

ДОКЛАД

от инж. Иван Тотев - кмет на Община Пловдив

**Относно:** Отчет за финансовите резултати за 2016 год. на едноличните търговски дружества с участие на Община Пловдив, разгледани и приети от Балансова комисия, назначена със Заповед №170А-803 от 07.04.2017год. на Кмета на Община Пловдив.

**УВАЖАЕМА ГОСПОЖО ПРЕДСЕДАТЕЛ,  
УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,**

В изпълнение на възложения ми ангажимент в т.П.2. от Ваше Решение № 34, взето с протокол № 3 от 16.02.2017г. и във връзка със задълженията ми за осъществяване на контрол върху дейността на търговските дружества, 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., предлагам на вниманието Ви **обзорен отчет за финансовите резултати на едноличните търговски дружества с участие на Община Пловдив за 2016г.**

Съгласно Заповед №170А-803 от 07.04.2017год. на Кмета на Община Пловдив се създаде Балансова комисия, председателствана от зам.-кмет ОИЗЕУО Розалин Петков, в която участваха представители на общинската администрация и четирима общински съветника - представители от постоянните комисии към Общински съвет: ПК „Здравеопазване и социални дейности”, ПК „Бюджет и финанси”, ПК „Правна комисия“ и ПК „Общинска собственост и стопански дейности”. Балансовата комисия разгледа и анализира годишните финансови отчети на дружествата за 2016год., представени от управленските екипи на едноличните търговски дружества, собственост на Община Пловдив и определените от собственика експерт-счетоводители за някои от дружествата.

**Членовете на комисията направиха редица препоръки за работата на ръководните екипи в хода на обсъждането на представените финансови отчети, 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.**

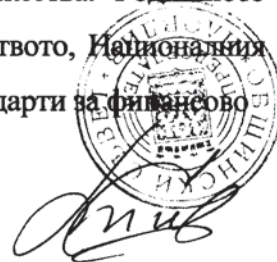


В края на финансовата 2016 година в Търговския регистър на Агенция по вписванията присъстват общо 14 еднолични търговски дружества с участие на Община Пловдив. Броят на търговските дружества, собственост на община Пловдив е намалял с две – „Медико-техническа лаборатория I-Пловдив“ ЕООД и „Специализирана болница за пневмо-фтизиатрични заболявания за активно лечение „Д.П.Кудоглу“ ЕООД. Същите са прекратени без ликвидация по реда на чл.262 и следващите от Търговския закон чрез вливане в други общински лечебни заведения.

С решение №315, взето с протокол № 12 от 14.07.2016г. е извършено вливане на „Медико-техническа лаборатория I-Пловдив“ ЕООД в „Диагностично-консултативен център II-Пловдив“ ЕООД, което се явява приемащо дружество. „Диагностично-консултативен център II-Пловдив“ ЕООД става универсален правопреемник на активите и пасивите, правата и задълженията на вливащото се дружество към 10.11.2016г. – датата на вписване на обстоятелството в Търговския регистър на Агенция по вписванията. Към тази дата „Медико-техническа лаборатория I-Пловдив“ ЕООД е заличена като търговец в Търговския регистър. Активите и пасивите, посочени в заключителния баланс на вливащото се дружество преминават в баланса на „Диагностично-консултативен център II-Пловдив“ ЕООД.

„Специализирана болница за пневмо-фтизиатрични заболявания за активно лечение „Д.П.Кудоглу“ ЕООД е заличена от Търговския регистър на 15.11.2016г. Болничното лечебно заведение – търговско дружество е преобразувано чрез вливане без ликвидация в „Многопрофилна болница за активно лечение „Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД по силата на разпоредбите на Решение №314, взето с протокол №12 от 14.07.2016г., допълнено с Решение № 464, взето с протокол №18 от 26.10.2016г. Дружеството не осъществява специализирана лечебна дейност от м.април 2015г. Лечението на неспецифични белодробни болести се извършва в обновената специализирана клиника към УМБАЛ „Свети Георги“ ЕАД. Предвид описаните обстоятелства двете дружества не присъстват в обзорния анализ на едноличните търговски дружества за 2016 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 регламентиранияте форми, както и допълнително поисканите от общинската администрация пояснителни справки и отчети за 2016г., съобразени със спецификата и предмета на дейност на различните дружества. Годишното счетоводно приключване е извършено при спазване на Закона за счетоводството, Националният счетоводен стандарт за изготвяне на финансови отчети, Международните стандарти за финансово



отчитане и други законови и подзаконовни актове, касаещи счетоводната отчетност на дружествата, както и решенията на Общински съвет – Пловдив, имащи отношение към годишното приключване на финансовата година, завършваща на 31.12.2016г.

В обзорния отчет за финансовите резултати за 2016г. на едноличните търговски дружества с участие на Община Пловдив, коментираме финансовото здраве в аспект финансово състояние и перспективи за развитие на **14 (четирнадесет) действащи дружества.**

В рамките на общия брой еднолични търговски дружества, две от тях: “Комплексен онкологичен център-Пловдив” ЕООД и “МБАЛ Св. Мина” ЕООД до края на 2015година изготвяха 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 влязлата в сила промяна на Закон за счетоводството и Националните счетоводни стандарти от 01 януари 2016г., двете дружества не покриват законовите изисквания за прилагане на Международните счетоводни стандарти и могат да избират по кой нормативен документ да организират отчетността си. Създадена е възможност да се извърши преминаване на счетоводното отчитане по Националните счетоводни стандарти /НСС/. За целта е извършена рекласификация на активи, както и преизчисляване на финансовия отчет за 2015г. по реда на НСС, с цел съпоставимост на данните. Рекласификациите не са довели до промяна във финансовия резултат. Изготвени са встъпителни отчети и баланси при спазване изисквания на НСС 42 – Прилагане за първи път на националните счетоводни стандарти.

В резултат на което, през 2016 година всички еднолични търговски дружества отчитат дейността си по реда на НСС.

С Решение на Общински съвет Пловдив № 221, взето с протокол № 8 от 26.05.2016г. са избрани регистрирани одитори за проверка и заверка на годишните счетоводни отчети за 2016г. на 6 (шест) 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. С Решение на Общински съвет Пловдив № 288 от 16.06.2016г. е определен регистриран одитор за проверка и заверка на годишния счетоводен отчет за 2016г. на МБАЛ „Св.Мина“-Пловдив“ ЕООД.

Годишните финансови отчети за 2016год. 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*



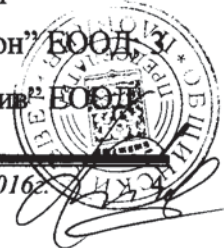
*резерви. За 2 /две/ от одитираните дружества експерт-счетоводителите са посочили в докладите си, че **обръщат внимание на определени обстоятелства.** Същите са, както следва:*

✚ За „**Многопрофилна болница за активно лечение „Св. Мина“-Пловдив“ ЕООД**, без да квалифицира одиторското си мнение, одиторът Благой Панайотов обръща внимание на оповестеното „.....в Приложение №5.3. към финансовия отчет, в което се посочва че Дружеството е отчело нетна загуба в размер на 996 хил.лв. през годината, която завършва на 31 декември 2016г., като към тази дата текущите пасиви превишават сумата на текущите активи с 2068 хил.лв., реализиран е отрицателен паричен поток от 16хил.лв. и собствения капитал е под записания капитал с 1 592хил.лв.“ „Тези обстоятелства пораждаат съмнение относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие.“

✚ За „**Комплексен онкологичен център-Пловдив“ ЕООД** без да квалифицира одиторското си мнение, одиторът Бояна Тончева „..... обръща внимание на пояснителното Приложение №6 към Годишния финансов отчет, където се описва несигурност, свързана с разрешаването на съдебно дело, относно наложени санкции на Дружеството в размер на 518хил.лв.“

*За останалите търговски дружества - лечебни заведения в докладите на определените одитори не е отразено обръщане на внимание, 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 31.12.2016 година, както за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината в съответствие с Националните счетоводни стандарти, съответно с Международните стандарти за финансово отчитане. Едноличните търговски дружества на община Пловдив, отговарящи на изискванията за финансов одит през 2016г. са задължени да изготвят годишен отчет и по реда на чл.100н от Закона за публично предлагане на ценни книжа. Определените с цитираните решения на Общински съвет Пловдив експерт-счетоводители са посочили в докладите си проверката, извършена върху оповестяванията и докладите за дейността на ръководните екипи на дружествата по форма и съдържание, съгласно разпоредбите на Глава седма от Закон за счетоводството и Закона за публично предлагане на ценни книжа.

Структурата на горепосочените 14 (четирнадесет) действащи търговски дружества, съобразно осъществяваната специализирана дейност е следната: 9 лечебни заведения за извънболнична помощ – 8 (осем) броя диагностично-консултативни центрове (ДКЦ-та); 1 (един) Медицински център за рехабилитация и спортна медицина (МЦРСМ I); 2 (два) броя лечебни заведения за болнична помощ – „МБАЛ Св. Мина“ ЕООД и „МБАЛ Св. Пантелеймон“ ЕООД; 3 (три) броя центрове – „ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД, „КОЦ-Пловдив“ ЕООД и „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД



През 2016г. всички лечебни заведения са извършили разходи за подобряване състоянието на материалните активи (ремонт на сградния фонд, обновяване на медицинската апаратура, закупуване на технически средства и др.). През 2016г. едноличните търговски дружества в по-голяма степен покриват 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 обеспеченост със специалисти, общата численост на персонала зает в общинските лечебни заведения за болнична помощ (със стационар) е приблизително постоянна: за 2016г. - 1 112 заети лица, а за 2015г.- 1 156 заети лица, изменение по посока на намаление 3,96%.

Числеността на персонала в общинските лечебни заведения за извънболнична помощ се запазва като относително постоянна величина, наблюдават се минимални отклонения в броя на работещите лекари и медицински специалисти, но като цяло през последните години броят на лекарите в тях постепенно намалява.

## I. ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ

Сумарният финансов резултат, общо за 14-те (четирнадесетте) общински търговски дружества е отрицателна величина – за 2016г. ЗАГУБА в размер на **-517хил.лв.**, при общ финансов резултат за **2015г. ЗАГУБА в размер на -662хил.лв.** Намалението на загубата, спрямо *предходната година в размер на 145хил.лв. (21,90%)*, се формира от влиянието на отчетената от едноличните търговски дружества сумарна печалба и сумарна загуба, както следва:

- общо увеличение на сумарната печалба с 270 хил. лв. (+74,18%) - от 364 хил. лв. /за 2015г./ на 634хил. лв. /за 2016г./.
- увеличение на общата загуба със 125 хил.лв. (+12,18%) - от 1 026хил. лв. през 2015г. на 1 151 хил. лв. през 2016г.



**Изпреварващият темп на увеличение на сумарната печалба е в основата на намалението на сумарния финансов резултат - загуба през 2016г. със 145 хил.лв.**

От 14 (четирнадесет) действащи еднолични търговски дружества през 2016г., с печалба приключват 9 (девет) дружества, 2 (две) дружества регистрират финансов резултат „0” и 3 (три) дружества приключват на загуба. За сравнение през 2015г. общият брой на търговските дружества, собственост на Община Пловдив е 16 (шестнадесет), като от тях **печалба реализират 11 (единадесет) дружества**. Загуба регистрират 5 (*пет*) дружества. През 2016г. общият брой на търговските дружества, собственост на Община Пловдив намаляват на 14 (четирнадесет). Както посочихме, от списъка отпадат „Медико-техническа лаборатория I – Пловдив” ЕООД и „Специализирана болница за пневмо-фтизиатрични заболявания Д.П.Кудоглу” ЕООД. През базовата 2015г. и двете дружества са от списъка на губещите - „Медико-техническа лаборатория I – Пловдив” ЕООД приключва със загуба „-16хил. лв.”, а „СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу” ЕООД приключва със загуба „-91хил. лв.”

В следващата таблица могат да се проследят финансовите резултати на всичките четирнадесет дружества за отчетната 2016г., базовата 2015г. и тяхното изменение във възходящ ред:

**Основни финансови резултати за 2016 год., сравнени с 2015 год.**

№	Наименование на търговските дружества	Печалба		Изменение 2016/2015	
		2016г.	2015г.	в х.лв.	в %
1.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	-996	-828	-168	16.87
2.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	-94	-129	35	-37.23
3.	ЦКВЗ - Пловдив ЕООД	-61	-69	8	-13.11
4.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	0	1	-1	-100.00
5.	ДКЦ VII -Пловдив ЕООД	0	2	-2	-100.00
6.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	1	2	-1	-50.00
7.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	1	1	0	0.00
8.	ДКЦ-Изток ЕООД	5	4	1	25.00
9.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	8	7	1	14.29
10.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	16	14	2	14.29
11.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	19	38	-19	-50.00
12.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	36	24	12	33.33
13.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	62	31	31	50.00
14.	КОЦ-Пловдив ЕООД	486	240	246	50.62
	<b>Общо</b>	<b>-517</b>	<b>-662</b>	<b>145</b>	<b>-28.05</b>

Намаление на печалбата за 2016г. спрямо 2015г. са регистрирали 4 (четири) дружества: „ДКЦ - Пловдив“ ЕООД – намаление с 1х.лв. (от 1х.лв. на 0х.лв.), „ДКЦ V - Пловдив“ ЕООД – намаление с 19х.лв. (от 38х.лв. на 19х.лв.), „ДКЦ VI - Пловдив“ ЕООД - намаление с 1х.лв. (от 2х.лв. на 1х.лв.)



2х.лв. на 1х.лв.) и „ДКЦ VII - Пловдив“ ЕООД – намаление с 2х.лв. (от 2х.лв. на 0х.лв.). т.е. това са дружествата, чиито финансов резултат отчита снижение – сумарно с 23хил.лв.

**Дружества, допринесли за намаляване на основните финансови резултати  
за 2016 год., сравнени с 2015 год.**

№	Наименование на търговските дружества	Печалба		Изменение	
		2016г.	2015г.	в х.лв.	в %
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	0	1	-1	-100.00
2.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	19	38	-19	-50.00
3.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	1	2	-1	-50.00
4.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	0	2	-2	-100.00
	<b>Общо</b>	<b>20</b>	<b>43</b>	<b>-23</b>	<b>-53.49</b>

Носители на увеличението на общата печалба с 293хил. за 2016г., спрямо 2015г. са следните 6 (шест) дружества: „ДКЦ-Изток“ ЕООД – увеличение с 1х.лв. (от 4х.лв. на 5х.лв.), „ДКЦ I - Пловдив“ ЕООД – увеличение с 2х.лв. (от 14х.лв. на 16х.лв.), „ДКЦ II - Пловдив“ ЕООД - увеличение с 12х.лв. (от 24х.лв. на 36х.лв.), „ДКЦ IV - Пловдив“ ЕООД - увеличение с 1х.лв. (от 7х.лв. на 8х.лв.), „ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД - увеличение с 31х.лв. (от 31х.лв. на 62х.лв.) и „КОЦ-Пловдив“ ЕООД - увеличение с 246х.лв. (от 240х.лв. на 486х.лв.). Същите са онагледени в табличен вид, както следва:

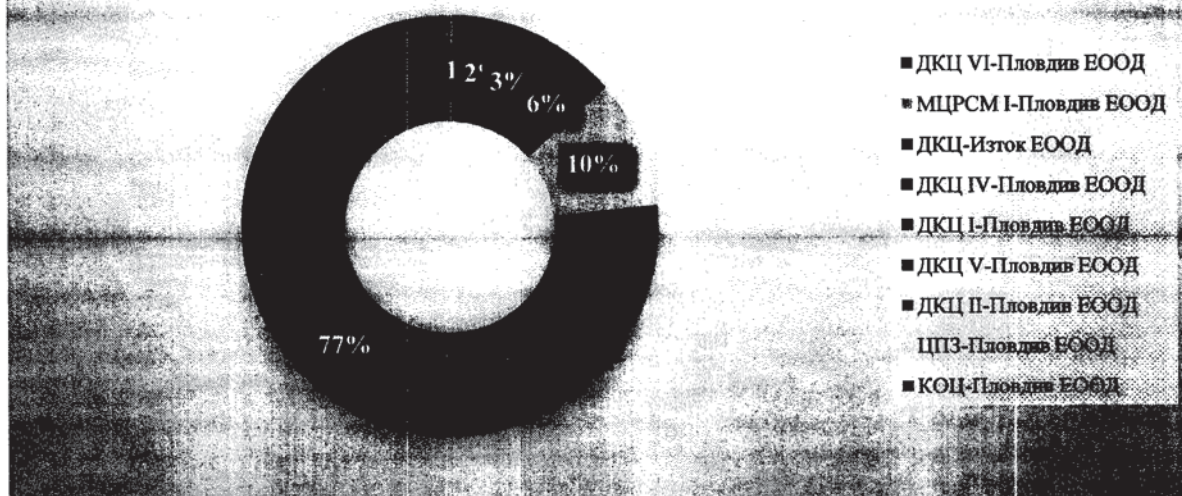
**Дружества, допринесли за увеличаване на основните финансови резултати  
за 2016 год., сравнени с 2015 год.**

№	Наименование на търговските дружества	Печалба		Изменение	
		2016г.	2015г.	в х.лв.	в %
1.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	1	1	0	0.00
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	5	4	1	20.00
3.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	8	7	1	12.50
4.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	16	14	2	12.50
5.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	36	24	12	33.33
6.	ЦПЗ - Пловдив ЕООД	62	31	31	50.00
7.	КОЦ - Пловдив ЕООД	486	240	246	50.62
	<b>Общо</b>	<b>614</b>	<b>321</b>	<b>293</b>	<b>47.72</b>

Без изменение на финансовия резултат за сравняваните периоди е „Медицински център за рехабилитация и спортна медицина I – Пловдив“ ЕООД с 1хил.лв. печалба за двете години.



