приходи, респективно са намалили ефективността на разходите, са:

№	Наименование на търговските дружества	2015г.	2014г.
1	ДКЦ-VII-Пловдив ЕООД	1.00	0.99
2	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	0.99	0.98
3	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	1.16	1.03
4	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	1.22	1.11
5	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	1.02	0.92

Четири дружества са с най-високи стойности на показателя „Разходи на 1 лев приходи“ и са отчели ниво по-високо от 1-ца – това са „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД, „МБАЛ Св. Мина – Пловдив“ ЕООД, „МБАЛ Св. Пантелеймон – Пловдив“ ЕООД и „СБПФЗАЛ Д.П. Кудоглу“ ЕООД. Намалената ефективност е довела до финансов резултат загуба при „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД – загуба 69 хил.лв., „МБАЛ Св. Мина – Пловдив“ ЕООД – загуба 828 хил.лв., „МБАЛ Св. Пантелеймон – Пловдив“ ЕООД – загуба 129 хил.лв. и „СБПФЗАЛ Д.П. Кудоглу“ ЕООД – загуба 91 хил.лв.

Масата на приходите и разходите, както и на цената на 1 лв. приход, реализиран през 2015г. за всяко едно дружество поотделно, е посочена в Аналитична таблица № 1, приложена към доклада.

В структурно отношение източниците на приходи са пряко зависими от спецификата на стопанската дейност на дружествата.

Съобразно разпоредбата на чл.97 от Закона за лечебните заведения приходите на всяко лечебно заведение се формират чрез постъпления от:

1. договори за оказана медицинска помощ;
2. директни плащания от физически и юридически лица, както и по чл. 37, ал. 1 от Закона за здравното осигуряване;
3. възстановяване на направени разходи от трета страна;
4. целеви субсидии от държавния бюджет, когато това е предвидено със Закона за държавния бюджет;
5. целеви субсидии от общинските бюджети, когато това е предвидено в тях;
6. отдаване под наем на оборудване, помещения и площи съгласно действащото законодателство;



[Handwritten signature]

7. дарения, завещания, помощи и други източници.

В структурата на приходите на *лечебните заведения за извънболнична помощ*, като основни се явяват платените медицински услуги, потребителски такси и преди всичко финансирането от страна на НЗОК, чрез осигуряване на здравноосигурителни плащания за специализирана извънболнична медицинска помощ /СИМП/, на база сключен договор за оказване на медицински услуги.

Регулацията на дейностите в извънболничната помощ по цени и обеми се осъществява посредством т. нар. регулативни стандарти. Съществуват следните три вида регулативни стандарти:

- м.н.№3 – медицинско направление за консултация с друг специалист
- м.н.№3а – медицинско направление за високоспециализирана медицинска дейност /ехокардиография, велоергометрия, холтер, сцинтиграфия и др./
- м.н.№4 /МДД/ - медицинско направление за медико-диагностична дейност - за назначаване на лабораторни, микробиологични, паразитологични и рентгенови изследвания, скенер, ЯМР и др.

Медицинско направление №3 и №3а се дават от РЗОК, като брой, а м.н.№4 – като стойност в лв. Лечебните заведения имат право да изразходват още 10% над този брой, без да е необходимо да го възстановяват на РЗОК Пловдив и 15% от лимита за следващото тримесечие, които обаче се приспадат и уравняват до края на годината. Планиране на дейността на лечебните заведения трудно може да се направи поради различни причини: през първия месец от тримесечието се ползват 1/3 от регулативните стандарти на предходното тримесечие; регулативните стандарти се предоставят обикновено в средата на тримесечието, за което се отпускат и т.н.

Определянето на регулативни стандарти, представлява лимитиране на медицинската помощ и медицинските дейности спрямо пациентите с непрекъснати здравноосигурителни права, но не по медицински критерии и целесъобразност, а по финансови съображения, въпреки редовното внасяне на здравно-осигурителни вноски.

Ежегодно, през последните години отпусканите регулативни стандарти, принципно в недостатъчно количество от страна на РЗОК бележат непрекъснатата тенденция за редукция сравнено със същия период на предходната година, което е видно и от посочените по-долу данни в таблицата. Имайки предвид, че броят на пациентите не намалява, за един и същ период от време в 2 поредни години, съотнесени към предходната, пациентите на практика се ощетяват непрекъснато, получавайки все по-малко медицински услуги, финансирани от



РЗОК. Намалението на направленията не само ограничава работата на специалистите, като затруднява комплексното и качествено медицинско обслужване на пациентите, но влошава отношенията лекар-пациент и създава понякога юридически рискове за лекарите. По тази причина често се налага надвишаване на тези стандарти, а впоследствие РЗОК удържа това надвишаване от приходите на "нарушителя". По този начин допълнително се влошава незавидното финансово състояние на общинските търговски дружества.

Освен това се наблюдава и неравнопоставеност по отношение на изискванията от страна на РЗОК, между частните и общинските/държавните лечебни заведения. Лекарите от общинските/държавните центрове изразходват голяма част от лимитите си за МДД и ВСМД за извършване на задължителни изследвания на онкоболни и диспансерни, за пациенти, които ще се явяват за освидетелстване пред ТЕЛК, а специалистите от частните центрове не извършват тази дейност.

През 2015г. бюджетът на НЗОК в частта СИМП е идентичен с този от 2014 г. Като се има предвид, че всяка година се разкриват нови медицински центрове и специализирани практики, естествено е размерът на разпределените регулативни стандарти между съществуващите ДКЦ и МЦ да намалява. Ежегодно е налице прогресивно увеличение на бюджета за медикаменти, предоставен от НЗОК. През 2015г. една значителна сума от бюджета за извънболнична помощ в размер на близо 5 милиона лева в средата на годината е отклонен и предоставен отново за медикаменти.

Обобщена таблица за преминали пациенти и регулативни стандарти

Лечебно заведение	РЕГУЛАТИВНИ СТАНДАРТИ							
	Преминали пациенти		Мед. направление №3 за консултация брой		Мед. направление за ВСМД брой		Мед. направление за МДД лв.	
	2014г.	2015г.	2014г.	2015г.	2014г.	2015г.	2014г.	2015г.
ДКЦ-I	32 064	28 366	5 347	4 359	2679	2 106	111 161	103 736
ДКЦ-II	56 422	57 745	4 187	3 881	2 203	1 990	85 367	85 786
ДКЦ-IV	32 454	28 538	2 730	2 688	1 518	1 505	65 513	60 272
ДКЦ-V	58 697	59 743	4 368	4 372	2 079	2 120	83 757	99 995
ДКЦ-VI	24 655	22 613	1 955	1 727	1 388	1 252	48 182	50 830
ДКЦ-VII	20 000	17 369	3 296	2 822	1 839	1 683	78 356	70 821
ДКЦ-Пловдив	33 868	43 578	3 213	3 626	2 112	2 734	103 296	130 556
ДКЦ-Изток	14 612	14 127	2 193	1 980	1 019	915	67 809	63 672
МЦРСМ-I	24 416	29 133	402	245	47	86	1 857	1 676
МТЛ-I	117 бр. протези	133 бр. протези						
ОБЩО:	297 188	301 212	27 691	25 700	14 884	14 391	645 298	667 344



[Handwritten signature]

Видно от таблицата, през 2015г. сравнено с 2014г. е налице намаляване на регулативните стандарти, отпуснати на общинските лечебни заведения за извънболнична помощ: броят на медицинските направления за консултация са намалени с 1 991 бр.; медицинските направления за ВСМД са намалени с 493 бр.; единствено увеличение в размер на 22 046 лв. /общо за всички заведения/ има при медицинските направления за МДД.

От анализа на преминалите пациенти през тези заведения става ясно, че потреблението на медицински услуги е с тенденция на леко повишаване, независимо от ограниченията на регулативните стандарти, които контролират достъпа на пациенти до специализираната извънболнична медицинска помощ.

Като резултат от рестрикцията на регулативните стандарти и съответно спад на приходите в голяма част от лечебните заведения, се наблюдава и „изтичане” и пренасочване на специалисти от общинските лечебни заведения към новооткритите частни лечебни структури. Там лекарите получават по-високи възнаграждения от една страна, а от друга не се прилагат такива ограничения по отношение на регулативните стандарти, което дава възможност и за по-облекчено обслужване на пациентите. Същевременно загубата на всеки добър специалист води до нов спад в приходите на общинските лечебни заведения.

Във връзка с това в някои от лечебните заведения се констатира недостиг на определен вид специалисти /гастроентеролози, онколози, алерголози, съдови хирурзи и т.н./, осигуряването на които ще привлече по-голям брой пациенти и ще подобри финансовите резултати на дружествата.

Не на последно място следва да се отбележи, че лимитирането на дейността на общинските дружества чрез регулативните стандарти не им позволява да работят и с пълния си капацитет.

Адекватно на стагнацията в здравеопазването и лимитирането на регулативните стандарти, приходите от страна на РЗОК логично намаляват.

Анализирайки данните от приложената по-долу таблицата става ясно, че ситуацията в отделните общински лечебни заведения по отношение на извършените в тях медико-диагностични изследвания и физиотерапевтични процедури е доста разнообразна. Причините за това са различни: местоположение на съответното лечебно заведение, наличие на конкурентни структури в близост до него, обслужвания поток от пациенти и т.н.



Обобщена таблица за извършен брой диагностични изследвания и проведени физиотерапевтични процедури

Лечебно заведение	Извършен брой диагностични изследвания						Извършен брой физиотерапевт. процедури	
	Клинична лаборатория		Рентген		Микробиол., паразитолог. и патохистолог. лаборатория			
	2014г.	2015г.	2014г.	2015г.	2014г.	2015г.	2014г.	2015г.
ДКЦ-I	54 667	71 363	12 567	12 753	2 663	1 998	51 162	54 814
ДКЦ-II	82 426	109 628	25 054	35 260	14 227	14 607	42 926	44 609
ДКЦ-IV	155 946	164 416	3 477	3 762			15 400	14 160
ДКЦ-V	79 477	108 722	14 475	15 681	3 369	4 024	19 876	19 812
ДКЦ-VI	27 440	28 686	3 826	3 426	*	*	*	*
ДКЦ-VII	45 198	41 847	5 903	5 360	*	*	38 857	37 716
ДКЦ-Пловдив	48 270	43 503	10 248	6 926	*	*	6 859	11 074
ДКЦ-Изток	40 840	38 268	7 264	6 486	*	*	17 619	16 832
МЦРСМ I	54 422	59 324	*	*	*	*	52 924	57 542

За болничните лечебни заведения, включително и центрoвете, приходите се формират на база финансиранията от републикански бюджет по договор за оказани медицински услуги на база преминали през стационара болни и приходите от РЗОК по договорените клинични пътеки.

№	Лечебно заведение - търговско дружество	Средно годишен брой легла		Проведени леглодни		Оборот на леглата		Среден престой на един болен	
		2015г.	2014г.	2015г.	2014г.	2015г.	2014г.	2015г.	2014г.
1	МБАЛ „Св. Мина“	152	165	28 881	32 273	49,00	50,00	3,90	3,90
2	МБАЛ „Св. Пантелеймон“	246	246	69 193	67 025	57,80	57,30	4,90	4,80
3	СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“	57	70	2 775	22 627	4,00	23,00	12,80	14,00
4	КОЦ - Пловдив	243	243	59 072	63 289	100,30	109,88	2,42	2,37
5	ЦПЗ - Пловдив	290	290	91 754	93 052	13,00	13,00	25,00	24,90
6	ЦКВЗ - Пловдив	10	10	3 404	3 577	43,20	44,80	7,87	7,98

Сравнителният анализ показва, че през двете години средногодишният брой на леглата в лечебните заведения – болници и центрове е относително постоянен – 998 през 2015г. и 1 024 през 2014г. Намалени са болничните легла в „МБАЛ „Св. Мина“ - Пловдив“ ЕООД и „СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу“ ЕООД. Намалението в „МБАЛ „Св. Мина“ - Пловдив“ ЕООД за 2015г. спрямо 2014г. е от 13 легла. Управленското решение за намаляване на броя на леглата се обуславя от съкращаване на неефективни дейности в някои отделения за сметка на



новоразкрити отделения или обединения на дейности. Въпреки това оборотът на леглата не се е увеличил и общо са намалели проведените леглодни.

Нивото на *показателя „Брой на проведените леглодни“*, в общинските лечебни заведения за болнична помощ и специализираните центрове, през 2015г. е намаляло спрямо броя за 2014г., само в „МБАЛ „Св. Пантелеймон“ – Пловдив“ ЕООД е отчетено увеличение с 2 168 проведени леглодни.

Показателят „Среден престой на един болен“ за двете многопрофилни болници за активно лечение, за 2014г. и 2015г. съответства на дейността им – за активно лечение на пациенти с остри или обострени хронични заболявания.

При „Комплексен онкологичен център – Пловдив“ ЕООД, който не е лечебно заведение за активно лечение, се наблюдава среден престой на един болен от 2,42 дни за 2015г. и 2,37 дни за 2014г. Този факт се обяснява с това, че в лечебното заведение се извършват голям брой еднократни процедури по химиотерапия, което силно намалява средния престой на един болен.

Предвид дългото пролежаване на пациентите в „Център за психично здраве – Пловдив“ ЕООД е нормално показателят „среден престой на един болен“ да е приблизително постоянен през 2015г. и 2014г. – 25 дни. За показателите на „СБПФЗАЛ Д. П. Кудоглу“ ЕООД не може да се направи съпоставка поради несъответствие в отчетните периоди. Съгласно Заповед № 79/20.02.2015г. на управителя на „СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу“ ЕООД, лечебното заведение не приема пациенти, считано от 21.02.2015г. за болни по пулмологични клинични пътеки на НЗОК и от 04.03.2015г. за туберкулозно болни.

IV. ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

Едноличните търговски дружества с участие на Община Пловдив са приключили 2015г. с обща сума на краткотрайните вземания в размер на *5 223х.лв., срещу 4 428х.лв. за 2014г.* или увеличение на вземанията +795х.лв. или +17,95%.

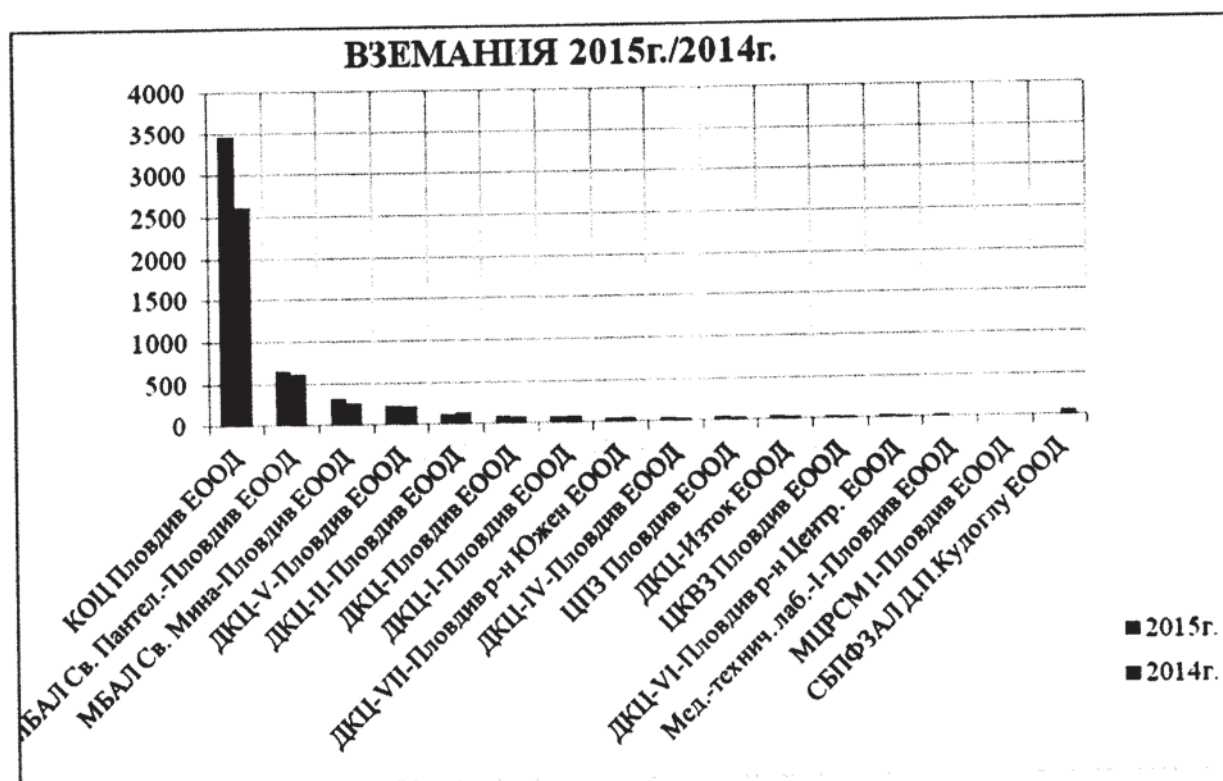
Посоченото увеличение на краткотрайните вземания спрямо предходната година се дължи на темповете на разплащанията от РЗОК, която се явява основен клиент по договор за оказване на медицински услуги.