## Финансов резултат на печелившите дружества за 2016г.



Данните от приложените таблици сочат, че най-висок финансов резултат за 2016г. отчита „Комплексен онкологичен център-Пловдив“ ЕООД, с печалба в размер на 486хил.лв., следван от „Център за психични заболявания-Пловдив“ ЕООД, с печалба в размер на 62хил.лв. и „Диагностично – консултативен център II – Пловдив“ ЕООД, с размер на печалбата 3бхил.лв.

За останалите дружества диапазонът на печалбата е от 1хил.лв. до 19хил.лв. Приложената таблица и диаграма онагледяват във възходящ ред мястото на всяко дружество, съгласно неговия принос към общата печалба на едноличните търговски дружества за 2016г.

Увеличението на общата загуба, отчетена през 2016г. от 3 (три) губещи еднолични търговски дружества спрямо 2015г. е в размер на 125хил.лв., (от 1026хил.лв. на 1 151хил.лв.). С най-голяма тежест за общото увеличение на загубата се явява увеличената загуба на „МБАЛ Св.Мина“ ЕООД със 168х.лв. (от 828х.лв. за 2015г. до 996х.лв. за 2016г.). Другите две губещи дружества – „Център за кожно - венерически заболявания - Пловдив“ ЕООД и Многопрофилна болница за активно лечение Св. Пантелеймон - Пловдив“ ЕООД редуцират загубата до по-ниски нива, което може да се проследи в следващата таблица:

*Дружества, реализирали загуба за 2016 год., сравнени с 2015 год. и измененията*

Наименование на търговските дружества	Износ		Изменения	%
	2016г.	2015г.		
ЦКВЗ - Пловдив ЕООД	61	69	11	59
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	996	828	168	229
МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	94	129	35	37
Общо	1151	1026	125	125

**Общото тежко финансово състояние на „МБАЛ Св. Мина-Пловдив” ЕООД** през последните години, освен до генериране на огромна загуба, доведе дружеството до невъзможност да функционира като самостоятелен стопански субект, поради което с Решение №548, взето с Протокол №22 от 22.12.2016г. на Общински съвет Пловдив е открита процедура за преобразуване чрез вливане на „МБАЛ Св. Мина - Пловдив” ЕООД в „МБАЛ Св. Пантелеймон - Пловдив” ЕООД, което се очаква да бъде финализирано през 2017г.

**По отношение равнището на отчетената печалба, печелившите 9 търговски дружества могат да бъдат класифицирани в три групи – дружества с резултат над 100хил.лв., в обхват от 16хил.лв. до 62хил.лв. и до 8хил.лв.**

През последните няколко години **печалба над 100х.лв. отчитаха** „Комплексен онкологичен център-Пловдив” ЕООД и „МБАЛ Св.Пантелеймон - Пловдив” ЕООД, но през базовата 2015г. „МБАЛ Св. Пантелеймон - Пловдив” ЕООД влоши финансовия резултат и в тази класация остана единствено „Комплексен онкологичен център - Пловдив” ЕООД. Причината за влошения финансов резултат на „МБАЛ Св. Пантелеймон - Пловдив” ЕООД се корени в извършени надлимитни медицински дейности и услуги, които остават незаплатени от РЗОК и на второ място в начислените средства за непозвани отпуски на персонала. Направените разходи за осъществяването на тези услуги са за сметка на акумулираната печалба на дружеството. През 2016г. дружеството успява да намали загубата с 35хил.лв. (от 129хил.лв. на 94хил.лв.).

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

Размер на отчетената печалба над 100хлв. за 2016г./2015г.					
№	Наименование на търговските дружества	Печалба х.лв.		Изменение	
		2016г.	2015.	х.лв.	%
1.	Комплексен онкологичен център – Пловдив ЕООД	+486	+240	+246	50,61

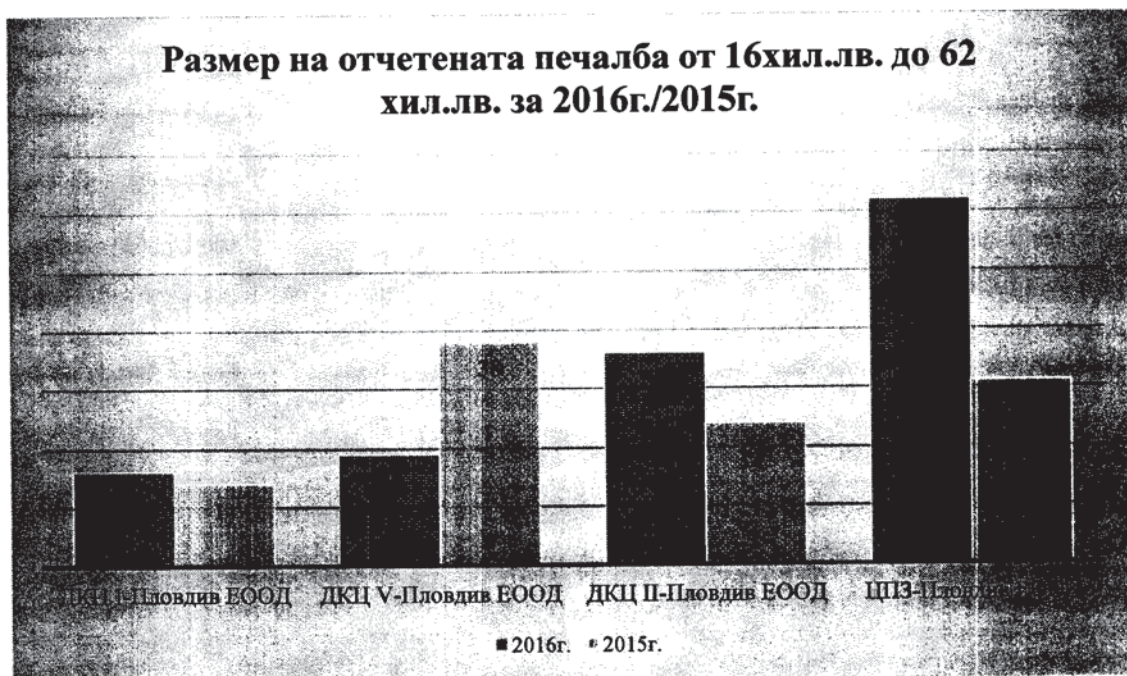
През финансово стабилните години, в резултат на високата печалба и преотстъпен дивидент от собственика и двете дружества са направили значителни инвестиции в нова апаратура и ремонтни дейности, целящи повишаване качеството на извършваните медицински услуги и преодоляване конкуренцията на частните структури.

В диапазона **с печалба от 16х.лв. до 62х.лв.** се класифицират четири дружества: „ДКЦ I – Пловдив” ЕООД, „ДКЦ V-Пловдив” ЕООД, „ДКЦ II-Пловдив” ЕООД, и „Център за психично здраве-Пловдив” ЕООД. Данните сочат, че три от дружества увеличават резултата, а едно „ДКЦ V – Пловдив” ЕООД значително намалява същия, което нагледно се вижда от приложените таблица и диаграма.

**Размер на отчетената печалба от 16 хил.лв. до 62хил.лв. за 2016г./2015г.**

№	Наименование на търговските дружества	Печалба х.лв.		Изменение	
		2016г.	2015г.	х.лв.	%
1	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	16	14	2	+6,25
2	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	19	38	-19	-50,00
3	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	36	24	12	+33,33
4	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	62	31	31	+50,00

В тази група, независимо от отчетеното намаление с 50% на печалбата от „ДКЦ V-Пловдив” ЕООД, попадат дружества със стабилни икономически показатели. Приложената диаграма онагледява реализираната печалбата за двата сравнявани периода.



При степенуване на печелившите търговски дружества за две последователни години 2016г. и 2015г. се вижда, че шест от тях са регистрирали финансов резултат - **печалба в диапазона от 1 хиляда до 8 хиляди лева**. През двата сравнявани финансови периода тези дружества отчитат почти еднакъв финансов резултат. Поради ниските стойности от 1 – 2 хиляди лв., колебаеща се печалба, „ДКЦ-Пловдив” ЕООД, „ДКЦ VI – Пловдив” ЕООД, „ДКЦ VII – Пловдив” ЕООД и „МЦРСМ I – Пловдив” ЕООД, и проявяващата се тенденция за понижаване на печалбата до 1 хиляда лв. и „0”, съществува голяма вероятност през следващата финансова година тези дружества да се окажат губещи. Обръщаме внимание и на факта, че „МЦРСМ I – Пловдив” ЕООД дължи положителния финансов резултат почти изцяло на финансирането от Община Пловдив, въз основа на договори за осъществяване на медицински дейности, извън обхвата на задължителното здравно осигуряване по Програми, приети от Общински съвет Пловдив.

Приложената таблица онаглеждава абсолютните стойности на печалбата по дружества от коментиранията група и настъпилите изменения за двата финансови периода.

**Дружества, които са отчели нетна печалба до 8хил.лв. 2016г./2015г.**

№	Наименование на търговското дружество	Печалба		В хил.лв.	В %
		2016г.	2015г.		
	МБАЛ-Пловдив ЕООД	0			
	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	0	2		-100
	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	1			
	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	1	1		0
	ДКЦ-Изток ЕООД	1			
	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД		7		14.29

Минимален ръст от 1 (хиляда) хил.лв. отбелязват „ДКЦ-Изток” ЕООД и „ДКЦ IV – Пловдив” ЕООД.

През 2016г. няма дружество, което да отчита **обратно проявление на финансовия резултат** от загуба на печалба и от печалба на загуба. Всичките четиринадесет действащи дружества запазват статута си на печелившо или губещо.

Като отчитаме факта, че търговските дружества – лечебни заведения работят със силно ограничени лимити и в обстановка на все по-засилваща се конкуренция, обратното проявление във финансовите резултати на едно или друго дружество не е изключено. Подобни резултати са наблюдавани в предходни години. За застрашените от финансова дестабилизация дружества Община Пловдив, като собственик на капитала, се стреми да подsigури финансова помощ, с цел съхраняване на собствеността и финансово оздравяване.

Общият финансов резултат за 2016г. в размер на „-517хил.лв.” е повлиян в много висока степен от трите губещи дружества – „ДКВЗ-Пловдив” ЕООД, „МБАЛ Св. Мина – Пловдив” ЕООД и „МБАЛ Св. Пантелеймон – Пловдив” ЕООД. Бъдещето на „МБАЛ Св. Мина – Пловдив” ЕООД е предизвестено с коментираното вече Решение на Общински съвет Пловдив за преобразуване чрез вливане в „МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив” ЕООД, в резултат на което през следващата финансова година почти едномилонната загуба ще бъде елиминирана от общия финансов резултат на общинските дружества. На приемащото дружество „МБАЛ Св. Пантелеймон – Пловдив”, в качеството на универсален правопреемник на активите и пасивите на „СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу” ЕООД и бъдещ такъв на „МБАЛ Св. Мина – Пловдив” ЕООД предстои разгръщане на управленския потенциал за използване на получените активи, обслужване на придобитите негативни пасиви и продължаване тенденцията на увеличение на финансовия резултат, не без активната финансова подкрепа на Община Пловдив.



Загубата на „ЦКВЗ – Пловдив” ЕООД следим от няколко години. Община Пловдив, освен с финансова помощ, търси и други начини за запазване статута на дружеството, което изпълнява стратегическа социална задача в регион с голяма ромска общност и голямо разнообразие от инфекциозни заболявания.

*Данните за финансовия резултат, отчетен през 2016 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 2016 год. копия от годишните данъчни декларации на търговските дружества, общият размер на фактически начислените и платени данъци върху печалбата, представляващи постъпления в републиканския бюджет от корпоративни данъци, за отчетната **2016 година са 78хил.лв. срещу 51хил.лв. за 2015 година.** Налице е увеличение с +34,62% на внесените данъци през анализиранията 2016г. спрямо 2015г.

Съгласно разпоредбите на Решение на Общински съвет Пловдив № 34, взето с протокол № 3/16.02.2017г., **общинските еднолични търговски дружества се освобождават от дивидент за собственика – община Пловдив, от печалбата за 2016година.** Мотивите за вземане на решението са, ръководните екипи на дружествата да разходват средствата от печалбата за 2016 година за инвестиции в медицинска апаратура и ремонтни дейности, съобразно потребностите на лечебните заведения, което да допринесе за 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 2016г. при ставка на дивидента, поискан последно от собственика от печалбата за 2013г. в размер на 80%, би бил **равен на 482хил.лв.** Общата сума на печалбата от всички еднолични търговски дружества за 2016г. е 634х.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 2016г. сборният собствен капитал на едноличните търговски дружества, собственост на Община Пловдив е с абсолютна стойност в размер на 29 398 хил.лв.