✚ В общата сума на краткотрайните вземания, най-висок е относителният дял на *вземанията „от клиенти и доставчици“* – общо 48,46% (4 846х.лв.) срещу 35,45% (3 545х.лв.), за предходната 2014г.



Сравнителна таблица и диаграма за общата сума на краткотрайните вземания през 2015г. по дружества в низходящ ред:

Наименование на търговските дружества	Вземания 2015г.	Вземания 2014г.	Изменение 2015г./2014г.
КОЦ Пловдив ЕООД	3462	2635	827
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	663	625	38
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	321	268	53
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	230	230	0
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	120	154	-34
ДКЦ-Пловдив ЕООД	86	92	-6
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	77	89	-12
ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	51	53	-2
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	46	51	-5
ЦПЗ Пловдив ЕООД	39	48	-9
ДКЦ-Изток ЕООД	39	42	-3
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	32	22	10
ДКЦ-VI-Пловдив р-н Центр. ЕООД	23	30	-7
Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	23	8	15
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	11	7	4
СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	0	74	-74



Сравнителната таблица и диаграмата за общата сума на краткотрайните вземания през 2015г. на всяко дружество поотделно показва изменението им спрямо предходната 2014 година: С най-голямо увеличение в размера на вземанията +827х.лв. е „КОЦ-



Пловдив“ ЕООД, следван от МБАЛ „Св. Мина-Пловдив“ ЕООД +53х.лв., МБАЛ „Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД +38х.лв., „Мед.-технич. лаб.-I-Пловдив“ ЕООД +15х.лв., „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД +10х.лв. и „МЦРСМ I-Пловдив“ ЕООД +4х.лв. „ДКЦ V-Пловдив“ ЕООД запазва нивото от 2014г., а девет дружества намаляват размера на вземанията, като най-голямо е намалението на „СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу“ ЕООД със -74х.лв., което към 31.12.2015г. не извършва медицинска дейност, а само административна.

❖ Втори по относителен дял за 2015г. са вземанията на дружествата отразени в статията „Други“ с размер 377х.лв. (-57.30%), срещу 883 х.лв. (22.98%) за предходната 2014год. Този дял от вземанията бележи намаление от -506х.лв.

Дружества с намаление на вземанията от *статията „Други“* са посочени в следващата таблица

Наименование на търговските дружества	„други“ вземания 2015г.	„други“ вземания 2014г.	Изменение 2015г./2014г.
КОЦ Пловдив ЕООД	173	618	-445
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	110	112	-2
ЦПЗ Пловдив ЕООД	39	48	-9
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	6	8	-2
МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	1	8	-7
СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	0	71	-71

Останалите дружества запазват или леко увеличават нивото на вземанията от предходната година.

❖ Наличните „парични средства“ на дружествата към 31.12.2015г. са в размер на 3 160х.лв. срещу 6 275х.лв. към 31.12.2014г. Общото намаление се равнява на -3 115х.лв. или -49.64%. С най-голям дял в общата маса на паричните средства е „КОЦ-Пловдив“ ЕООД. Размерите на паричните средства на отделните дружества, които бележат намаление са показани в приложената таблица за 2015г. и 2014г. и са степенувани във възходящ ред.

Наименование на търговските дружества	Парични средства 2015г.	Парични средства 2014г.	Изменение 2015г./2014г.
СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	1	141	-140
Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	2	27	-25
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	4	6	-2
ДКЦ-Пловдив ЕООД	14	49	-35
ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	18	29	-11
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	27	219	-192
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	81	97	-16
ДКЦ VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	90	94	-4
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	243	402	-159
КОЦ Пловдив ЕООД	1115		-2846



Изменение на паричните средства в посока на увеличение

Наименование на търговските дружества	Парични средства 2015г.	Парични средства 2014г.	Изменение 2015г./2014г.
ЦПЗ Пловдив ЕООД	540	431	109
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	297	286	11
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	277	189	88
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	166	97	69
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	143	133	10
ДКЦ-Изток ЕООД	142	114	28

Намалението на паричните наличности в дадения случай не е индикатор на влошено финансово здраве на дружеството, напротив, е индикатор за добро боравене с този управленски лост.

Размерът и структурата на краткотрайните вземания и наличните парични средства към края на 2015г. на всяко едно от едноличните търговски дружества на Община Пловдив е посочен в Аналитична таблица № 6.

**Сравнителна таблица на размера на задълженията
на търговските дружества в низходящ ред за 2015г. и 2014г.**

№	Наименование на търговските дружества	Задължения		Изменение
		2015г.	2014г.	2015г./2014г.
1	КОЦ Пловдив ЕООД	4370	7165	-2795
2	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	3104	2702	402
3	МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	2045	2559	-514
4	СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	881	1042	-161
5	ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	300	350	-50
6	ЦПЗ Пловдив ЕООД	227	277	-50
7	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	183	173	10
8	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	172	283	-111
9	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	162	208	-46
10	ДКЦ-Пловдив ЕООД	150	204	-54
11	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	118	69	49
12	ДКЦ-VII-Пловдив ЕООД	64	64	0
13	ДКЦ-Изток ЕООД	42	47	-5
14	Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	40	20	20
15	ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	37	39	-2
16	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	29	41	-12
	Общо	13 939	15 242	-1 304



Общата маса на задълженията на едноличните търговски дружества, отразена по счетоводните баланси към 31.12.2015г. е в размер на 13 939х.лв., срещу 15 243х.лв. за предходната финансова година – абсолютното намаление е с -1 304х.лв. или с 8,55%.

С най-голямо намаление на задълженията с -2 795х.лв. или с 39,00% за сравняваните периоди е реализирало „КОЦ-Пловдив“ ЕООД. Дружеството с най-значително увеличение на задълженията за сравняваните периоди, в размер на 402х.лв. или 14,87% е „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД, представляващи задължения към доставчици, персонала, данъчни задължения, осигурителни и към ЧСИ.

От общо шестнадесет дружества със 100% участие на Община Пловдив през 2015г. единадесет намаляват своите задължения, нагледно отразени в следващата таблица в низходящ ред:

Наименование на търговските дружества	Общо задължения		Изменение
	2015г.	2014г.	2015/2014г.
КОЦ Пловдив ЕООД	4370	7165	-2795
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	2045	2559	-514
СБПФЗАЛ Д.П. Кудоглу ЕООД	881	1042	-161
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	300	350	-50
ЦПЗ Пловдив ЕООД	227	277	-50
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	172	283	-111
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	162	208	-46
ДКЦ-Пловдив ЕООД	150	204	-54
ДКЦ-Изток ЕООД	42	47	-5
ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	37	39	-2
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	29	41	-12

Дружествата, които *увеличават задълженията* през отчетната 2015г., степенувани в низходящ ред, нагледно са отразени в следващата таблица:

Наименование на търговските дружества	Общо задължения		Изменение
	2015г.	2014г.	2015/2014г.
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	3104	2702	+402
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	183	173	+10
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	118	69	+49
Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	40	20	+20

Единствено „ДКЦ-VII-Пловдив“ ЕООД запазва размера на задълженията си за сравнявания период.



От четирите изброени дружества увеличени просрочени задължения през 2015г. към доставчици и външни услуги имат: „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД – 1 339 483лв., „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД – 52 992лв. и „Медико-техническа лаборатория I-Пловдив“ ЕООД – 13 514лв.

От групата на търговските дружества, проявяващи тенденция на намаляване размера на задълженията, две дружества регистрират просрочия към доставчици и външни услуги, а именно: „СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу“ ЕООД – 878 037лв. и „МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД – 257 807лв.