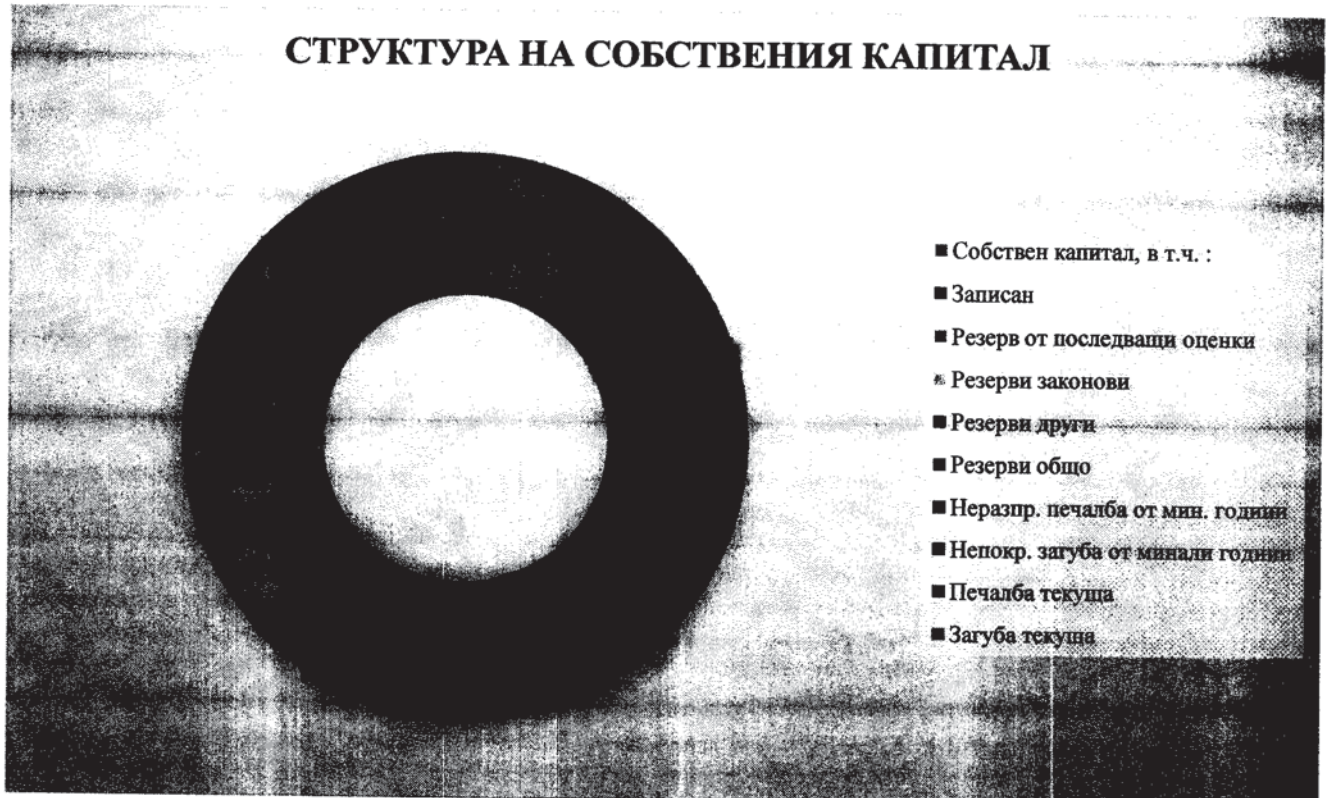
В сравнение с 2015г. собственият капитал през 2016 година е намалял с -725х.лв. (с 2,40%). Промяната се дължи, както на резултатите от текущата дейност на търговските дружества, така и на управленските решения взети от Общински съвет Пловдив по отношение статута на някои от дружествата и техните активи.

Структура на общата маса на капиталовия ресурс на 14 действащи дружества				
Структура на собствения капитал по елементи	Обща стойност х.лв.	Обща стойност х.лв.	Изменение в х.лв.	Изменение в %
	2016г.	2015г.	2016г./2015г.	2016г./2015г.
<b>Собствен капитал, в т.ч. :</b>	29 398	30 123	-725	-2,40%
Записан	21 146	20 569	+577	+2,81%
Резерв от последващи оценки	8 111	8 593	-482	-5,60%
Резерви законови	509	509	0	0
Резерви други	4 634	2 238	+2 396	+96,8%
Резерви общо	13 254	11 340	+1 914	+16,8%
Неразпр. печалба от мин. години	835	805	+30	+3,73%
Непокр. загуба от минали години	/5 320/	/1 929/	+3 391/	+171%
Печалба текуща	634	364	+270	+74,2%
Загуба текуща	1 151	1 026	+125/	+12,18%

Динамиката и структурата на елементите на собствения капитал сумарно за четиринадесетте действащи общински търговски дружества, посочени в абсолютни суми и проценти през финансовата 2016г., сравнени с базовата 2015г. могат да се проследят в приложените таблица и диаграма.



## СТРУКТУРА НА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ



1.1. От приложената сравнителна таблица се наблюдава увеличение на масата на записания капитал - 21 146 хил.лв. (регистрирания капитал в Агенция по вписванията) с +577 хил.лв., в резултат на внасяне на парична вноска на стойност 1 000 000лв. в капитала на МБАЛ „Св. Мина-Пловдив“ ЕООД, съгласно Решение на Общински съвет №220 от 26.05.2016г. и едновременно намаляване на капитала с 423 440 лв. със стойността на недвижим имот, представляващ Родилен дом „Весела“. Това е довело до общо увеличаване на записания капитал на дружеството с 576 560лв. Взети са и решения на Общински съвет за вливане на „СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу“ ЕООД в МБАЛ „Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД - РОС №314 от 14.07.2016г; вливане на „МТЛ I – Пловдив“ в „ДКЦ II-Пловдив“ ЕООД - РОС №315 от 14.07.2016г., с които решения обаче, се запазва записания капитал на приемащите дружества, без да се извършва увеличение.

1.2. В абсолютни числа увеличението на статията «Общи резерви» за 2016г. с +1 914 х.лв. е в резултат на:

➤ Увеличение на статията «Други резерви» с +2 396 х.лв., балансова статия, в която се разпределя финансовия резултат за всяка отчетна година, в посока увеличение или намаляване и която се формира по решение на Общински съвет Пловдив. 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 2016г. се базират на разпоредбите, приети с Решение №286, взето с Протокол №10 от 16.06.2016г. на Общински съвет Пловдив за приемане на годишните финансови отчети на търговските дружества за 2015година, след покриване на „Загуби от минали години“ и отнасянето на „Неразпределената печалба“ в този резерв. За 2016г. взетите операции формират общо увеличение на статията „Други резерви“ с + 2 396 х.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 2016г. приключва за две дружества без средства в този резерв. В т.ч. влизат: МБАЛ „Св. Мина-Пловдив“ ЕООД и „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД (разполага с 1х.лв. резерв);

Други резерви в			
Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.	Изменение
ДКЦ-Пловдив ЕООД	6	106	-100
ДКЦ-Изток ЕООД	67	66	+1
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	13	13	0
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	575	464	+111
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	79	79	0
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	36	6	+30
ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	101	103	-2
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	109	105	+4
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	22	17	+5
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	449	424	+25
КОЦ-Пловдив ЕООД	1 077	854	+223
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	1	1	0
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0	0	0
МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	2 099	0	+2 099
<b>Общо</b>	<b>4 634</b>	<b>2 238</b>	<b>+2 396</b>

➤ Намаление на статията «Резерви от последващи оценки» с - 482 хил.лв. е формирано от взетите счетоводни операции с дълготрайни активи в МБАЛ „Св.Мина-Пловдив“, „Комплексен онкологичен център – Пловдив“ ЕООД и „ДКЦ I-Пловдив“ ЕООД;

➤ Статията «Законови резерви» – поради липса на промени в нормативните разпоредби, тези резерви запазват нивото от предходната година.

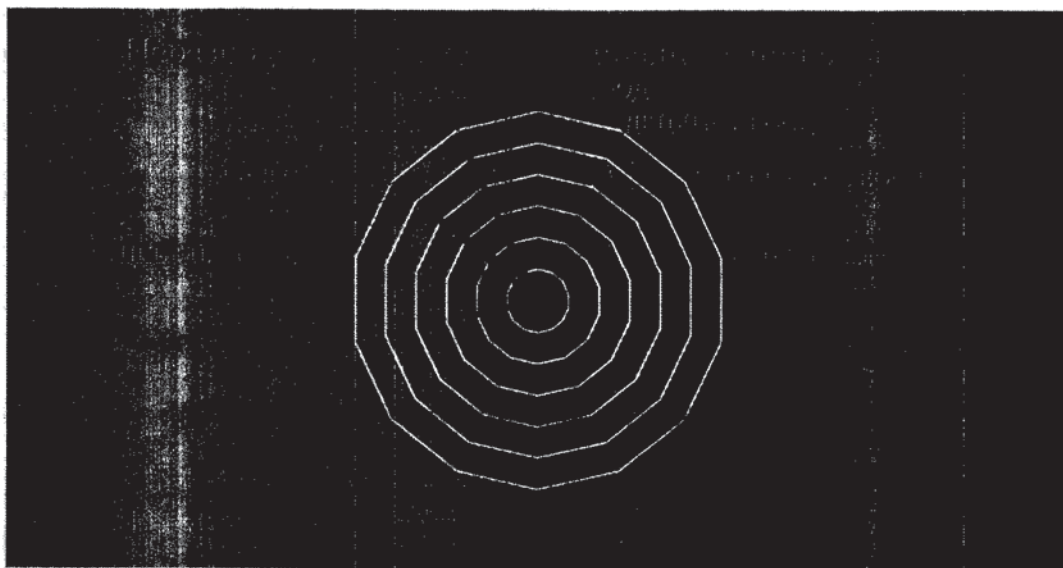




1.3. С незначително увеличение се характеризира статията «неразпределената печалба от минали години» - от 805хил.лв. за 2015г. на 835хил.лв. за 2016г. или с +30хил.лв. (+3,72%). Този факт се дължи на използване на неразпределената печалба от минали години за покриване на текущата загуба на дружествата, в чиито балансови статии присъстват стойности, също по решение на собственика.

Неразпределена печалба от минали години в хил.лв.	2016г.	2015г.	Изменение
ДКЦ-Пловдив ЕООД	1	2	-1
ДКЦ-Изток ЕООД	4	1	+3
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	6	0	+6
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	25	0	+25
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	1	0	+1
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	+38	30	+8
ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	1	0	+1
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	2	4	-2
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	1	5	-4
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	4	0	+4
КОЦ-Пловдив ЕООД	240	223	+17
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	0	0	0
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	449	0	+449
МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	63	540	-477
<b>Общо</b>	<b>835</b>	<b>805</b>	<b>+30</b>





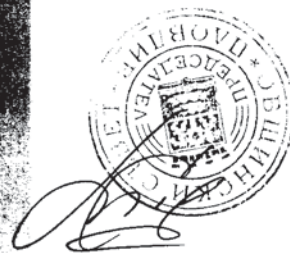
1.4. Значително увеличение с +3 391 хил.лв. спрямо предходната 2015 година (почти в три пъти), се наблюдава и в статията **«непокрита загуба от минали години»**. Тази отрицателна тенденция е следствие от динамичното увеличение на сумарната загуба на едноличните търговски дружества през последните години и липса на резервни фондове, като източници за покриване на текущите загуби. Най-значително увеличение на «непокритата загуба от минали години» отчита «МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив» ЕООД – с +2 515 хил.лв., поради вливането на «СБПФЗАЛ Д.П.Кудоглу» ЕООД, което е традиционно губещо и е с натрупана загуба от минали години в размер на 2 633 хил.лв. На второ място, с +823 хил.лв. увеличение на «непокрита загуба от минали години» е «МБАЛ Св.Мина-Пловдив» ЕООД, поради мащабните загуби, които отчита болничното дружество, следвано от «ДКЦ II – Пловдив» ЕООД – +88 хил.лв., също произтичаща от вливането на губещото дружество «МТЛ I – Пловдив» ЕООД в «ДКЦ II – Пловдив» ЕООД; «ЦКВЗ-Пловдив» ЕООД с увеличение на «Непокритата загуба от минали години» с +69 хил.лв., поради традиционните загуби от дейността през последните години.

1.5. Един от елементите на капиталовия ресурс – **«текущата печалба»** от дейността на всички еднолични общински търговски дружества се характеризира с увеличение - от 364 хил.лв. през 2015 г. на 634 хил.лв. през 2016 г., което представлява +270 хил.лв. или с 74,17%. Независимо от очертаната тенденция към общото увеличаване маса на печалбата спрямо предходната 2015 финансова година, не може да се говори за общо подобряване на финансовото здраве, поради обстоятелството, че масата на текущата загуба на дружествата също е нараснала – със +125 хил.лв. Най-чувствително увеличение на печалбата се наблюдава само в «КОЦ-Пловдив» ЕООД – увеличение с +246 хил.лв. От останалите традиционно печеливши дружества през 2016 г., «ЦПЗ-Пловдив» ЕООД е увеличило печалбата си с +31 хил.лв., «ДКЦ II – Пловдив» ЕООД – с +12 хил.лв., «ДКЦ V – Пловдив» ЕООД е намалило печалбата си с -19 хил.лв.

**Изменението на показателя „Текущата печалба“ 2016г./2015г.  
по дружества е отразено в следващата сравнителна таблица:**

<b>Изменение на текущата печалба 2016г./2015г. в хил.лв.</b>			
<b>Наименование на търговските дружества</b>	<b>2016г.</b>	<b>2015г.</b>	<b>Изменение</b>
ДКЦ-Пловдив ЕООД	0	1	-1
ДКЦ-Изток ЕООД	5	4	+1
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	16	14	+2
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	36	24	+12
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	8	7	+1
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	19	38	-19
ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	1	2	-1
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	0	2	-2
<i>Общо за ДКЦ-та</i>	85	92	-7
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	1	1	0
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	62	31	+31
КОЦ-Пловдив ЕООД	486	240	+246
<b>Всичко</b>	<b>634</b>	<b>364</b>	<b>+270</b>

Следва да се отбележи, че обичайните носители на високи печалби – диагностично-консултативните центрове са отчели незначително намаление на печалбите си – общо с -7хил.лв. Причините за малката маса на печалбите на посочената група дружества, отчитащи традиционно високи финансови резултати, се дължи на перманентно влошаващата политика по отношение на тези лечебни заведения, които в поведението си търговски субекти се подчиняват на разпоредбите на Министерство на здравеопазването и въведените в законодателството регулативни стандарти, имащи ограничителен характер върху осъществяваната дейност, респективно постъпления и финансови резултати.

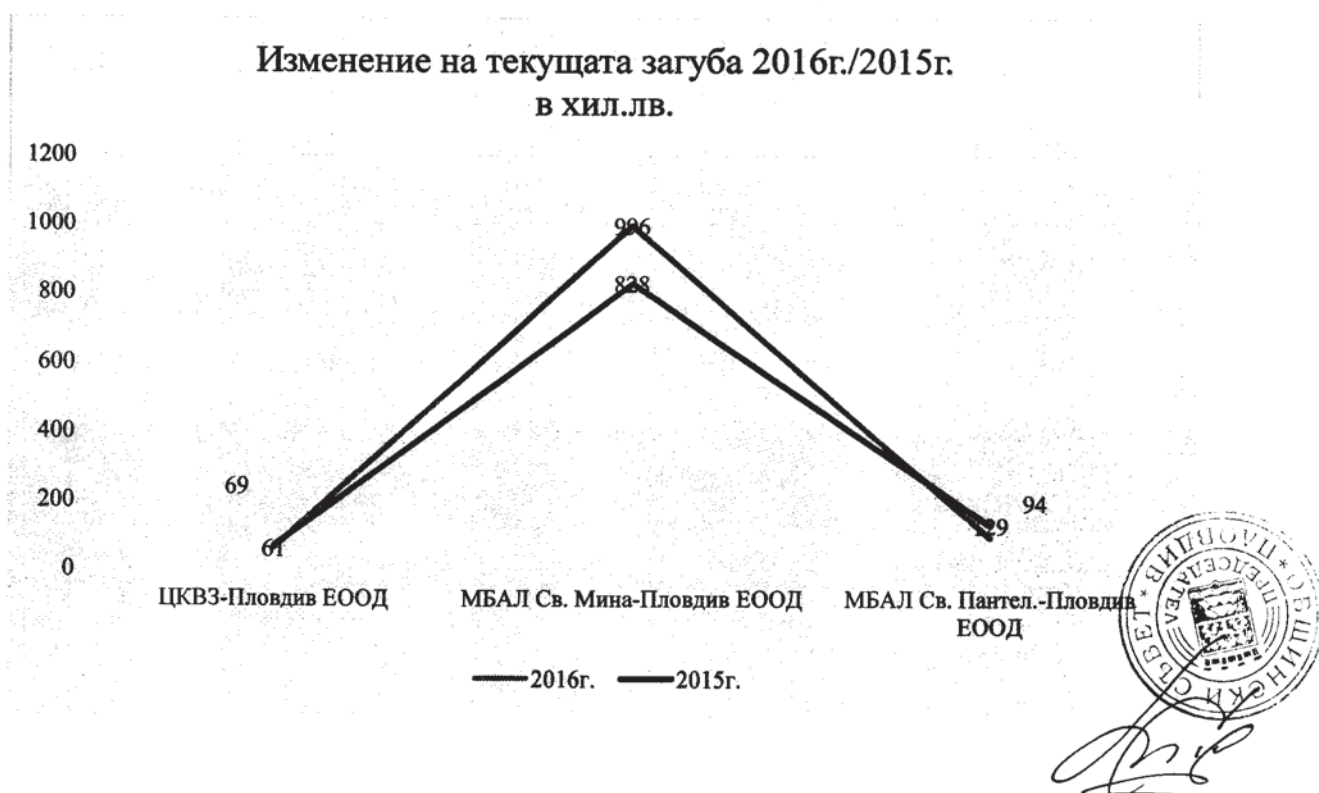


6. **Общата „текуща загуба“ за 2016г.** е в размер на 1 151 хил.лв. и отчита ръст 12,18%, спрямо 2015г. от дейността на всички еднолични общински търговски дружества, като

увеличението в абсолютна сума е в размер на +125 хил.лв. Най-значително е увеличението на загубата, регистрирана от традиционно губещото дружество МБАЛ „Св. Мина–Пловдив“ ЕООД с +168 х.лв., следвано от МБАЛ „Св. Пантелеймон–Пловдив“, което през 2015г. е преминало в група на губещите дружества. През текущата 2016г. обаче, същото е снизило загубата си с -35 хил.лв., както и „ЦКВЗ–Пловдив“ ЕООД, който също е с по-ниска загуба спрямо 2015г. с -8 хил.лв. В низходящ ред следващата таблица онагледява текущата загуба по дружества, както и изменението на финансовия резултат спрямо предходната финансова година.

Изменение на текущата загуба 2016г./2015г. в хил.лв.			
Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.	Изменение
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	61	69	-8
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	996	828	+168
МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	94	129	-35
<b>Общо</b>	<b>1 151</b>	<b>1 026</b>	<b>+125</b>

В резултат на изложеното в доклада ще предложим на Общински съвет Пловдив в качеството му на представител на собственика на едноличните търговски дружества – община Пловдив да извърши разпределение на печалбата от минали години и покриване на загубата. С непокрита загуба от минали години и текущата загуба ще останат и през 2016г. дружествата „ДКЦ-Пловдив“ ЕООД, МБАЛ „Св. Пантелеймон–Пловдив“ ЕООД, МБАЛ „Св. Мина–Пловдив“ ЕООД и „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД.



Традиционно и през 2016г. Община Пловдив е подпомогнала губещите еднолични търговски дружества, на които е собственик, чрез финансиране на дейността им и в резултат на това е намалила годишната им загуба.

Дружества, които са пряко субсидирани от общински бюджет през 2016г. за извършване на медицински дейности по договор или за покриване на задължения: „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД – 90х.лв., „МТЛ I-Пловдив“ ЕООД – 20х.лв., „МЦРСМ I - Пловдив ” ЕООД – 211х.лв., МБАЛ „Св. Мина-Пловдив“ ЕООД – 1 214 166х.лв., МБАЛ „Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД – 50х.лв., СБПФЗАЛ „Д.П.Кудоглу“ ЕООД – 240х.лв., „ДКЦ-Изток“ ЕООД – 30х.лв.

Дружества, на които са отпуснати безлихвени заеми: „ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД – 100х.лв.; „ДКЦ II-Пловдив“ ЕООД – 100х.лв.; „КОЦ-Пловдив“ ЕООД – 500х.лв. Дружествата обслужват коректно заемните средства от бюджета на община Пловдив.

*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 2016г. отчитат три дружества с обща стойност 688х.лв., в т.ч.: „ДКЦ I-Пловдив“ ЕООД – 7х.лв. „ДКЦ IV-Пловдив“ ЕООД – 44х.лв. и „МБАЛ Св. Мина“ ЕООД – 637 х.лв. За съпоставка, през 2015г. привлечени средства са ползвали две дружества, като общо задължението е възлизало на 821х.лв. Задълженията към финансови предприятия на „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД, с произход задължения към фонд „Енергийна ефективност по програма за подобряване енергийната ефективност“ на сградата на болницата намаляват със 79х.лв. от 716х.лв. през 2015г. на 637х.лв. през 2016г. Задълженията на „ДКЦ IV – Пловдив се обслужват и намаляват от 88х.лв. през 2015г. на 44х.лв. през 2016г. на „ДКЦ I-Пловдив“ ЕООД задълженията също се обслужват и намаляват от 17х.лв. през 2015г. на 7х.лв.;

✚ Компонентът на привлечения капитал **Получени аванси** е с нулева стойност /0лв./;

✚ **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 2016г. е в размер на **5 263х.лв., което е с -408х.лв. по-малко** от сумата на базисната 2015г., в размер на 5 671х.лв., което е израз на спазване на договорната дисциплина и коректно разплащане за преобладаващата част от дружествата.

▪ **Краткосрочните задължения към доставчици** на дружествата за 2016г са в размер на 5 207х.лв. намаляват с -263х.лв. спрямо 2015г.

▪ **Дългосрочните задължения към доставчици** също намаляват спрямо 2015г. от 580х.лв. на 435х.лв. със -145х.лв. Тези намаления са показателни за предпазливостта на ръководните екипи при боравене с привлечени средства, с цел контролиране на задължността;

✚ В компонента на привлечения капитал **„Предприятия от групата“** за 2016г. са отчетени 0лв.;

В Счетоводните баланси на едноличните търговски дружества, 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 задължения“.

Общата сума на задълженията под рубриката „Други“ за 2016г., в размер на 5 567х.лв. отчита увеличение с 1 546х.лв. /38,4%/, в сравнение с равнището от 4 021х.лв. за 2015г. Задълженията със срок на изискуемост до 1 година също са увеличени в частта на задълженията към персонала с +150х.лв. (8,30%) и данъчни с +277х.лв. (87,3%), а са намалени в частта на осигурителни задължения с -106х.лв. (13,52%).

Този факт е израз на влошаване на финансовата дисциплина и произтича от обстоятелството, че през предходната 2015г. някои от лечебните заведения не успяха да изплатят заплатите, осигуровките и данъците, поради липса на приходи от РЗОК.

В табличен вид могат да се проследят тези видове задължения на всичките **четирнадесет** общински дружества за отчетната 2016г.:



**„Други задължения“ за 2016г.**

□	Наименование на търговските дружества	Други	В т.ч. :			
			Персонал	Осигурителни	Данъчни	Други
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	33	23	7	3	0
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	45	31	10	3	1
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	148	88	23	8	29
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	289	152	57	34	
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	82	51	12	5	14
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	277	88	25	13	151
7.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	32	14	7	3	8
8.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	67	38	16	5	8
9.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	30	15	7	2	6
10.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	233	153	49	23	8
11.	КОЦ-Пловдив ЕООД	1 599	699	218	136	546
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	94	44	38	12	0
13.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	808	299	89	155	265
14.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	1 830	261	120	192	1 257
	<b>Общо</b>	<b>5 567</b>	<b>1 956</b>	<b>678</b>	<b>594</b>	<b>2 339</b>

**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 2016г. провизии отчитат „ДКЦ I-Пловдив“ ЕООД - 27х.лв., „ДКЦ II-Пловдив“ ЕООД - 83х.лв. и „КОЦ-Пловдив“ ЕООД - 1064х.лв. Сравнени с 2015г. провизиите през отчетната 2016г. значително нарастват със 567х.лв. /+93,4%/ от 607х.лв. на 1174х.лв. Увеличението се дължи основно на провизираното задължение на „КОЦ-Пловдив“ ЕООД по неразрешено съдебно дело.

**Провизии и сходни задължения 2016г./2015г.**

Структура на привлечения капитал	Обща стойност х.лв.	Обща стойност х.лв.	Разлика х.лв.
	2016г.	2015г.	2016/2015г.
<b>Провизии и сходни задължения, в т.ч.:</b>	<b>1 174</b>	<b>607</b>	<b>+567</b>
До 1 година	1 174	607	+567
Над 1 година	0	0	0
<b>Общо задължения, в т.ч.:</b>	<b>11 518</b>	<b>10 513</b>	<b>+1 005</b>
До 1 година	10 675	8 919	+1 756
Над 1 година	843	1 594	-751

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 2016г. и базисната 2015г. за действащите четиринадесет 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 задължнялост
2016г.	-1,79	0,90	1,02	2,55	0,39
2015г.	-2,69	0,70	0,25	2,46	0,41

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

**Прск = (финансов резултат\*100)/(собствен капитал - финансов резултат)** общо за четиринадесетте общински дружества е величина с отрицателен знак -1,79% за 2016г. Този показател характеризира най-точно възвръщаемостта на предоставения за управление капитал. Той отразява потенциала на дружествата да генерират доходи. За базовата 2015г. показателят е със стойност -2,69%. Увеличението с 0,9% на общата относителна стойност на показателя е аналогична на увеличението на общата маса на печалбата/загубата за всички еднолични търговски

дружества. Незначително увеличената стойност на показателя е индикатор за идентично подобряване ефективността от управлението на предоставения капитал през отчетната 2016 година. Стойностите на собствения капитал на всяко от едноличните търговски дружества представяме в табличен вид, както следва:

*Маса и динамика на собствения капитал за 2016г./ 2015г. в хил.лв.*

Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.	2016/2015г.
ДКЦ-Пловдив ЕООД	2 085	2 085	0
ДКЦ-Изток ЕООД	839	834	+5
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	854	849	+5
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	2 640	2 580	+60
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	747	745	+2
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	1 362	1 343	+19
ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	482	482	0
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	897	897	0
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	133	132	+1
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	1 751	1 691	+60
КОЦ-Пловдив ЕООД	14 123	13 634	+489
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	434	495	-61
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	559	1 011	-452
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	2 492	3 345	-853

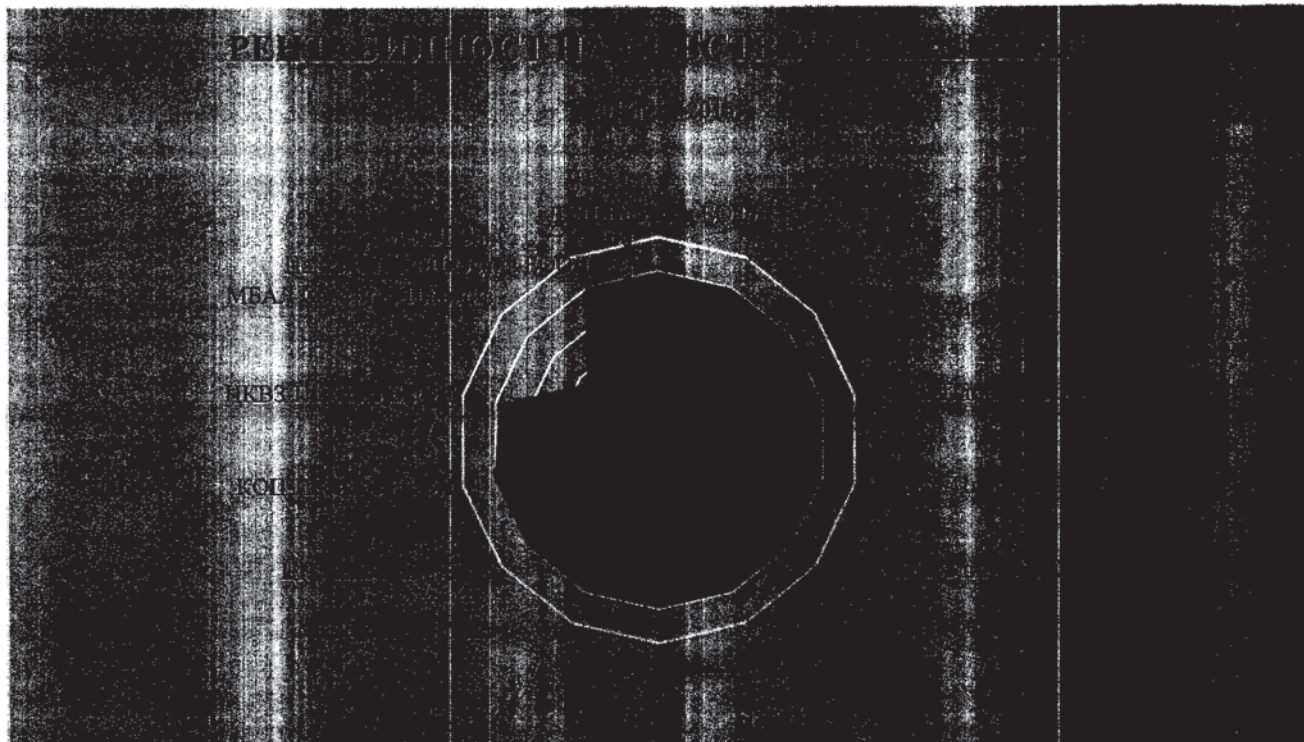
Три от дружествата /срещу пет през 2015г./ отчитат отрицателна рентабилност на собствения капитал, поради генерирана загуба за отчетния период. В низходящ ред, с отрицателен знак на показателя влизат: МБАЛ „Св. Мина-Пловдив“ ЕООД – /-227,92%/, „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД – /-16,35%/, МБАЛ „Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД – /-3,92%/.

Останалите девет дружества отчитат положителна величина на показателя, а две от тях - нулева.

Увеличението на собствения капитал на „КОЦ- Пловдив“ ЕООД е следствие на отчетен двойно по-висок финансов резултат през 2016г – 486х.лв. срещу 240 х.лв. за 2015г.

От девет дружества с положителна стойност на показателя „Рентабилност на собствения капитал“, най-високо е равнището на показателя на „ЦПЗ – Пловдив“ ЕООД – 3,67%, с най-ниска е „ДКЦ VI-Пловдив“ ЕООД.

Поради широката амплитуда на отклонението за последните две години на равнището на показателя „Рентабилност на собствения капитал“ е онагледена с диаграма, илюстрираща разнопосочността на показателя през 2016г., сравнен с 2015г.



В следващата таблица могат да се проследят и сравнят стойностите на показателя за 2016г. и 2015г. за всяко търговско дружество поотделно:

**Изменение на показателя „Рентабилност на собствения капитал“ 2016г./2015г.**

Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.	Промяна
ДКЦ-Пловдив ЕООД	0,00	0,05	-0,05
ДКЦ-Изток ЕООД	0,60	0,48	+0,12
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	1,91	1,68	+0,23
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	1,38	0,94	+0,44
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	1,08	0,95	+0,13
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	1,41	2,91	-1,50
ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	0,21	0,42	-0,21
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	0,20	0,22	-0,02
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	0,76	0,76	0
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	3,67	1,87	+1,80
КОЦ-Пловдив ЕООД	3,56	1,79	+1,77
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	-16,20	-16,20	0
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	-227,92	-452,46	+224,54
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	3,92	-4,01	+7,93

Икономическите 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. По дружества коефициентът „Коефициентът на бърза ликвидност“ има следните стойности:

**„Коефициент за бърза ликвидност“ през 2016г./ 2015г.**

Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.	2015/2014г.
ДКЦ-Пловдив ЕООД	0,68	0,67	+0,01
ДКЦ-Изток ЕООД	4,08	4,31	-0,23
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	1,49	1,20	+0,29
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	1,53	2,31	-0,78
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	2,19	2,12	+0,07
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	1,18	1,32	-0,14
ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	1,28	1,11	+0,17
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	1,88	2,20	-0,32
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	2,65	3,17	-0,52
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	2,36	2,55	-0,19
КОЦ-Пловдив ЕООД	1,51	1,05	+2,56
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	0,22	0,31	-0,09
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0,09	0,11	-0,02
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	0,32	0,44	-0,12

„Коефициентът на бърза ликвидност“ е съотношение между елементите в актива на баланса - парични средства и краткосрочни вземания, отнесени към задълженията на пасива на баланса.