Структурно общата маса на задълженията към 31.12.2015г. включва краткотрайни „задължения до 1 год.“ в размер на 10 330х.лв. срещу 13 264 х.лв. за предходната 2014г. намаление с 2 934хил.лв. или 22,12%, дългосрочни „задължения над 1 год.“ 1 594х.лв., срещу 1 979х.лв. за предходната 2014г. – намаление с 385хил.лв. или 19,45% и 117х.лв. провизирани задължения срещу 124х.лв. през 2014г. – намаление с 7хил.лв. или 5,64%. Намалението на задълженията (общо с -3 319х.лв. или 21,60%) спрямо предходната година е резултат от намалението на краткотрайните задължения („задължения до 1год.“) с 2934х.лв. и намалението на дългосрочните задължения („задължения над 1 год.“) с 385х.лв. и е много добра индикация за подобряване финансовата дисциплина на ръководните екипи, респективно финансовото здраве на едноличните търговски дружества.

В обема на задълженията до 1 година най-голям е дялът на задълженията „към доставчици и клиенти“ 5 207х.лв. (52,07%) срещу 7 894х.лв. (78,94%) за предходната 2014 година. Намалените задължения показват усилията на ръководните екипи да спазват договорените срокове за разплащане на доставените медикаменти и получените услуги.

В рамките на общата маса (1 594х.лв.) на задълженията до 1 година на всички еднолични търговски дружества с участие на Община Пловдив към 31.12.2015г., с най-голям



размер на задълженията са “МБАЛ Св. Пантелеймон” ЕООД – 1 055х.лв. към 31.12.2015г. срещу 1 225х.лв. за 2014г. и “МБАЛ Св. Мина” ЕООД - 495х.лв. към 31.12.2015г., срещу 645х.лв. за 2014 година. Същите произтичат от финансови задължения към община Пловдив по заемни средства.

▪ За сравняваните периоди, в структурата на задълженията най-голям дял имат задълженията „към доставчици и клиенти“ (5 787х.лв. за 2015г. и 8 619х.лв. за 2014г.). Същите бележат значително намаление с 2 832хил.лв. или 32,86% спрямо масата на задължения за 2014г.

В рамките на задълженията „към доставчици и клиенти“ най-голям дял в общата маса на задълженията имат следните дружества, подредени по размера на задължението:

№	Наименование на дружествата	Задължения към доставчици 2015г. (х.лв.)	Задължения към доставчици. 2014г. (х.лв.)	Изменение 2015/2014г.	
				х.лв.	%
1.	КОЦ Пловдив ЕООД	2889	5285	-2396	-45,34%
2.	МБАЛ Св. Мина ЕООД	1459	1288	+171	13,28%
3.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	1006	1511	-505	-33,42%

На второ място по обем са „други задължения“, които съдържат статиите: „задължения към персонала“, „осигурителни задължения“, „данъчни задължения“ и „други задължения“. Тези задължения, диференцирани по елементи, съдържащи се в рубрика „Други“ на счетоводните баланси на всички шестнадесет дружества, са текущи и притежават стойностни изражения, степенувани в низходящ ред в хиляди лева, както следва:

Наименование на търговските дружества	„Други задължения“ за 2015г.	В т.ч.:			
		Персонал	Осигурителни задълж.	Данъчни	Други
КОЦ Пловдив ЕООД	1481	1106	208	38	129
МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	1039	247	115	52	625
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	929	378	268	150	133
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	270	81	24	14	151
ЦПЗ Пловдив ЕООД	204	131	51	13	9
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	158	103	33	17	5
СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу ЕООД	151	1	0	131	21
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	124	78	21	7	18
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	64	42	10	4	8
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	58	38	15	5	0
ДКЦ-VII-Пловдив ЕООД	57	36	13	4	4
ДКЦ-Изток ЕООД	36	24	9	3	0
Медико-техническа лаб.-I ЕООД	35	25	7	3	0
ДКЦ-Пловдив ЕООД	33	23	4	3	3
ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	32	15	7	4	6
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	26	14	6	2	4



Общата стойност на тези задължения е 4 699х.лв. за 2015г. срещу 5 045х.лв. за 2014г. или -6,86% намаление представляващо 346 хил.лв..

Следват: „задължения към финансови предприятия” (821х.лв. за 2015г. и 928х.лв. за 2014г.), към „предприятия от групата”(по 615х.лв. за двете години) и „получени аванси”(2х.лв. за 2015г. и 6х.лв. за 2014г.).

Въз основа на посочените маса, динамика и структура на вземанията, задълженията и наличните парични средства на търговските дружества със 100% участие на община Пловдив, регистрирани във финансовите отчети за 2015г., извеждаме стойността на „Коефициента на бърза ликвидност“. Това е показател, отчитащ възможностите на дружествата да извършват своите текущи плащания към кредиторите. Същият е индикатор за ефективно управление на краткотрайните активи и пасиви и в този смисъл е особено подходящ за отчитане субективния принос на конкретните ръководители за успешно управление. За 2015г. **Коефициентът за бърза ликвидност** сумарно за всички търговски дружества е **0.70**, като запазва стойността си спрямо предходната година. Съотношението между парични средства и вземания към задължения е почти без промяна (2015г.: Парични средства – 3 160х.лв., Вземания – 5 223х.лв., Задължения – 11 924х.лв.); (2014г.: Парични средства – 6 275х.лв., Вземания – 4 428х.лв., Задължения - 15 243х.лв.). Теоретично, когато коефициентът е близък до 1-ца е оптимален и е индикатор за подобряване на финансовата дисциплина. За дружествата, които отчитат стойности на коефициента над 2,00 имаме задържане на финансови средства, поради прекалена предпазливост или неумение за събиране вземанията, а тези със стойности на показателя по-ниски от 1-ца, определяме като управленски екипи, които неумело обслужват задълженията си поради невъзможност.

По отношение равнището на „Коефициента за бърза ликвидност“, условно можем да класифицираме действащите търговски дружества със 100% участие на Община Пловдив в четири групи:

Дружества с „Коефициент за бърза ликвидност“ над 2 и с увеличени стойности, спрямо 2014г.:

Наименование на търговските дружества	Коефициент на бърза ликвидност		
	2015г.	2014г.	Изменение
ДКЦ-Изток ЕООД	4.31	3.32	0.99
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	2.31	1.21	1.1
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	2.12	1.62	0.50
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	3.17	2.54	0.63
ЦПЗ Пловдив ЕООД	2.55	1.73	0.82



Ръководните екипи на тази група дружества (с „Коефициент на бърза ликвидност“ над 2) управляват прекалено предпазливо активите си и по-специално наличните парични средства. Задържането им извън обръщение под един или друг предлог, от своя страна би могло да доведе до влошаване на рентабилността на съответното дружество.

**Дружества с „Коефициент за бърза ликвидност“ над 2
и с намалени стойности, спрямо 2014г.:**

Наименование на търговските дружества	Коефициент на бърза ликвидност		
	2015г.	2014г.	Изменение
ДКЦ-VII-Пловдив ЕООД	2.20	2.30	-0.10

**Дружества с „Коефициент за бърза ликвидност“ над 1-ца и
увеличени и намалени стойности за 2015г., спрямо 2014г.:**

Наименование на търговските дружества	Коефициент на бърза ликвидност		
	2015г.	2014г.	Изменение
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	1.20	1.28	-0.08
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	1.32	0.93	0.39
ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	1.11	1.51	-0.4
ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	1.51	1.56	-0.05
КОЦ Пловдив ЕООД	1.04	0.92	0.12

Това е групата на дружествата с Коефициент за бърза ликвидност, граничещ с оптималната стойност 1-ца. При тези дружества ръководните екипи поддържат паритет между събиране на вземанията, обслужване на задълженията и оптимална наличност от парични средства извън обръщение.

**Дружества с „Коефициент за бърза ликвидност“ под 1 и намалени или увеличени
стойности за 2015г., спрямо 2014г.:**

Наименование на търговските дружества	Коефициент на бърза ликвидност		
	2015г.	2014г.	Изменение
ДКЦ-Пловдив ЕООД	0.66	0.69	-0.03
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	0.31	0.41	-0,1
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0.11	0.18	-0.07
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	0.44	0.40	+0.04
СБПФЗАЛ Д.П. Кудоглу ЕООД	0.001	0.21	-0.209

Управлението на краткотрайните активи на тази група дружества е рисково по отношение на текущо обслужване на задълженията или на критичния минимум. За тях е характерна невъзможност да обслужват коректно текущите си задължения и поемат риска да изпаднат в просрочие.



V. РАБОТНИ МЕСТА И ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

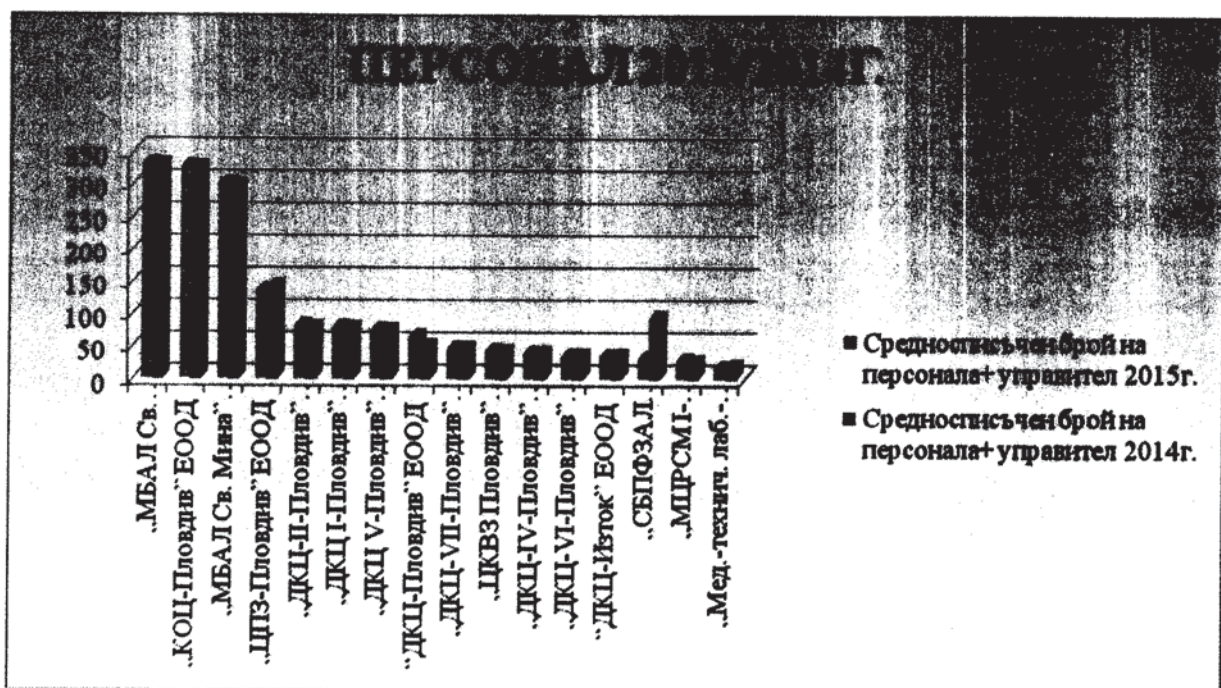
По данни от годишните финансови отчети за 2015г., действащите 16 лечебни заведения - еднолични търговски дружества с участие на Община Пловдив имат **общ средносписъчен брой на персонала 1 655 души за 2015г.**, при средносписъчен брой – 1 724 души за 2014г., отчетеното намаление със 69 души или 4,00% показва **продължаване на тенденцията на намаление броя на заетите лица в общинските търговски дружества**: през 2014г. с 36 души, спрямо 2013г. и през 2013г. с 18 души, спрямо 2012г.

Приложената таблица онагледява средносписъчния състав на всяко отделно търговско дружество през отчетната 2015г., както и динамиката на промените /увеличения или намаления/ на персонала в низходящ ред, спрямо отчетната 2014г. Най-голямо намаление на средносписъчния си състав отчита „СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу” ЕООД – 63 души или 67%, следвана от „Център за психично здраве-Пловдив“ ЕООД - 8 души или 5.59%, спрямо 2014г. и „Медико-техническа лаборатория I - Пловдив“ ЕООД – 4 души или 20%.

Средносписъчен състав на персонала 2015/2014г. в низходящ ред				
№	Наименование на търговските дружества	Средносписъчен брой на персонала+ управител 2015г.	Средносписъчен брой на персонала+ управител 2014г.	Изменение
1.	„МБАЛ Св. Пантелеймон“ ЕООД	330	331	-1
2.	„КОЦ-Пловдив“ ЕООД	326	327	-1
3.	„МБАЛ Св. Мина“ ЕООД	300	299	+1
4.	„ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД	135	143	-8
5.	„ДКЦ-II-Пловдив“ ЕООД	80	79	+1
6.	„ДКЦ I-Пловдив“ ЕООД	78	78	0
7.	„ДКЦ V-Пловдив“ ЕООД	74	75	-1
8.	„ДКЦ-Пловдив“ ЕООД	64	51	+13
9.	„ДКЦ-VII-Пловдив“ ЕООД	46	47	-1
10.	„КВЗ Пловдив“ ЕООД	42	42	0
11.	„ДКЦ-IV-Пловдив“ ЕООД	38	40	-2
12.	„ДКЦ-VI-Пловдив“ ЕООД	34	36	-2
13.	„ДКЦ-Изток“ ЕООД	34	36	-2
14.	„СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу“ ЕООД	31	94	-63
15.	„МЦРСМ I-Пловдив“ ЕООД	27	26	+1
16.	„Медико-техническа лаб.-I“ ЕООД	16	20	-4
	Общо	1655	1724	-69

Причината за оптимизиране на персонала е закриване или реструктуриране на неефективните отделения, поради липса на договорени клинични пътеки с РЗОК, за което надлежно е информиран собственика Община Пловдив.





Съобразно спецификата на предмета на дейност на търговските дружества като лечебни заведения, същите се разделят условно в две големи групи – за болнична и извънболнична медицинска помощ. За целите на сравнителния икономически анализ предоставяме данни за заетия персонал за 2014г. и 2015г. за всяко лечебно заведение, разпределен по видове лечебни заведения за болнична помощ /със стационар/ и за извънболнична помощ, както следва:

Численост на персонала в общинските лечебни заведения със стационар към 31.12.2014 г.

№	Лечебни заведения със стационар	ПЕРСОНАЛ				
		всичко	лекари	висш немед.	спец здр. грижи	друг перс.
	Всичко:	1 254,50	268,00	85,00	539,00	362,50
1.	МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД	307,00	70,00	9,50	122,50	105,00
2.	МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД	331,50	80,00	14,50	141,50	95,50
3.	„СБПФЗАЛ Д. П. Кудоглу ЕООД	93,00	18,00	7,00	38,00	30,00
4.	„ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД	141,00	25,00	22,00	61,00	33,00
5.	„ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД	43,00	10,00	1,00	19,00	13,00
6.	„КОЦ-Пловдив“ ЕООД	339,00	65,00	31,00	157,00	86,00

Численост на персонала в общинските лечебни заведения със стационар към 31.12.2015г.

№	Лечебни заведения със стационар	ПЕРСОНАЛ				
		всичко	лекари	висш немед	спец здр.гр.	друг перс.
	Всичко:	1 156,25	257,50	80,25	489,75	328,75
1.	МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД	299,00	69,00	10,25	122,00	97,75
2.	МБАЛ „Св. Пантелеймон“ –ЕООД	328,25	84,50	14,00	134,75	95,00
3.	„СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу“ ЕООД	2,00	1,00	1,00	0	0
4.	„ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД	140,00	27,00	21,00	58,00	34,00
5.	„ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД	43,00	10,00	1,00	19,00	13,00
6.	„КОЦ-Пловдив“ ЕООД	344,00	66,00	33,00	156,00	89,00

Общата численост на персонала зает в общинските лечебни заведения за болнична помощ (със стационар) е показана в сравнителните таблици: за 2015г. – 1156,25 души, а за 2014г. - 1254,50 души, изменението е 98 души в намаление, което представлява -



7,82%. Относителните числа показват, че изменението по посока на намаление е незначително обаче, в структурно отношение по видове персонал признак за тревожна тенденция е намалението на лекарския персонал с 10 души или 3,92%, както и този на специалистите по здравни грижи с 49 души или 9,14%. Промените в немедицинския и друг персонал, зает в тази група лечебни заведения са минимални. **На този етап ръководните екипи успешно задържат висшите медицински специалисти и лечебните заведения отговарят напълно изискванията на медицинските стандарти за отделните видове медицински дейности.**

▪ Другата голяма група лечебни заведения-търговски дружества, собственост на Община Пловдив, са тези за извънболнична помощ.

Численост на персонала в лечебните заведения за извънболнична помощ, със сравнителни данни към 31.12.2014г. и 31.12.2015г.