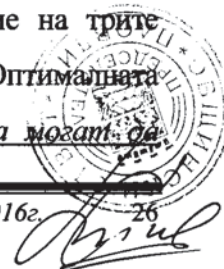
За отчетната 2016г. елементите, формиращи показателя имат следните стойности:

- ❖ Парични средства – 4 089х.лв.
- ❖ Краткосрочни вземания – 6 263х.лв.
- ❖ Задължения общо – 11 518х.лв.

За базисната 2015г. същите тези елементи имат следните стойности:

- Парични средства – 3 157х.лв.
- Краткосрочни вземания – 5 196х.лв.
- Задължения общо – 10 513х.лв.

Независимо от увеличението във величините на изходните данни през 2016г. „Коефициентът за бърза ликвидност“, сумарно за всички еднолични търговски дружества на община Пловдив за 2016г. е равен на **0,90**, поради равният темп на увеличение на трите компонента (Парични средства, Краткосрочни вземания и Задължения общо). Оптималната стойност на този показател е 1,00. Съпоставката сочи, че сумарно дружествата могат да



гарантират с наличните парични средства и ликвидни активи покриването на задълженията си, тъй като общият коефициент е много близо до оптималната стойност.

**„Коефициент на обща ликвидност“ по дружества**

Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.	2016/2015г.
ДКЦ-Пловдив ЕООД	1,34	1,12	+0,22
ДКЦ-Изток ЕООД	4,44	4,36	+0,08
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	1,52	1,27	+0,25
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	1,55	2,43	+0,88
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	2,25	2,15	+0,1
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	1,30	1,34	-0,04
ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	1,42	1,27	+0,15
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	2,25	2,86	-0,61
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	2,65	3,17	-0,52
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	2,52	2,77	-0,25
КОЦ-Пловдив ЕООД	1,74	1,24	+0,5
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	1,74	1,24	+0,5
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0,11	0,01	+0,10
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	0,36	0,49	-0,13

**„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 2016г. (1,02) се намалява с 0,14 пункта в сравнение с 2015г. (1,16) в резултат на намаление на краткотрайните активи от 12 274х.лв. за 2015г. на 11 771х.лв. за 2016г. Ръстът на задълженията също бележи увеличение от 10 513х.лв. през 2015г. на 11 518х.лв. през 2016г. Изменението на коефициента може да се проследи в следващата таблица.

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 2016г. общата стойност на собствения капитал на общинските дружества (29 398х.лв.), към общата стойност на задълженията им (11 518х.лв.) формира **равнище на „Коефициентът на финансова автономност“ 2,55, което е с 0,31 пункта по-ниско от нивото на финансовата автономност за 2015г. (2,86)**. Незначително снижение се дължи на увеличението на задълженията, но все пак сочи висока степен на обезпечение.

По дружества, стойностното изражение на двата коефициента за 2016г. и 2015г. е следното:

Наименование на търговските дружества	2016г.		2015г.	
	Финансова автономност	Кредитна задлъжнялост	Финансова автономност	Кредитна задлъжнялост
ДКЦ-Пловдив ЕООД	13,54	0,07	13,90	0,07
ДКЦ-Изток ЕООД	16,78	0,06	19,86	0,05
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	4,85	0,21	4,64	0,22
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	7,50	0,13	15,00	0,07
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	4,95	0,20	4,60	0,22
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	3,99	0,25	4,48	0,22
ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	13,39	0,07	13,03	0,08
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	10,19	0,10	14,02	0,07
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	3,33	0,30	4,55	0,22
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	6,51	0,15	7,45	0,13
КОЦ-Пловдив ЕООД	3,32	0,30	3,12	0,32
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	2,76	0,36	4,19	0,24
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0,20	4,96	0,33	3,07
МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	0,93	1,07	1,64	0,61

„Коефициентът за кредитна задлъжнялост“, който за 2016г. е със стойности (задължения – 11 518х.лв.) : (собствен капитал – 29 398) = 0,39, а за 2015г. е със стойности (задължения – 10 513х.лв.) : (собствен капитал – 30 123х.лв.) = 0,35 е резултат от снижение стойността на собствения капитал, увеличаване на задълженията и съответно увеличаване зависимостта на дружествата от външни кредитори.

От направения анализ на икономическите показатели, на тяхното равнище, структура и динамика можем да направим заключение, че стойностите и на двата показателя сочат сравнително добро съотношение между капитал и задължения за отчетния и базисния период на по-голяма част от общинските дружества, което се запазва като тенденция през годините и осигурява на ръководните екипи на едноличните търговски дружества относителна независимост от кредитори. Увеличението на задълженията може да се разглежда в тясна връзка с изменението на паричните средства на дружествата, което е индикатор за влошаване на взаимоотношенията между контрагентите, а паралелното увеличение на всички елементи на привлечения капитал е признак на пропуските в мениджмънта на дружествата и прекалена предпазливост в реализиране на инвестиционните им намерения.

Можем да заключим, че тече процес на снижаване платежеспособността на едноличните търговски дружества спрямо предходната година, в резултат на което се намалява възможността за текущо обслужване на възникналите задължения. Независимо от направеното заключение, стойностите и на двата показателя сочат запазена до края на 2016г. добра платежеспособност.

Основните показатели, характеризиращи ефективността и финансовия стабилитет на всяко едно от едноличните търговски дружества на Община Пловдив през 2016г. са посочени в **Аналитична таблица №3**, приложена към доклада.

### III. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Елемент на официалните финансови отчети за 2016 год., представени от търговските дружества с участие на Община Пловдив е Отчетът за приходите и разходите, който съдържа информация за **реализираните общи приходи**, които са в размер на **65 574 х.лв.**, срещу **62 662 х.лв.** за предходната 2015 година. При тази даденост имаме **изменение в масата на приходите за 2016г. в посока увеличение с +2 812 х.лв. или +4,49%**, на което увеличение носители са 11 действащи дружества или 2/3 от общия им брой. Посоченото **абсолютно увеличение на общата маса на приходите от дейността за 2016г.**, сумарно на всички еднолични търговски дружества с участие на Община Пловдив **в размер на 2 812 х.лв.**, е резултат от разнопосочното влияние на изменението на приходите на отделните дружества, спрямо предходната 2015 финансова година, като **единадесет** дружества са отчели **увеличение на приходите** и **три** дружества са с **намаление на приходите**.

Отчетеното **увеличение на масата на приходите** в единадесетте дружества е **в диапазона от 8 хил.лв. до 1 798 хил.лв.** Останалата част от дружествата отчитат **намаление на масата на приходите в диапазона от 57 хил.лв. до 177 хил.лв.** Най-значително увеличение на приходите отчита „КОЦ-Пловдив” ЕООД – общо с +1 798 хил.лв. или с 4,88%, 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 „ЦПЗ – Пловдив” ЕООД – с +426 хил.лв., МБАЛ „Св. Пантелеймон - Пловдив” ЕООД – с +310 хил.лв., „ДКЦ II - Пловдив” ЕООД – с +224 хил.лв., „ДКЦ I - Пловдив” ЕООД – с +106 хил.лв., „ДКЦ V - Пловдив” ЕООД – със +75 хил.лв., „ДКЦ VII - Пловдив” ЕООД – със +75 хил.лв., „ДКЦ IV- Пловдив” ЕООД – с +62 хил.лв., „ДКЦ-Изток“ ЕООД – с +56 хил.лв., „МЦРСМ I-Пловдив“ ЕООД – с +29 хил.лв. и „ЦКВЗ Пловдив” ЕООД – с +8 хил.лв., което също допринася за общото увеличение на приходите през 2016г.



**Сравнителна таблица за масата на реализираните приходи през 2016г. от всяко търговско дружество поотделно, показва изменението им спрямо предходната 2015 г.:**

№	Наименование на търговските дружества	приходи (х.лв.)		
		2016г.	2015г.	2016г./2015г.
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1 166	1 289	-123
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	779	723	+56
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	1 736	1 630	+106
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	3 121	2 897	+224
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	1 025	963	+62
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	2 162	2 087	+75
7.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	552	609	-57
8.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	937	862	+75
9.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	383	354	+29
10.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	3 565	3 139	+426
11.	КОЦ-Пловдив ЕООД	38 679	36 881	+1 798
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	442	434	+8
13.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	3 598	3 775	-177
14.	МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	7 329	7 019	+310
	<b>Общо</b>	<b>65 474</b>	<b>62 662</b>	<b>+2 812</b>

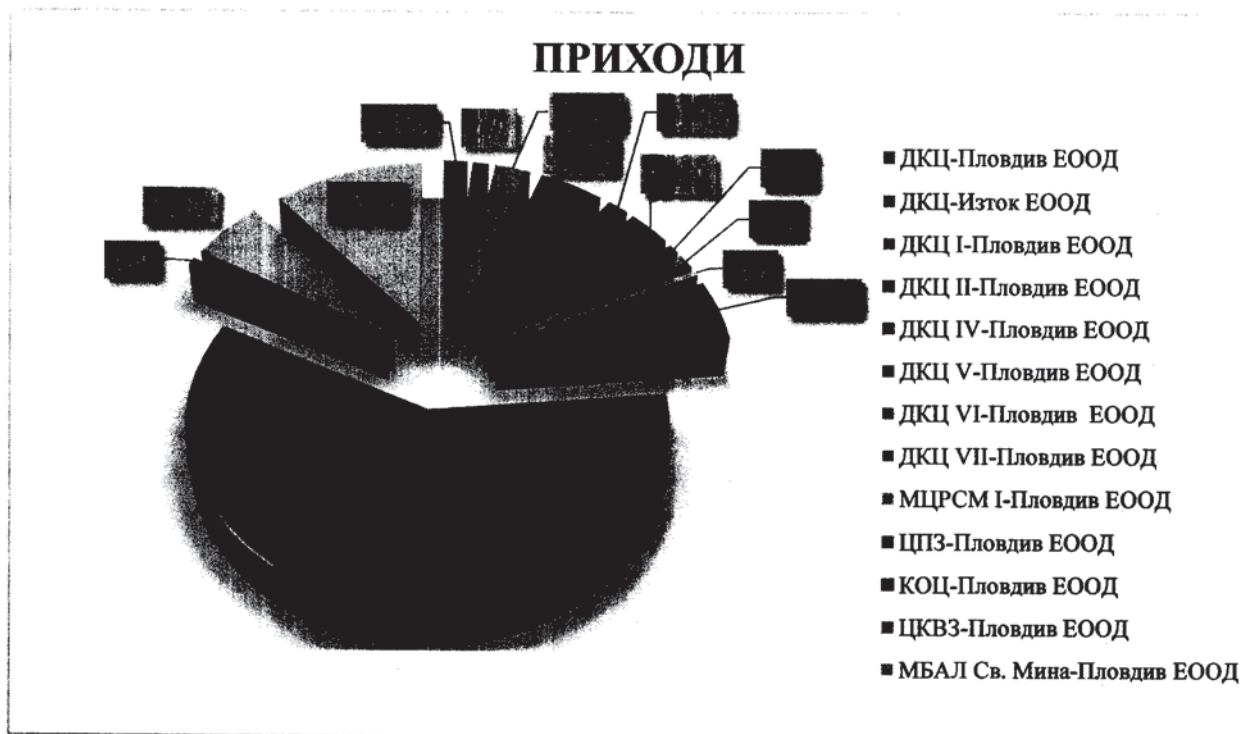
Обратната тенденция на намаление на приходите спрямо 2015г. отчитат дружествата: „МБАЛ Св. Мина-Пловдив” ЕООД - със -177 хил. лв., останалите дружества с намаление на приходите са: „ДКЦ - Пловдив” ЕООД – със -123хил.лв. и „ДКЦ VI - Пловдив” ЕООД – с -57 хил.лв.

**Причините за това са: недостатъчно финансиране за дружествата, които формират приходи предимно от финансиране от МЗ за договорени медицински дейности, намалени приходи от НЗОК/РЗОК – по клинични пътеки и намален лимит на медицинските направления за 2016г., респективно намален брой на преминали болни.**

В структурно отношение, източниците на приходи са пряко зависими от спецификата на лечебната 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 центрoвете, 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.

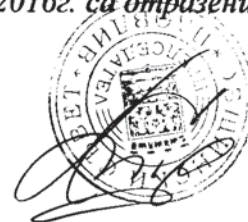




Отчетено е и **увеличение на разходите**, като сумарно за всички дружества разходите са **65 913 хил.лв., спрямо 63 273 хил.лв. за 2015г.** или в относителни числа е **+4,17%**. Приходите нарастват с по-бързи темпове от разходите, което се вижда от съпоставката на относителните числа **+4,49% повишаване темпа на приходите срещу +4,17% темпа на разходите**, откъдето произтича подобрението на финансовия резултат за 2016 година. Увеличението на разходите е посочено като маса с абсолютна стойност в приложената подолу сравнителна таблица. Най-голямо увеличение на разходите регистрират: „КОЦ-Пловдив” ЕООД – с 1 525 хил.лв., „ЦПЗ – Пловдив“ ЕООД – с 390 хил.лв., МБАЛ „Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД – с 275 хил.лв., „ДКЦ II-Пловдив” ЕООД – с 212 хил.лв., „ДКЦ V-Пловдив” ЕООД – с 96 хил.лв., „ДКЦ I-Пловдив” ЕООД – с 104 хил.лв.

Увеличението на разходите 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 приходите и разходите на търговските дружества за 2016г. са отразени в Аналитична таблица №1, приложена към доклада.

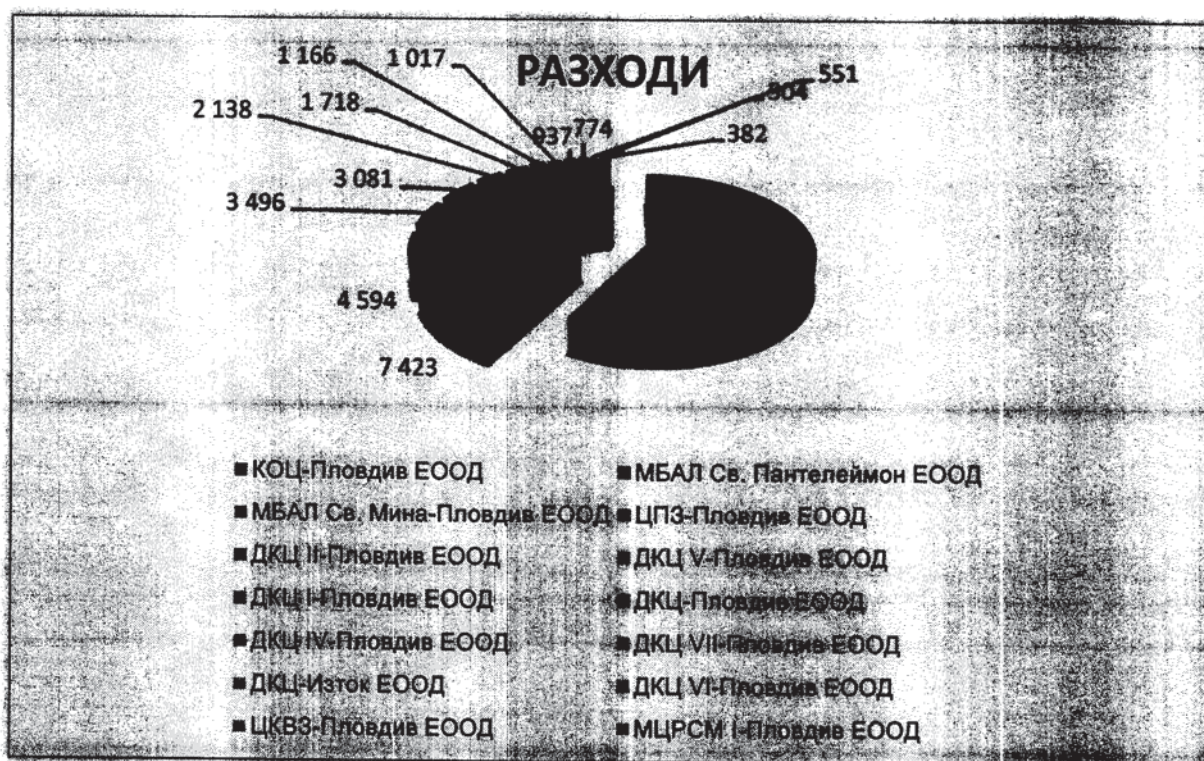


*Масата на разходите, отчетени от търговските дружества, които са ги реализирали през 2016 година е представена в низходящ ред, както следва:*

№	Наименование на търговските дружества	Разходи		
		2016г.	2015г.	2016г./2015г.
1.	КОЦ-Пловдив ЕООД	38 132	36 607	+1 525
2.	МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	7 423	7 148	+275
3.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	4 594	4 603	-9
4.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	3 496	3 106	+390
5.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	3 081	2 869	+212
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	2 138	2 042	+96
7.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	1 718	1 614	+104
8.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1 166	1 288	
9.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	1 017	956	
10.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	937	860	
11.	ДКЦ-Изток ЕООД	774	719	
12.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	551	605	
13.	НКВЗ-Пловдив ЕООД	504	504	
14.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	382	352	
	<b>Общо</b>	<b>65 913</b>	<b>63 273</b>	<b>+2 640</b>

*През финансовата 2016г. спрямо предходната 2015г., увеличението на разходите се характеризира с по-бавен темп, спрямо темпа на увеличение на приходите за всички общински търговски дружества, на които собственик на капитала е Община Пловдив, което е индикация за подобряване на финансовото състояние общо за всички дружества.*

Увеличението на приходите през 2016г., измерено в относителни числа е +4,49% или с +2 812 х.лв. спрямо предходната 2015г., а увеличението на разходите – с +4,17% или с +2 640 хил.лв. В резултат на тази тенденция, на изпреварващ темп на нарастване на приходите пред увеличението на разходите, съответно е постигнат по-висок сумарен финансов резултат от дейността на всички дружества, намаление на общата загуба със 145хил.лв. Този факт се отразява върху цената на един лев приходи, т.е. стойността на разходите, с които е постигнат един лев приход.



Средно претегленото за всички дружества, слабо намаление /0,32%/ на цената на 1 лев реализиран приход през 2016г., спрямо 2015г., 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 1 лв. приходи		
		2016г.	2015г.	2016г./2015г.
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1.00	1.00	-
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	0.99	0.99	-
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	0.99	-
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	0.99	0.98	+0.01
7.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	1.00	0.99	+0.01
8.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	1.00	1.00	-
9.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	1.00	0.99	+0.01
10.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	0.98	0.99	-0.01
11.	КОЦ-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	-
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	1.14	1.16	-0.02
13.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	1.28	1.22	+0.06
14.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	1.01	1.02	-0.01
	<b>Общо</b>	<b>1.01</b>	<b>1.01</b>	<b>-</b>

**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, който в сравнение с предходната 2015г. е повишил нивото си. Цената на разхода на един лев приход, реализиран през 2016г. е 1,006 лева, през 2015г. е 1,009 лева на 1 лев приход, което е слабо изменение спрямо предходната година, но в положителна посока. Увеличение на равнището на показателя е ясно изразено при „МБАЛ Св. Мина“ ЕООД с +0,06лв.; при ДКЦ-V-Пловдив ЕООД с +0.01; „ДКЦ VI – Пловдив“ с равнище +0.01; „МЦРСМ I-Пловдив“ ЕООД +0,01лв., т.е. това са дружества, които са намалили финансовия си резултат.

☛ **Едноличните търговски дружества, които през 2016г. 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		
		2016г.	2015г.	2016г./2015г.
1.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	0.98	0.99	-0.01
2.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	1.01	1.02	-0.01
3.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	1.14	1.16	-0.02

В приложената таблица са сравнени двете последователни години 2015г. и 2016г. и постигнатата ефективност, която е пряко следствие от намаление на разходите и повишения финансов резултат.

☛ **Едноличните търговски дружества, които през 2016г. са задържали цената на 1 лев реализирани приходи и са работили със същата ефективност на разходите, са:**

№	Наименование на търговските дружества	Разходи на 1лв. приходи		
		2016г.	2015г.	2016г./2015г.
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1.00	1.00	-
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	0.99	0.99	-
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	0.98	-
6.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	1.00	1.00	-
7.	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 2016г. са проявили отрицателна тенденция към увеличение цената на 1 лев реализирани приходи, респективно са намалили ефективността на разходите, са:**

№	Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.
1	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	0.99	0.98
2	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	1.00	0.99
3	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	1.00	0.99

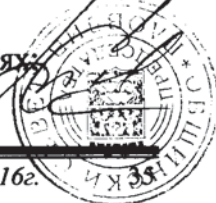
Три дружества са с най-високи стойности на показателя „Разходи на 1 лев приходи“ и са отчели ниво по-високо от 1-ца – това са „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД, „МБАЛ Св. Мина – Пловдив“ ЕООД и „МБАЛ Св. Пантелеймон – Пловдив“ ЕООД. Намалената ефективност е довела до финансов резултат загуба при „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД – 61хил.лв. „МБАЛ Св. Мина – Пловдив“ ЕООД – загуба 996 хил.лв., и „МБАЛ Св. Пантелеймон – Пловдив“ ЕООД – загуба 94 хил.лв.

Масата на приходите и разходите, както и на цената на 1лв. приход, реализиран през 2016г. 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 лечебната 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;

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 здравноосигурителни плащания от страна на РЗОК за извършена 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 определят от РЗОК, като брой, а м.н.№4 – като стойност в лева. 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.

През последните години отпусканите регулативни стандарти от РЗОК, са недостатъчни и бележат непрекъснатата тенденция за редуциране в сравнение с предходната година, което е видно и от данните, посочени в таблицата по-долу. Имайки предвид, че броят на пациентите не намалява, за един и същ период от време в две 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 първоначално отпуснатите, за съответното тримесечие, регулативни стандарти, а впоследствие РЗОК удържа това превишение от приходите на „нарушителя”. По този начин допълнително се влошава финансово състояние на общинските търговски дружества. Възможност /макар и невинаги удовлетворена/ за лечебните заведения е да изискат от РЗОК с мотивирана молба допълнителен регулативен стандарт, който да бъде отпуснат преди изтичане на календарното тримесечие. 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 2016г. бюджетът на НЗОК в частта СИМП е идентичен с този от 2015г. 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.

**Обобщена таблица за преминали пациенти и регулативни стандарти през 2016 година, сравнена с 2015 година**

Лечебно заведение	Преминали пациенти		РЕГУЛАТИВНИ СТАНДАРТИ					
			Мед. направление за консултация-№3 /брой/		Мед. направление за ВСМД-№3а /брой/		Мед. направление за МДД-№4 /лв./	
			2016г.	2015г.	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	30 946	28 366	4 710	4 359	2 230	2 106	117 258	103 736
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	55 346	57 745	4 186	3 881	1 973	1 990	104 018	85 786
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	34 678	28 538	2 811	2 688	1 502	1 505	65 947	60 272
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	60 529	59 743	4 393	4 372	1 887	2 120	107 848	99 995
ДКЦ VI Пловдив ЕООД	18 033	20 194	1 731	1 730	1 045	1 277	53 342	51 837
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	20 037	17 369	2 856	2 822	1 489	1 683	72 842	70 821
ДКЦ-Пловдив ЕООД	24 378	27 234	3 695	3 626	2 323	2 734	132 098	130 556
ДКЦ-Изток ЕООД	14 517	14 127	2 432	1 980	1 053	915	70 970	63 672
МЦРСМ I Пловдив ЕООД	29 541	29 133	205	245	77	86	1 559	1 676
<b>ОБЩО:</b>	<b>288 005</b>	<b>282 449</b>	<b>27 019</b>	<b>25 703</b>	<b>13 579</b>	<b>14 416</b>	<b>725 882</b>	<b>668 351</b>



Видно от таблицата през 2016г. е налице незначително увеличение на регулативните стандарти, отпуснати на общинските лечебни заведения за извънболнична помощ спрямо 2015г.: броят на медицинските направления за консултация е увеличен незначително с 1 316 бр.; медицинските направления за ВСМД са намалени с 837бр.; значително увеличение в размер на 57 531лв. /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 влиянието на регулативните стандарти и съответно спад на общите приходи 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, предвид обстоятелството, че все още е валидно правилото „Пациентът следва лекаря-специалист“.

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 с пълния си капацитет, от което приходите от РЗОК логично намаляват. А за лечебните заведения-търговски дружества, собственост на община Пловдив за извънболнична помощ приходите по това направление формират около 95-99% от общата маса на приходите им. Разликата до 100% са приходите от отдавани под наем активи, които в преобладаващата се част са на общопрактикуващи лекари, срещу минимални наеми по Закон за лечебните заведения.

Анализирайки данните от приложената по-долу таблицата е видно, че броя на извършените в общинските лечебни заведения медико-диагностични изследвания и физиотерапевтични процедури в по-голяма част от дружествата бележи тенденция на увеличение. 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			
	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.
ДКЦ I Пловдив	73 844	71 363	11 712	12 753	1 842	1 998	52 107	54 814
ДКЦ II Пловдив	129 672	109 628	36 347	35 260	14 291	14 607	57 415	44 609
ДКЦ IV Пловдив	67 697	66 479	3 747	3 762			27 040	14 160
ДКЦ V Пловдив	86 172	108 722	19 489	15 681	5 987	4 024	26 879	19 812
ДКЦ VI Пловдив	73 756	69 602	2 743	3 136	*	*	*	*
ДКЦ VII Пловдив	44 909	41 847	5 281	5 360	4	*	35 328	37 716
ДКЦ Пловдив	44 238	43 503	7 116	6 926	*	*	8 505	11 047
ДКЦ Изток	40 912	38 268	6 309	6 486	*	*	22 884	16 832
МЦРСМ I Пловдив	42 871	59 324	*	*	*	*	58 667	57 542

За болничните лечебни заведения, включително и центрoвете, приходите се формират на база финансиранята 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	
		2016г.	2015г.	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.	2016г.	2015г.
1.	МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД	182	152	28 327	28 881	40,00	49,00	3,90	3,90
2.	МБАЛ „Св.Пантел.“ ЕООД	246	246	68 833	69 193	56,96	57,80	4,91	4,90
3.	КОЦ – Пловдив ЕООД	243	243	74 195	59 072	102,02	100,30	2,99	2,42
4.	ЦПЗ - Пловдив ЕООД	290	290	94 041	91 754	13,00	13,00	25,60	25,00
5.	ЦКВЗ - Пловдив ЕООД	10	10	3 429	3 404	40,70	43,20	8,43	7,87

Сравнителният анализ показва, че през двете анализирани години, средногодишният брой на леглата на леглата в лечебните заведения – болници и медицински центрове е относително постоянен – 971 през 2016г. и 941 през 2015г. Увеличението в „МБАЛ „Св. Мина“ – Пловдив“ ЕООД за 2016г. спрямо 2015г. е с 30 легла. Управленското решение за увеличение броя на леглата се обуславя от необходимостта от повече легла в ефективни дейности в отделения като Отделение по педиатрия, Акушерство и гинекология, Отделение по

Доклад за финансовото състояние на едноличните търговски дружества на община Пловдив за 2016г.



ревматология и др. Въпреки това оборотът на леглата не се е увеличил и общо са намалели проведените леглодни. Броят на проведените леглодни, в общинските лечебни заведения за болнична помощ, през 2016г. е намалял спрямо броя за 2015г. с -914. В медицинските центрове (бивши диспансери) броят на проведените леглодни е увеличен през 2016г. с +25 283. Увеличението идва най-вече от въвеждането на лъчелечение в „Комплексен онкологичен център – Пловдив“ ЕООД. Показателят „среден престой на един болен“ за двете многопрофилни болници за активно лечение за 2015г. и 2016г. 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 2,99 дни за 2016г. Този факт се обяснява с това, че в лечебното заведение се извършват голям брой процедури по химиотерапия с краткосрочен престой, което силно намалява средния престой на един болен. Предвид дългото пролежаване на пациентите в „Център за психично здраве – Пловдив“ ЕООД показателят „среден престой на един болен“ е приблизително постоянен през 2015г. и 2016г. – 25дни.

#### IV. ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

##### 1. Вземания

Едноличните търговски дружества с участие на Община Пловдив са приключили 2016г. с обща сума на ~~краткотрайните вземания в размер на 6 263х.лв., срещу 5 196х.лв. в 2015г. или~~ увеличаване на вземанията с +1 067х.лв. или +17,04%.

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

В структурно отношение, в общата сума на краткотрайните вземания, най-висок е относителният дял на *вземанията „от клиенти и доставчици“* – общо 94.12% (5 895х.лв.) срещу 93.21% (4 843х.лв.), за предходната 2015г. Разплащането с РЗОК за последния календарен месец се извършва през следващата година. Масата на вземанията е приблизително равна на вземанията от Касата.

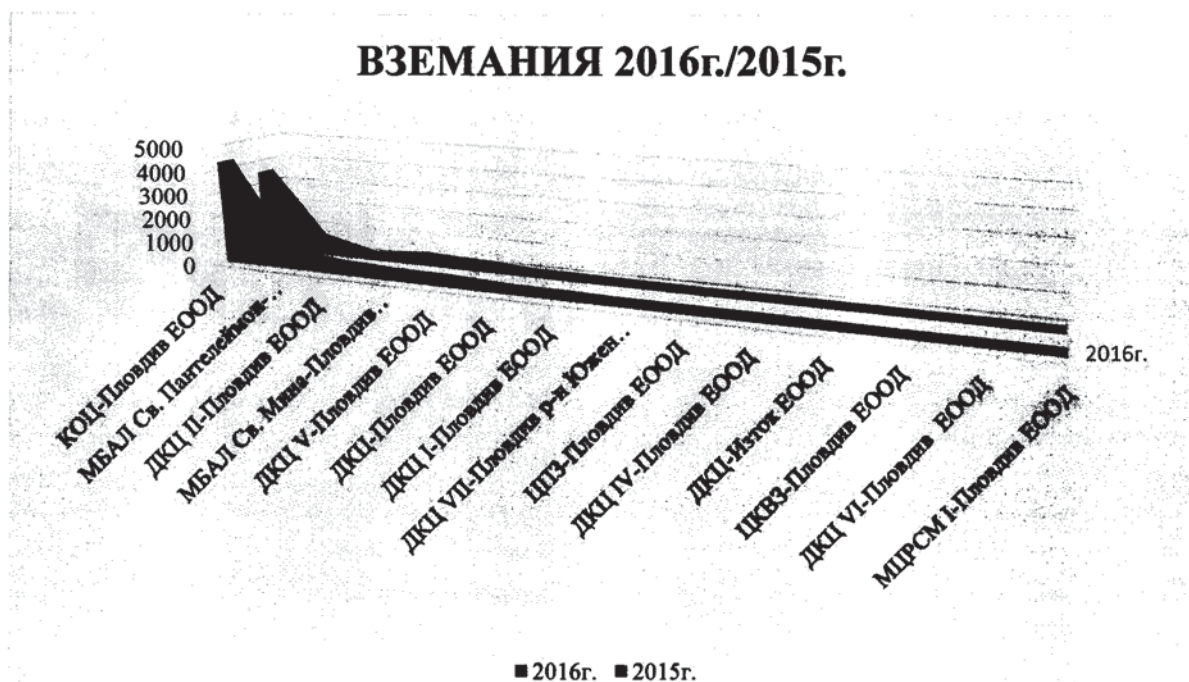
От сравнителната таблица се вижда, че в общата стойност на вземанията за всички еднолични търговски дружества /6 236хил.лв./, най-голям относителен дял има „КОЦ – Пловдив“ ЕООД с 4 320х.лв., следван от „МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД с 630х.лв., намаляващи до „МЦРСМ – Пловдив“ ЕООД с 15х.лв. Първите две дружества оперират с най-големи обеми, съгласно сключените договори с РЗОК и мащабите на осъществяваната лечебна дейност.