№	Лечебно заведение търговско дружество	Персонал									
		всичко		лекари		висш немед.		мед. спец.		др. персонал	
		към 2014г.	към 2015г.	към 2014г.	към 2015г.	към 2014г.	към 2015г.	към 2014г.	към 2015г.	към 2014г.	към 2015г.
1.	ДКЦ-І ЕООД	104	97	48	44	3	3	36	32	17	18
2.	ДКЦ-ІІ ЕООД	105	104	43	43	6	6	39	38	17	17
3.	ДКЦ- ІV ЕООД	51	53	28	28	3	3	12	12	8	10
4.	ДКЦ- V ЕООД	89	87	36	36	4	3	32	30	17	18
5.	ДКЦ- VI ЕООД	59	56	30	30	2	2	16	16	11	8
6.	ДКЦ- VII ЕООД	57	57	32	32	1	1	15	15	9	9
7.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	88	84	42	40	4	4	27	25	15	15
8.	ДКЦ-Изток ЕООД	44	43	20	19	1	1	16	16	7	7
9.	МЦРСМ - І ЕООД	38	36	13	11	3	3	13	13	9	9
10.	МТЛ - І ЕООД	19	17		1		2	15	11	4	3
Всичко:		654	634	292	284	27	28	221	208	114	114

Данните сочат, че числеността на персонала в лечебните заведения за извънболнична помощ е относително постоянна величина - наблюдават се минимални вариации в броя на работещите лекари и медицински специалисти. Спрямо 2014г. броят на заетите е намалял с 20 души, което представлява 3,06% и незначително изменение. Структурно, най-голямо е намалението на медицинските специалисти – 13 души или 5.88%, следвано от броя на лекарите – 8 души, представляващо 2,74%. Като особена заслуга на ръководните екипи, управляващи общинските търговски дружества, следва да се отбележи запазването на медицинския персонал. През последните години намаляващият брой на лекарите в лечебните заведения е особено



тревожна тенденция за страната, докато за община Пловдив той остава значително над средния за страната. В някои от лечебните заведения се констатира недостиг на „редките специалности“, като „пулмология“, „хематология“ и др., осигуряването на които ще привлече по-голям брой пациенти и ще подобри финансовите резултати на дружествата.

За образуването на средствата за работна заплата в търговските дружества – лечебни заведения не е въведен категоричен законов регламент. Министерството на здравеопазването, изготвя ежегодно браншово споразумение, с което се определят началните основни месечни заплати по категории персонал и размерите на допълнителните възнаграждения по Кодекса на труда. Дружествата, в които са учредени синдикални организации се присъединяват към браншовото споразумение. В дружествата са изготвени и действат Вътрешни правила за организацията на работната заплата, приети от общото събрание на служителите и утвърдени от управителя на дружеството. Различните финансово-икономически условия, при които работят лечебните заведения, влиянието на обективни и субективни фактори формират различни средномесечни брутни възнаграждения във всяко лечебно заведение.

Равнището на средно месечното брутно възнаграждение (СБВ), с включено възнаграждение на управителите по статистически данни от всички дружества е 927лв. за 2015г. при 907лв. за 2014г. Общото увеличение от 20лв. се равнява на 2.21%. Ръст се наблюдава и за 2014г. спрямо 2013г. с 3.78%. с 24лв. Посоченото нарастване на средното възнаграждение е минимално, особено като се има предвид значимостта на изпълняваните медицински дейности. С най-високо равнище на средномесечно брутно възнаграждение за 2015г. е „ДКЦ II-Пловдив“ ЕООД – 1 452лв. с ръст, спрямо предходната година 10%, следват „Комплексен онкологичен център-Пловдив“ ЕООД – 1 358лв. с нарастване 0.5% и „ДКЦ V-Пловдив“ ЕООД – 1 124лв. с ръст спрямо предходната година 8.29%. С най-ниско равнище са „Център за кожно венерически заболявания-Пловдив“ ЕООД - 594 лв. и „Медико-техническа лаборатория I - Пловдив“ ЕООД - 595лв., като в „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД има намаление на средната работна заплата спрямо 2014г. с 25лв., докато в „Медико-техническа лаборатория I- Пловдив“ ЕООД има отчетен ръст на възнагражденията от 36лв., представляващи 6.44%.

Дружествата със средномесечно брутно възнаграждение над средното за всички търговски дружества на община Пловдив са осем, степенувани в низходящ ред: „ДКЦ II – Пловдив“ ЕООД – 1 452лв. „Комплексен онкологичен център Пловдив“ ЕООД – 1 358лв., „ДКЦ V – Пловдив“ ЕООД – 1 124лв. „ДКЦ IV – Пловдив“ ЕООД – 1 120лв., и т.н., както следва:



Наименование на търговските дружества	2015г.	2014г.	Изменение
Комплексен онкологичен център-Пловдив ЕООД	1 358	1 351	+7
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	1 120	1 118	+2
ДКЦ Пловдив ЕООД	998	1 015	-17
ДКЦ Изток ЕООД	976	973	+3

Посочените дружества са представени в следващата диаграма:

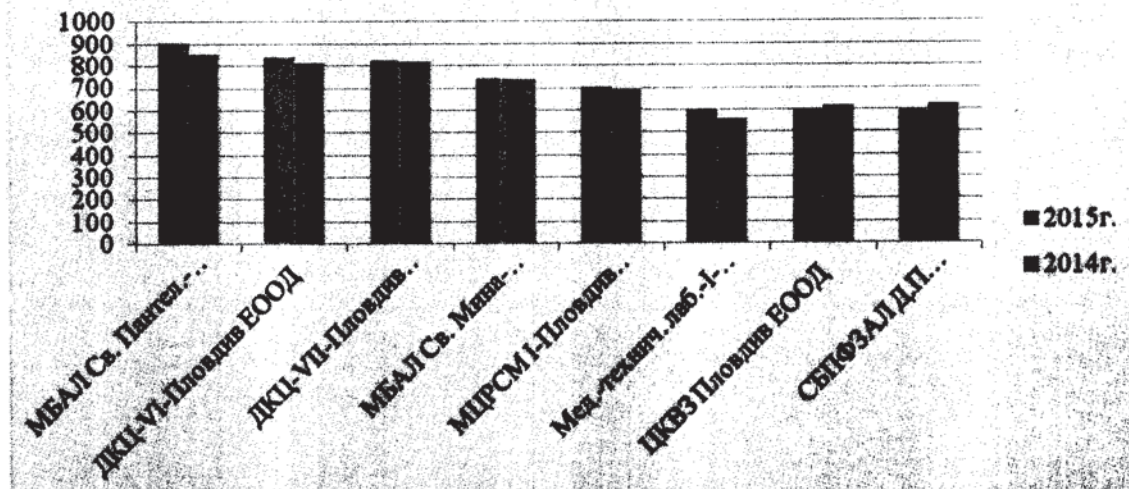


Останалите осем дружества са под средното равнище за всички търговски дружества в низходящ ред, както следва:

Наименование на търговските дружества	2015г.	2014г.	Изменение
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	899	856	+43
ДКЦ-VI-Пловдив ЕООД	836	815	+21
ДКЦ-VII-Пловдив ЕООД	822	823	-1
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	743	740	+3
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	701	695	+6
Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	595	559	+36
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	594	619	-25
СБФЗАЛ Д.П. Кудоглу ЕООД	593	627	-34

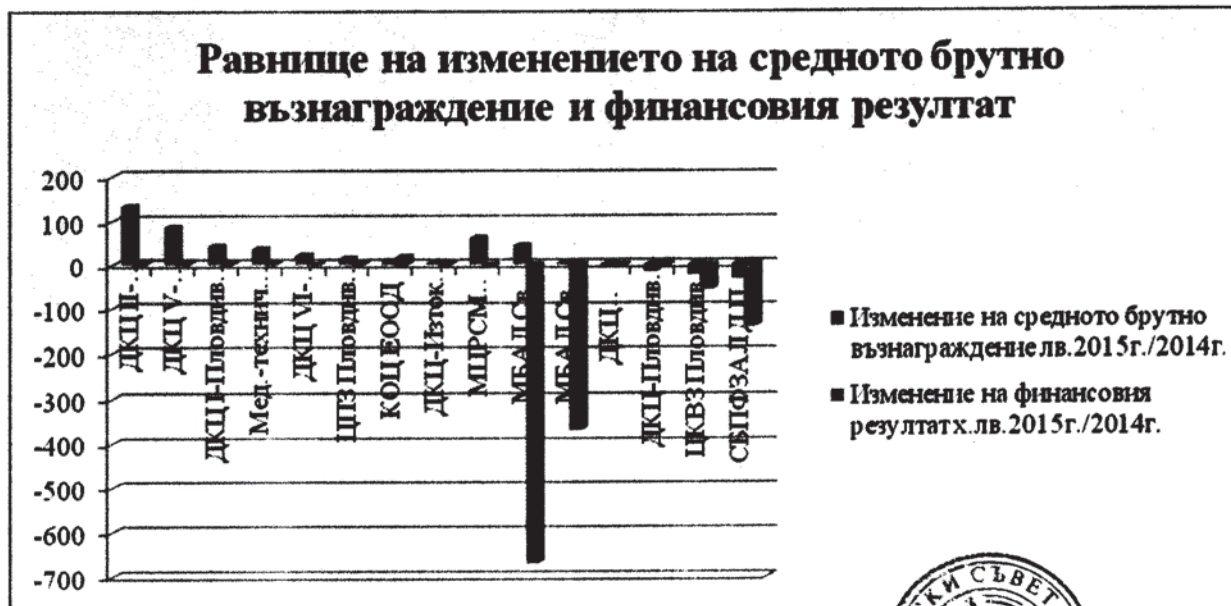


Средна брутна заплата под средната 2015/2014г.



В следващата таблица са степенувани дружествата по изменението на финансовия резултат в посока увеличение/намаление и изменението на средно брутно възнаграждение, като осем дружества отчитат значително увеличение на финансов резултат през 2015г. спрямо 2014г. между 1х.лв. и 19х.лв. и увеличение на средното месечно брутно възнаграждение. При останалите дружества имаме разнопосочно изменение на финансовия резултат и средно месечното брутно възнаграждение. При едната група, финансовият резултат намалява, но средните възнаграждения в дружествата бележат повишение - МБАЛ „Св. Мина“, МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД, „МЦРСМ I –Пловдив“ ЕООД, а другата група са дружествата, в които се отчита изменение в посока намаление и при двата показателя – „ДКЦ VII-Пловдив“ ЕООД, „ДКЦ-Пловдив“ ЕООД, „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД и СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД.

Равнище на изменението на средното брутно възнаграждение и финансовия резултат



Данните показват непредпазливо отношение при формиране на възнагражденията преди всичко в „МЦРСМ I - Пловдив“ ЕООД, МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД и МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД.

Равнище на изменението на средното брутно възнаграждение и финансовия резултат за 2015г. съпоставен с 2014г.

Наименование на търговските дружества	Изменение на средно брутно възнаграждение лв. 2015/2014	Изменение на финансовия резултат х.лв. 2015/2014
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	86	8
Медико-техническа лаборатория-I ЕООД	36	8
ЦПЗ Пловдив ЕООД	14	4
ДКЦ-Изток ЕООД	3	3
МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	43	-669
ДКЦ VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	-1	-2
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	-25	-57
	-34	-1-1

Възнагражденията на управленските екипи се формират, съгласно подписаните договори за възлагане на управлението с методика, чрез която доверителят (Община Пловдив) изготвя комплексна оценка в тегловни единици, образувана въз основа на резултатите от финансовите отчети за всяко тримесечие по показатели и критерии, характеризиращи стойността на предоставените за управление дълготрайни материални активи, численост на персонала, обслужване на задълженията, размера на средната работна заплата и постигнатите финансови резултати. Диапазонът на полагащите се месечни възнаграждения по методиката, в зависимост от минималната работна заплата за страната е със стойности от 01.01.2015г. до 30.06.2015г. за месец е от 360лв. до 4 320лв., от 01.07.2015г. до 31.12.2015г. – от 380 до 4 560лв.

В приложените по-долу таблици са посочени сравнителни данни за изменението на възнагражденията на управителите през 2015г. спрямо 2014г. и изменението на финансовия резултат /печалба или загуба/.



Възнаграждения на управителите и финансови резултати 2015/2014г.

№	Наименование на търговските дружества	Възнагр. на управит. 2015г. х.лв.	Възнагр. на управит. 2014г. х.лв.	Измене ние	Финансов резултат		
					2015г.	2014г.	измен.
1	КОЦ Пловдив ЕООД	53	43	+10	+240	+221	+19
2	ЦПЗ Пловдив ЕООД	49	45	+4	+31	+27	+4
3	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	42	40	+2	+38	+30	+8
4	ДКЦ-Пловдив ЕООД	41	37	+4	+1	+2	-1
5	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	41	37	+4	+24	+15	+9
6	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	39	39	0	+14	+11	+3
7	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	39	36	+3	-129	+540	-669
8	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	35	28	+7	+7	-62	+69
9	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център. ЕООД	32	35	-3	+2	+1	+1
10	ДКЦ-Изток ЕООД	31	37	-6	+4	+1	+3
11	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	29	24	+5	+1	+5	-4
12	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	25	21	+4	-828	-459	-369
13	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	24	24	0	+2	+4	-2
14	Медико-техническа лаб.-I ЕООД	18	19	-1	-16	-24	+8
15	СБПФЗАЛ Д.П. Кудоглу ЕООД	18	18	0	-91	+50	-141
16	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	16	22	-6	-69	-12	-57

Общата сума на възнагражденията на управителите на общинските дружества за 2015г. е в размер на 532х.лв. при 505х.лв. за 2014г. Нарастването е с 27х.лв. /5,35%/. Финансовият резултат на всичките шестнадесет общински дружества за 2015г. е загуба - 1 133 х.лв. при загуба -557х.лв. за 2014г. Нарастването на сумарната загуба е със 103%.

Данните от таблицата показват, че възнагражденията на някои от управителите се повишават в по-висока степен от увеличението на финансовия резултат или неговото понижаване, въпреки че този показател в методиката регулира възнаграждението на управителя при увеличение или намаление, поради това, че останалите елементи на тегловните единици са относително постоянни, с много малки отклонения.

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА - ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

На база регистрираните в годишните отчети финансово-икономическите резултати, постигнати през отчетната 2015г. сме обособили едноличните търговски дружества, собственост на Община Пловдив в няколко групи, съобразно равнището на показателите, които характеризират тяхното финансово състояние и определят перспективите за бъдещо развитие.



В първата група е включено дружеството с най-високо ниво на печалбата и отлични перспективи за развитие. Данните показват, че „КОЦ-Пловдив” ЕООД е отчело най-високия финансов резултат – 240 хил.лв., като в сравнение с базисната 2014г. същото е повишило печалбата с 19 хил.лв. Равнището на всички икономически показатели на горепосоченото дружество, характеризиращи дейността му, е подобро или запазено, в сравнение с миналата 2014 година.

Наименование на търговските дружества	2015г. (х.лв.)	2014г. (х.лв.)	Изменение (х.лв.)
КОЦ-Пловдив ЕООД	240	221	+19

Във втората група са дружествата в сравнително добро и стабилно финансово състояние, отчели в годишните си отчети резултат печалба, с подобрени икономически показатели, в сравнение с предходната година, поради увеличение на резултатите – маса на печалбата, рентабилност на собствения капитал, маса на приходите, равнище на ефективност, кредитна задлъжнялост. Тази група дружества характеризираме, в добро финансово състояние, с добри перспективи за бъдещото си развитие:

Наименование на търговските дружества	2015г. (х.лв.)	2014г. (х.лв.)	Изменение (х.лв.)
ДКЦ V Пловдив ЕООД	38	30	+8
ЦПЗ – Пловдив ЕООД	31	27	+4
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	24	15	+9
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	14	11	+3
ДКЦ IV – Пловдив ЕООД	7	-62	+69
ДКЦ Изток ЕООД	4	1	+3
ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	2	1	+1
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД*	2	4	-2
ДКЦ Пловдив ЕООД*	1	2	-1
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД*	1	5	-4

***„ДКЦ-Пловдив” ЕООД, „ДКЦ VII – Пловдив” ЕООД и „МЦРСМ I – Пловдив” ЕООД са влошили финансовите си резултати спрямо предходната 2014г., предвид неблагоприятните фактори, които са повлияли върху финансовите показатели и дейността на дружествата: сливането на „ДКЦ III-Пловдив” ЕООД и „ДКЦ-Пловдив” и възникналите трудности и проблеми във връзка с пасивите и активите на влялото „ДКЦ III-Пловдив” ЕООД; значително намаляване на регулативните стандарти (с над 25%) и произтичащо от това намаление на приходите; незаплащане от РЗОК медицинско обслужване на



спортистите, задължително съгласно нормативните документи. Независимо от негативните фактори, дружествата са в *стабилно финансово състояние, с перспективи за повишаване равнището на печалба*, поради което тези дружества са отнесени към втора група.