**Сравнителна таблица и диаграма за общата сума на краткотрайните вземания през 2016г./2015г. по дружества във възходящ ред:**

№	Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.	Изменение
1.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	15	11	4
2.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	27	23	4
3.	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	28	32	-4
4.	ДКЦ Изток ЕООД	47	39	8
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	60	46	14
6.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	63	39	24
7.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	65	51	14
8.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	97	77	20
9.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	101	86	15
10.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	229	230	-1
11.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	239	321	-82
12.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	342	120	222
13.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	630	663	-33
14.	КОЦ-Пловдив ЕООД	4320	3458	862
	<b>Общо</b>	<b>6263</b>	<b>5196</b>	<b>1067</b>

**ВЗЕМАНИЯ 2016г./2015г.**



Сравнителната таблица и диаграма за общата сума на краткотрайните вземания през 2016г. на всяко дружество поотделно показва изменението им спрямо предходната 2015 година: С най-голямо увеличение в размера на вземанията е „КОЦ-Пловдив“ с +862х.лв. ЕООД, следван от „ДКЦ II-Пловдив“ ЕООД с +222х.лв. За останалите дружества промените са в сравнително малки граници от „-82х.лв.“ за МБАЛ „Св. Мина-Пловдив“ ЕООД, до „+24х.лв.“ за „ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД.



**Сравнителна таблица за стойностите на вземанията „от клиенти и доставчици“  
през 2016г./2015г. по дружества във възходящ ред и настъпилите изменения**

№	Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.	Изменения
1.	ЦПЗ Пловдив ЕООД	0	0	0
2.	МЦРСМ-Пловдив ЕООД	15	11	4
3.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	27	23	4
4.	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	27	29	-2
5.	ДКЦ-Изток ЕООД	47	39	8
6.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	57	43	14
7.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	62	50	12
8.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	64	71	-7
9.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	101	86	15
10.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	124	120	4
11.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	259	308	-49
12.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	309	115	194
13.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	620	662	-42
14.	КОЦ- Пловдив ЕООД	4177	3286	891
	<b>Общо</b>	<b>5893</b>	<b>4843</b>	<b>1050</b>

В общата сума на краткотрайните вземания, най-висок е относителният дял на вземанията „от клиенти и доставчици“ – общо 94.12% (5 895х.лв.) срещу 93.21% (4 843х.лв.), за предходната 2015г. Като най-голяма група, стойностите на вземанията „от клиенти и доставчици“ следват във висока степен тези от общата сума на вземанията по дружества.

Втори по относителен дял в структурата на вземанията за 2016г., са отразени в статията „Други“ с размер 358х.лв. (5,72%), срещу 352 х.лв. (6,77%) за предходната 2015год.

**Сравнителна таблица за стойностите на вземанията „Други“ през 2016г./2015г.  
по дружества във възходящ ред и настъпилите изменения**

№	Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.	Изменение
1.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0	13	-13
2.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	1	3	-2
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	3	6	-3
4.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	3	3	0
5.	ДКЦ VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	3	1	2
6.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	33	5	28
7.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	63	39	24
8.	ДКЦ V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	109	110	-1
9.	КОЦ- Пловдив ЕООД	143	172	-29
	<b>Общо</b>	<b>358</b>	<b>352</b>	<b>6</b>



Този дял от вземанията бележи увеличение от +6х.лв. Стойностите и измененията на вземания „Други“ през 2016г., спрямо 2015г., за девет дружества, които отчитат такива, могат да се проследят в приложената по-горе таблица. Останалите пет дружества не отчитат стойности в този раздел и през двата сравнявани периода.

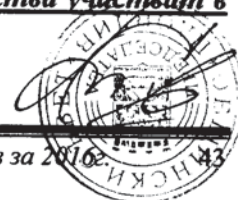
## 2. Парични средства

Наличните „парични средства“ на дружествата към 31.12.2016г. са в размер на 4089х.лв. срещу 3 157х.лв. към 31.12.2015г. Общото увеличение се равнява на +932х.лв. или +29.52%. С най-голям дял в общата маса на паричните средства е „КОЦ-Пловдив“ ЕООД. Размерите на паричните средства на отделните дружества и изменението им през отчетната 2016г., на база 2015г., степенувани във възходящ ред, могат да се проследят в приложената таблица:

*Сравнителна таблица за стойностите на „Парични средства“ през 2016г./2015г. по дружества във възходящ ред и настъпилите изменения*

№	Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.	Изменение
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	4	14	-10
2.	ЦКВЗ- Пловдив ЕООД	7	4	+3
3.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	11	27	-16
4.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	19	18	+1
5.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	91	81	+10
6.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	100	90	+10
7.	ДКЦ-Изток ЕООД	157	142	+15
8.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	165	143	+22
9.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	174	166	+8
10.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	195	277	-82
11.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	235	243	-8
12.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	270	297	-27
13.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	573	540	+33
14.	КОЦ-Пловдив ЕООД	2088	1115	+973
	<b>Общо</b>	<b>4089</b>	<b>3157</b>	<b>+932</b>

С малки изключения, почти всички дружества регистрират увеличение на паричните средства. Намалението на паричните средства за „ДКЦ II-Пловдив“ ЕООД, „МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД и „ДКЦ-IV-Пловдив“ ЕООД, на фона на отчетените икономически показатели не е израз на влошено финансово състояние на дружеството, напротив по-скоро е индикатор за добро боравене с този управленски пост, т.е. паричните средства участват в



стопанския живот на дружества за реализиране на инвестиционните намерения с цел придобиване на по-голяма икономическа изгода.



Задържането на паричните средства извън оборот е признак на прекалена предпазливост в управлението на дружествата и води до влошаване на ликвидността по посока към увеличение равнището на показателя.

Със съвсем малък дял в общата сума на „Вземанията“ участват „Вземания от предприятия от групата“ и „Вземания от свързани предприятия“. Стойност в размер на 9 хил.лв. в тази структурна група, но без особена тежест и значение отчита единствено „МБАЛ Св. Пантелеймон – Пловдив“ ЕООД. Това са вземанията от наеми на дъщерното дружество МЦ „Св. Пантелеймон“ ЕООД.

Размерът и структурата на краткотрайните вземания и наличните парични средства към 31.12.2016г. на всяко едно от едноличните търговски дружества на Община Пловдив е посочен в Аналитична таблица № 6.

### 3. Задължения

Общата маса на задълженията, отразена в счетоводните баланси на едноличните търговски дружества на Община Пловдив, към 31.12.2016г. е в размер на 11 518х.лв., срещу 10513х.лв. за предходната финансова 2015 година – абсолютното увеличение е с 1 005х.лв. или с +8,73%. На пръв поглед най-голяма абсолютна сума на задълженията е отчетена от „КОЦ-Пловдив“ ЕООД - 4 255х.лв., но задълженията са текущи и са обичайни, произтичащи от по-големия оборот, който реализира търговското дружество.

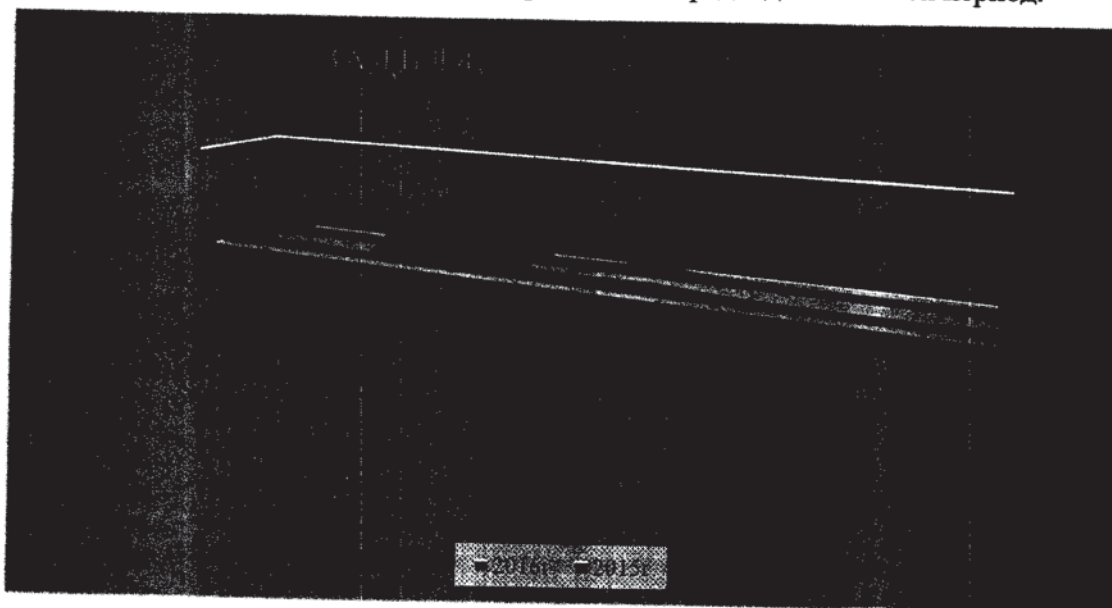
Макар и с намалени стойности, спрямо предходната година, задълженията на „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД през 2016г. са изключително високи и тревожни, тъй като дружеството не

реализира достатъчно собствени приходи, за да ги обслужва. С Решение на Общински съвет Пловдив, през отчетната 2016г. Община Пловдив внася в дружеството парична вноска в размер на 1 000х.лв. за удовлетворяване на част от кредиторите. Въпреки това, към 31.12.2016г. сумата на задълженията е в размер на 2 775х.лв. Приложената таблица онагледява размера на задълженията на всяко търговско дружество поотделно и общо за четиринадесет действащи дружества.

*Сравнителна таблица на размера на задълженията за 2016г./2015г. и отчетените изменения*

№	Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.	Изменение
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	154	150	+4
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	50	42	+8
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	176	183	-7
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	352	172	+180
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	151	162	-11
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	341	300	+41
7.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	36	37	-1
8.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	88	64	+24
9.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	40	29	+11
10.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	269	227	+42
11.	КОЦ-Пловдив ЕООД	4 255	3 880	+375
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	157	118	+39
13.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	2 775	3 104	-329
14.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	2 674	2 045	+629
	<b>Общо</b>	<b>11 518</b>	<b>10 513</b>	<b>+1 005</b>

Третото дружество с голяма абсолютна сума на задълженията за 2016г. е „МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив” ЕООД - 2 674х.лв. и увеличение от 629х.лв., при база 2 045х.лв. през 2015г. В настоящия момент, размерът на отчетените задължения се счита за допустим, предвид намалението на просрочените задължения, в сравнение с предходния отчетен период.



В следващата таблица, във възходящ ред, позиционираме дружества с увеличение на задълженията, като подчертаваме, че същите са текущи и не застрашават стабилността на лечебните задължения.

**Сравнителна таблица на размера на задълженията  
на търговските дружества с увеличение на задълженията през 2016г./2015г.**

Наименование на търговските дружества	2015г.
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	29
ДКЦ-Изток ЕООД	42
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	64
ДКЦ-Пловдив ЕООД	150
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	118
ППЗ-Пловдив ЕООД	227
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	300
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	172
МБАЛ Св. Пантел. Пловдив ЕООД	2 045
КОЦ-Пловдив ЕООД	3 880
<b>Общо</b>	<b>7 027</b>

**Сравнителна таблица на търговски дружества с намаление на задълженията  
през 2016г./2015г.**

№	Наименование на търговските дружества	2016г.	2015г.	Намаление
1.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	176	183	
2.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	151	162	
3.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	36	37	
4.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	2 775	3 104	
	<b>Общо</b>	<b>3 138</b>	<b>3 486</b>	

Разгледани в аспект *Просрочени задължения*, увеличенията и намаленията на стойностите на задълженията през отчетния и базовия периоди засягат: „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД, „МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД, „ЦКВЗ – Пловдив“ ЕООД и „ДКЦ – Пловдив“ ЕООД.

Тежкото състояние на „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД вече коментирахме. Просрочените задължения за 2016г. са в размер на 1 236 456лв., при стойности 1 339 483лв. за 2015г. към доставчици и външни услуги. Просрочените задължения на “МБАЛ Св. Пантелеймон” ЕООД за 2015г. в размер на 257 807лв. и намаляват с -93 950лв. (36,44%) до 163 857лв. през 2016г. Поради лошата тенденция в икономическите показатели, от няколко години „ЦКВЗ – Пловдив“ ЕООД отчита просрочени задължения. През 2016г. 54 923лв., при 52 992лв. през 2015г. Намалението от 1 931х.лв. не е знак за подобрене на финансовото състояние на дружеството, а

резултат от оказваната финансова помощ от Община Пловдив. Просрочени са задължения към доставчици на храни и лекарства, и външни услуги, което застрашава дружеството с отлив на контрагенти и загуба на доверие.

През 2016г. просрочени задължения отчита и „ДКЦ – Пловдив” ЕООД в размер на 4хил.лв. към доставчици. Дружеството не е отчело просрочени задължения през базовата 2015г., както и за предходни години. Това са задължения към доставчици на алтернативна енергия, които са предоговорени със споразумение към края на годината и към настоящия момент за изплатени.

В структурно отношение, общата маса на задълженията към 31.12.2016г. включва краткотрайни „задължения до 1 год.” в размер на 10 675 х.лв. срещу 8 919 х.лв. за предходната 2015г. т.е. увеличение с +1 756 х.лв. или 19.69%, дългосрочни „задължения над 1 год.” - 843 х.лв., срещу 1 594 х.лв. за предходната 2015г. – намаление със -751 х.лв. или 47.11% и 1174 х.лв. провизирани задължения срещу 607х.лв. през 2015г. – увеличение с +567хил.лв. или 93,41%. Увеличението на задълженията (общо с +1 005 х.лв. или 9.56%) спрямо предходната година е резултат от общото увеличение на краткотрайните задължения („задължения до 1год.”) с +1 756 х.лв. и намалението на дългосрочните задължения („задължения над 1 год.”) със -751 х.лв. е показателно за невъзможността ръководните екипи да извършват в срок текущите разплащания с договорните партньори, свързани със забавяне на постъпленията за извършена медицинска дейност.

✓ Намалението на „задължения над 1 год.” е резултат от отчетени намаления от „МБАЛ Св. Пантелеймон” ЕООД с 620х.лв., „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД с 90х.лв. и „ДКЦ IV – Пловдив” ЕООД с 44х.лв. Намалените дългосрочни задължения за болничните лечебни заведения са резултат от финансовата подкрепа на община Пловдив по реда на чл.100 от Закона за лечебните заведения.

✓ Провизираните задължения произтичат в голяма степен от нормативното задължение да бъдат начислявани неползваните отпуски от текущата година и дължимите осигурителни вноски към тях. През отчетната 2016г. тези задължения нарастват на 1 174х.лв., с +567х.лв. (48,30%) от 607х.лв. през 2015г.

✓ В обема на задълженията до 1 година за 2016г. най-голям е дялът на задълженията „Към доставчици и клиенти” - 4 828х.лв. (45,23%) срещу 5 091х.лв. (57,08%) за предходната 2015 година. Намаляване тежестта на задълженията към доставчици показва усилията на ръководните екипи да спазват договорените срокове за разплащане на доставените медикаменти и получените услуги – важен фактор за поддържане ритъма на лечебната дейност.