В третата група са дружествата, отчетели *отрицателен финансов резултат, с влошено финансово състояние*, но и с перспективи за финансово оздравяване и подобряване на финансово-икономическите показатели:

Наименование на търговските дружества	Загуба 2015г. (х.лв.)	Печалба 2014г. (х.лв.)	Изменение (х.лв.)
„МБАЛ Св. Пантелеймон“ ЕООД	-129	540	-669

В четвърта група са дружествата, отчетели *отрицателен финансов резултат, с влошени финансови показатели* и недобри перспективи за финансово оздравяване и бъдещо развитие:

Наименование на търговските дружества	Загуба 2015 (х.лв.)	Загуба/Печалба 2014 (х.лв.)	Изменение (х.лв.)
„ЦКВЗ Пловдив“ ЕООД	-69	-12	+57
„МБАЛ Св. Мина“ ЕООД	-828	-459	+369
„СБПФЗАЛ Д.П. Кудоглу“ ЕООД	-91	+50	-141
„МТЛ I Пловдив“ ЕООД	-16	-24	+8

Финансовото състояние на горните дружества, както вече сме посочили в доклада, е нестабилно. На практика, Община Пловдив в по-голяма степен финансира дейността на дружествата. Нивата на икономическите измерители на същите не показват добра тенденция в перспектива. Поради това обстоятелство, принципалът Общински съвет Пловдив би могъл да разгледа варианти за евентуално преобразуване на тези дружества.

Изготвили:

Отдел „Търговски дружества, общински предприятия и здравеопазване“



Основни финансови показатели (01.01 - 31.12.2015) х.лв.

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Общо приходи	Разходи за данъци, включително алтернативни	Общо разходи	Разход на 1 лв. прих.	Финансов резултат	
						Нетна печалба	Загуба
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1289	0	1288	1,00	1	
2	ДКЦ-Изток ЕООД	723	0	719	0,99	4	
3	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1630	2	1614	0,99	14	
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	2897	4	2869	0,99	24	
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	963	0	956	0,99	7	
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	2087	7	2042	0,98	38	
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център ЕООД	609	2	605	0,99	2	
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	862	0	860	1,00	2	
9	Мед.-технич. лаб.-I-Пловдив ЕООД	189	0	205	1,08		16
10	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	354	1	352	0,99	1	
11	ЦПЗ Пловдив ЕООД	3139	2	3106	0,99	31	
12	КОЦ Пловдив ЕООД	36881	34	36607	0,99	240	
13	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	434	-1	504	1,16		69
14	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	3775	0	4603	1,22		828
15	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	7019	0	7148	1,02		129
16	СБПФЗАЛ Д.П. Кудоглу ЕООД	600	0	691	1,15		91
	ОБЩО	63451	51	64169	1,01	364	1133

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2015г.

Изготвил:

Главен експерт Дечка Арабаджиева



Стойност и структура на собствения капитал (01.01-31.12.2015)

В т.ч.:

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Собствен	Записан	Резерв от последващи оценки	Резерви Законов и	Резерви Други	Резерви Общо	Неразделена печалба	Непокрита загуба от минали години	Текуща печалба	Текуща загуба
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	2085	1954	257	0	106	363	2	-235	1	
2	ДКЦ-Изток ЕООД	834	754	9	0	66	75	1	0	4	
3	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	849	247	566	9	13	588	0	0	14	
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	2580	359	1654	81	464	2199	0	-2	24	
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	745	475	2	182	79	263	0	0	7	
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	1343	295	974	0	6	980	30	0	38	
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център. ЕООД	482	373	6	0	103	109	0	-2	2	
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	897	535	14	237	105	356	4	0	2	
9	Мед.-технич. лаб.-I-Пловдив ЕООД	57	113	0	0	0	0	1	-41		-16
10	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	132	107	2	0	17	19	5	0	1	
11	ЦПЗ Пловдив ЕООД	1691	1004	232	0	424	656	0	0	31	
12	КОЦ Пловдив ЕООД	13634	10686	1631	0	854	2485	223	0	240	
13	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	495	752	0	0	1	1	0	-189		-69
14	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	1011	1574	1648	0	0	1648	0	-1383		-828
15	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	3345	1454	1598	0	0	1598	540	-118		-129
16	СБФЗАЛ Д.П. Кудоглу ЕООД	-806	1806	18	0	0	18	51	-2590		-91
	ОБЩО	29374	22488	8611	509	2238	11358	857	-4560	364	-1133

Забележка:

Изчисленията са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2015г.

Д-р

Д-р

Д-р

Д-р

Д-р



Д-р

Д-р

Д-р

Д-р

Показатели за ефективност и финансова стабилност (01.01-31.12.2015)

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Рентабилност на собствения капитал в %	Коефициент на бърза ликвидност	Коефициент на обща ликвидност	Коефициент на финансова автономност	Коефициент на кредитна задлъжнялост
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	0.05	0.67	1.12	13.90	0.07
2	ДКЦ-Изток ЕООД	0.48	4.31	4.36	19.86	0.05
3	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	1.68	1.20	1.27	4.64	0.22
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	0.94	2.31	2.43	15.00	0.07
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	0.95	2.12	2.15	4.60	0.22
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	2.91	1.32	1.34	4.48	0.22
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център. ЕООД	0.42	1.11	1.27	13.03	0.08
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	0.22	2.20	2.86	14.02	0.07
9	Мед.-технич. лаб.-I-Пловдив ЕООД	-39.02	0.63	0.95	1.43	0.70
10	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	0.76	3.17	3.17	4.55	0.22
11	ЦПЗ Пловдив ЕООД	1.87	2.55	2.77	7.45	0.13
12	КОЦ Пловдив ЕООД	1.79	1.05	1.24	3.12	0.32
13	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	-16.20	0.31	1.24	4.19	0.24
14	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	-452.46	0.11	0.01	0.33	3.07
15	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	-4.01	0.44	0.49	1.64	0.61
16	СБФФАЛ Д.П. Кудоглу ЕООД	-0.32	0.00	0.04	-0.91	-1.09
	ОБЩО	-2.69	0.70	0.25	2.46	0.41

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2015г.

Изготвил:

Денка Арабаджиева

Младши експерт отдел "ГД, ОП и Здравеопазване"



Вземания и налични парични средства(01.01-31.12.2015) х.лв.

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Парични средства общо към 31.12.2015г	Краткотрайни вземания (до 1г. и над 1г.)			
			Общо	Вземания от клиенти и	Вземания от свързани с	Други вземания
1	"ДКЦ-Пловдив" ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	14	86	86	0	0
2	"ДКЦ-Изток" ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	142	39	39	0	0
3	"ДКЦ-I-Пловдив" ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	143	77	71	0	6
4	"ДКЦ-II-Пловдив" ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	277	120	115	0	5
5	"ДКЦ-IV-Пловдив" ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	297	46	43	0	3
6	"ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия" ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	166	230	120	0	110
7	"ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център." ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	18	23	23	0	0
8	"ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен" ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	90	51	50	0	1
9	"Мед.-технич. лаб.-I-Пловдив" ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	2	23	0	0	23
10	"МЦРСМ I-Пловдив" ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	81	11	11	0	0
11	"ЦПЗ Пловдив" ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	540	39	0	0	39
	"КОЦ Пловдив" ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	1115	3462	3289	0	173
	"ЦКВЗ Пловдив" ЕООД В т.ч. вземания над 1 година:	4	32	29	0	3
	"МБАЛ Св. Мина-Пловдив" ЕООД	27	321	308	0	13



№ по ред	Наименование на търговските дружества	Парични средства общо към 31.12.2015г	Краткотрайни вземания (до 1г. и над 1г.)				
			Общо	В това число:			
				Вземания от клиенти и	Вземания от	Вземания, свързани с	Други вземания
14	В т.ч. вземания над 1 година:		0	0	0	0	
15	"МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив" ЕООД	243	663	0	0	1	
	В т.ч. вземания над 1 година:		0	0	0	0	
16	"СЪПФЗАЛ Д.П. Кудоглу" ЕООД	1	0	0	0	0	
	В т.ч. вземания над 1 година:		0	0	0	0	
	ОБЩО	3160	5223	4846	0	377	
	В т.ч. вземания над 1 година:	0	0	0	0	0	

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2015г.

Изготвил:

Главен експерт Дечка Арабаджиева