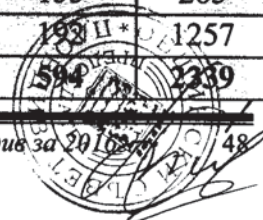
**„Задължения към клиенти и доставчици” през 2016г./2015г.**

№	Наименование на търговските дружества	Задължения към клиенти и доставчици		Изменение
		2016г.	2015г.	
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	121	117	4
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	5	6	-1
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	21	42	-21
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	63	14	49
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	25	10	15
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	64	30	34
7.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	4	5	-1
8.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	21	7	14
9.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	10	3	7
10.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	36	23	13
11.	КОЦ-Пловдив ЕООД	2656	2889	-233
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	63	60	3
13.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	1330	1459	-129
14.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	409	426	-162
	<b>Общо</b>	<b>4828</b>	<b>5091</b>	<b>-408</b>

На второ място по обем са „Други задължения”, които съдържат статиите: „задължения към персонала”, „осигурителни задължения”, „данъчни задължения” и „други задължения”. Общата стойност на всеки елемент от „Други задължения” и на всеки елемент могат да се проследят в приложената таблица:

**Обща стойност на елементите на „Други задължения” 2016г.**

Наименование на търговските дружества	Други задължения за 2016г.	В т.ч.:			
		Персонал	Осигурителни задължения	Данъци	Други
ДКЦ-Пловдив ЕООД	33	23	7	3	0
ДКЦ-Изток ЕООД	45	31	10	3	1
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	148	88	23	8	29
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	289	152	57	34	46
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	82	51	12	5	14
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	277	88	25	13	151
ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	32	14	7	3	8
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	67	38	16	5	8
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	30	15	7	2	6
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	233	153	49	23	8
КОЦ-Пловдив ЕООД	1599	699	218	136	546
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	94	44	38	12	0
МБАЛ Св. Мина ЕООД	808	299	89	155	265
МБАЛ Св. Пантел. ЕООД	1830	261	120	193	1257
<b>Общо</b>	<b>5567</b>	<b>1956</b>	<b>678</b>	<b>544</b>	<b>2339</b>



Общата стойност на тези задължения за 2016г. отчита увеличение спрямо 2015г., както следва: *задълженията до 1 година* – увеличение с +2 62х.лв. (от 3 456х.лв. на 5 518х.лв.); *задълженията над 1 година* – намаление с -516х.лв. (от 565х.лв. на 49х.лв.).

Следват: „задължения към финансови предприятия” (688х.лв. за 2016г. и 821х.лв. за 2015г.). В тази група стойности отчитат „ДКЦ-Пловдив” ЕООД (7х.лв. за 2016г. срещу 17х.лв. за 2015г.), „ДКЦ IV - Пловдив” ЕООД (44х.лв. за 2016г. срещу 88х.лв. за 2015г.) и „МБАЛ Св. Мина - Пловдив” ЕООД (637х.лв. за 2016г. на 716х.лв. за 2015г.).

#### 4. Показатели за икономическа стабилност

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 2016г., 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 2016г. *Коефициентът за бърза ликвидност* сумарно за всички търговски дружества е **0.90**, като увеличава стойността си спрямо предходната година, когато отчита стойност от 0,79. Съотношението между общата сума на парични средства и вземания, към задължения за 2016г. спрямо 2015г. е отчело ръст в резултат на изменение на трите компонента, както следва:

- Парични средства – увеличение с 932х.лв. (4 089х.лв. за 2016г. от 3 157х.лв. за 2015г.);
- Вземания – увеличение с 1 067х.лв. (6 263х.лв. за 2016г. от 5 196х.лв. за 2015г.);
- Задължения – увеличение с 1 005х.лв. (11 518х.лв. за 2016г. от 10 513х.лв. за 2015г.).

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 се предполага 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. Съществува възможност съотношенията между компонентите, които формират коефициента да отразяват моментно състояние на дружеството. Съпоставянето на отчетната и базовата година проследяват проявяването на тенденции в това отношение.

По равнище на „Коефициента за бърза ликвидност“ за 2016г. можем да класифицираме условно действащите търговски дружества със 100% участие на Община Пловдив в три групи. Да ги съпоставим със стойностите за 2015г. и настъпилите изменения:

*Дружества с „Коефициент за бърза ликвидност“ под 1 за 2016г./2015г.*

№	Наименование на търговските дружества	Коефициент на бърза ликвидност		Изменение
		2016г.	2015г.	
1.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0.09	0.11	-0.02
2.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	0.22	0.31	-0.09
3.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	0.32	0.44	-0.12
4.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	0.68	0.67	0.01

Управлението на краткотрайните активи на тази група дружества е рисково по отношение на текущото 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.

*Дружества с „Коефициент за бърза ликвидност“ над 1 за 2016г./2015г.*

№	Наименование на търговските дружества	Коефициент на бърза ликвидност
		2015г.
	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	1.11
	КОЦ - Пловдив ЕООД	1.05
	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	2.20

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“ над 2 за 2016г./2015г.*

№	Наименование на търговските дружества	Коефициент на бърза ликвидност		Изменение
		2016г.	2015г.	
1.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	2.19	2.12	+0.07
2.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	2.36	2.55	-0.19
3.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	2.65	3.17	-0.52
4.	ДКЦ-Изток ЕООД	4.08	4.31	-0.23

Последната група дружества с Коефициент за бърза ликвидност над 2 се характеризира със задържане на финансови средства с цел предпазливо боравене с този управленски лост като израз на застраховане от бъдещи неблагоприятни събития /сезонност, цикличност на плащания и др./.

## V. РАБОТНИ МЕСТА И ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

По данни от годишните финансови отчети за 2016г., действащите 14 лечебни заведения - еднолични търговски дружества с участие на Община Пловдив имат **общ средносписъчен брой на персонала 1 531 души за 2016г.**, при средносписъчен брой – 1 593 души за 2015г., отчетеното намаление е с -62 души или -3,89% 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 2016г., както и динамиката на промените /увеличения или намаления/ на персонала в низходящ ред, спрямо отчетната 2015г. Най-голямо намаление на средносписъчния си състав отчита „МБАЛ Св.Мина - Пловдив” ЕООД – 49 души или 16,38%, останалите дружества увеличават или намаляват персонала в малки граници.

Средносписъчен състав на персонала 2016/2015г. в низходящ ред				
№	Наименование на търговските дружества	Средносписъчен брой на персонала+ управител 2016г.	Средносписъчен брой на персонала+ управител 2015г.	Изменение
1.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	330	329	1
2.	КОЦ-Пловдив ЕООД	328	325	3
3.	МБАЛ Св. Мина ЕООД	250	299	-49
4.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	132	134	-2
5.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	79	79	0
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	73	73	0
7.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	71	77	-6
8.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	56	63	-7
9.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	46	45	1
10.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	40	41	-1
11.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	37	37	0
12.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	31	33	-2
13.	ДКЦ-Изток ЕООД	31	33	-2
14.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	27	26	1
	<b>Общо</b>	<b>1531</b>	<b>1593</b>	<b>-62</b>

Причината за оптимизиране на персонала е закриване или реструктуриране на неефективните отделения, поради липса на договорени дейности с РЗОК по клинични пътеки, за което 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 2015г. и 2016г. 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 31.12.2015 г.**

№ по ред	Лечебни заведения	Персонал				
		всичко	висш медич.	висш немед.	специалисти здр. грижи	друг персонал
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.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	140,00	27,00	21,00	58,00	34,00
4.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	43,00	10,00	1,00	19,00	13,00
5.	КОЦ-Пловдив ЕООД	344,00	66,00	33,00	156,00	89,00
	<b>Всичко:</b>	<b>1 156,25</b>	<b>257,50</b>	<b>80,25</b>	<b>489,75</b>	<b>328,75</b>

**Численост на персонала в общинските лечебни заведения със стационар към 31.12.2016г.**

№ по ред	Лечебни заведения	Персонал				
		всичко	висш медич.	висш немед.	специалисти здр. грижи	друг персонал
1.	МБАЛ „Св. Мина ЕООД	278,00	76,00	7,00	114,00	81,00
2.	МБАЛ „Св.Пантел. ЕООД	329,25	82,00	16,00	140,50	90,75
3.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	134,00	25,00	20,00	54,00	35,00
4.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	43,00	10,00	1,00	19,00	13,00
5.	КОЦ-Пловдив ЕООД	328,00	58,00	37,00	150,00	83,00
	<b>Всичко:</b>	<b>1 112,25</b>	<b>251,00</b>	<b>81,00</b>	<b>477,50</b>	<b>302,75</b>

Общата численост на персонала зает в общинските лечебни заведения за болнична помощ (със стационар) показана в сравнителните таблици е: за 2016г. – 1 112,25 души, а за



2015г. е 1156,25 души. Относителните числа показват, че изменението в посока намаление е незначително. В структурно отношение по видове персонал намалението на лекарите е с 6,50 длъжности или 2,5%, както и този на специалистите по здравни грижи с 12,25 длъжности или 2,7%. На този етап усилията на ръководните екипи, насочени към задържане на висшите медицински специалисти (лекари) на настоящата им работа в общинските лечебни заведения са увенчани с успех. Общинските лечебни заведения отговарят на 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 31.12.2015г. и 31.12.2016г.**

№	Лечебно заведение търговско дружество	Персонал									
		всичко		лекари		висш немед.		мед. спец.		др. персонал	
		към 2016г.	към 2015г.	към 2016г.	към 2015г.	към 2016г.	към 2015г.	към 2016г.	към 2015г.	към 2016г.	към 2015г.
1.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	92	97	43	44	5	3	29	32	20	18
2.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	104	104	43	43	12	6	41	38	8	17
3.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	52	53	24	28	6	3	12	12	10	10
4.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	88	87	38	36	4	3	30	30	16	18
5.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	54	56	29	30	2	2	15	16	8	8
6.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	61	57	32	32	2	1	16	15	11	9
7.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	80	84	40	40	4	4	24	25	12	15
8.	ДКЦ-Изток ЕООД	42	43	16	19	1	1	15	16	10	7
9.	МЦРСМИ-Пловдив ЕООД	36	36	11	11	3	3	13	13	9	9
<b>Всичко:</b>		<b>609</b>	<b>617</b>	<b>276</b>	<b>283</b>	<b>39</b>	<b>26</b>	<b>195</b>	<b>197</b>	<b>104</b>	<b>111</b>

Данните сочат, че числеността на персонала в лечебните заведения за извънболнична помощ е относително постоянна величина - наблюдават се минимални вариации в броя на лекарите и медицинските специалисти. Спрямо 2015г. общият брой на работещите е намалял с 8 души, което е незначително изменение - с 1,30%. Структурно, най-голямо е намалението при лекарите – 7 души или 2,47%, минимално е намалял броя на медицинските специалисти – 2 души, представляващо 1,01%. 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“, „гастроентерология“, „нефрология“ 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.

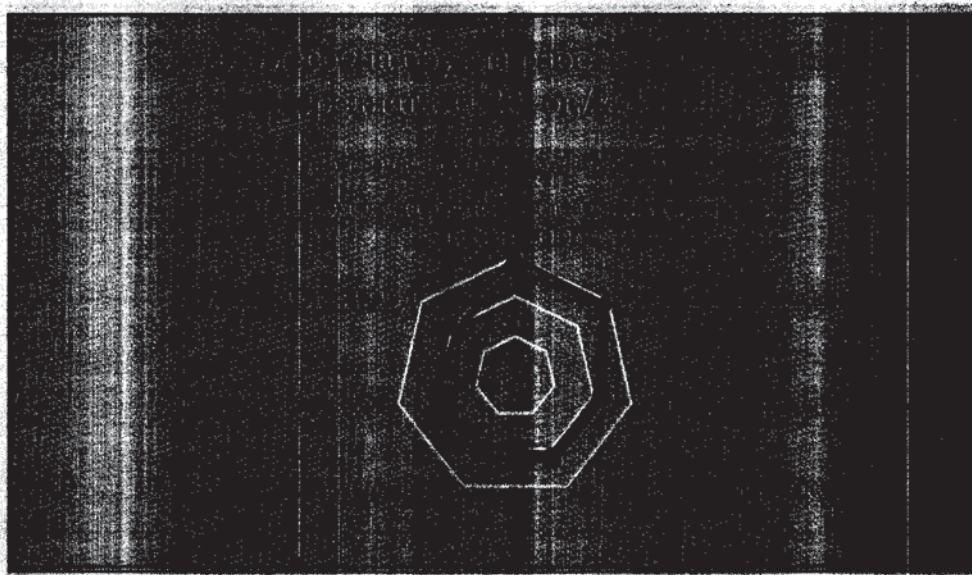
Равнището на средно месечното брутно възнаграждение (СБВ), с включено възнаграждение на управителите по статистически данни от всички дружества е 1026лв. за 2016г. при 944лв. за 2015г. Общото увеличение от 82лв. се равнява на 8,69%. Ръст се наблюдава и за 2015г. спрямо 2014г. с 2,21%. Посоченото нарастване на средното възнаграждение е минимално, особено като се има предвид значимостта на изпълняваните медицински дейности. С най-високо равнище на средномесечно брутно възнаграждение за 2016г. спрямо е предходната година „Комплексен онкологичен център-Пловдив“ ЕООД – 1 494лв. с нарастване 10,91% и „ДКЦ П-Пловдив“ ЕООД – 1 445лв. с ръст, спрямо предходната година 1,19%, следват „ДКЦ V-Пловдив“ ЕООД – 1 168лв., с ръст спрямо предходната година 6,96%, „ДКЦ IV – Пловдив“ ЕООД – 1 156лв. с ръст спрямо предходната година 7,84%, „ДКЦ I – Пловдив“ ЕООД – 1 081лв. с ръст спрямо предходната година 11,80%, „ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД – 1 055лв. с ръст спрямо предходната година 4,87%, „ДКЦ-Изток“ ЕООД – 1 047лв. с ръст спрямо предходната година 12,94%.

В следващите таблици са представени дружествата със средномесечната брутна работна заплата над средната брутна работна заплата за едноличните търговски дружества за 2016г. и под средната брутна работна заплата за същите за 2016г.

#### Средномесечна брутна работна заплата над средната за 2016г./2015г.

№	Наименование на търговските дружества	Средномесечна брутна работна заплата за 2016г.	Средномесечна брутна работна заплата за 2015г.	Промяна
1.	КОЦ – Пловдив ЕООД	1494	1347	147
2.	ДКЦ П-Пловдив ЕООД	1445	1428	17
3.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	1168	1092	76
4.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	1156	1072	84
5.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	1081	967	114
6.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	1055	1006	49
7.	ДКЦ-Изток ЕООД	1047	927	120





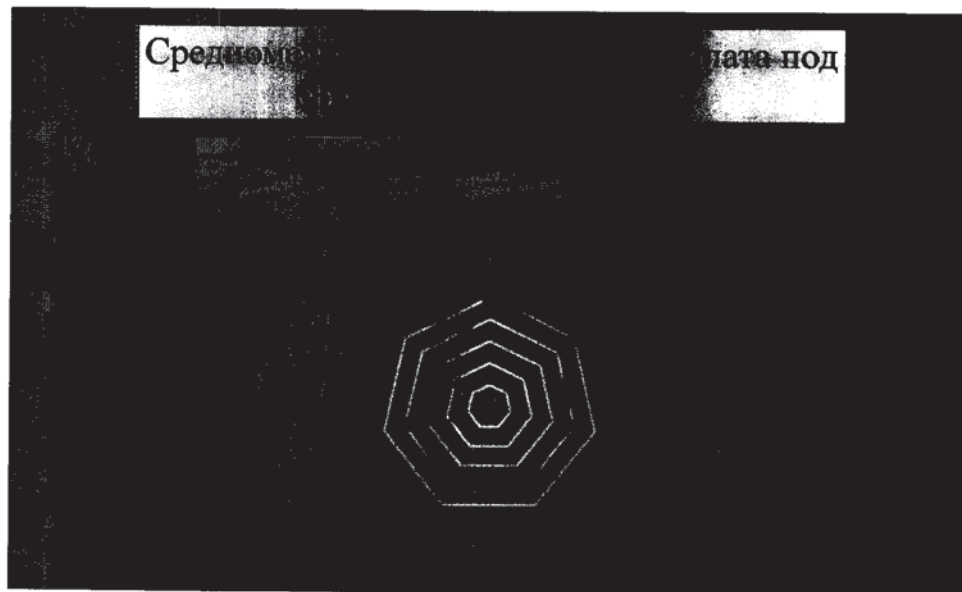
С най-ниско равнище на средномесечно брутно възнаграждение за 2016г. спрямо средното за Община Пловдив са „Медицински център за рехабилитация и спортна медицина - Пловдив“ ЕООД - 740лв. и „Център за кожно-венерически заболявания-Пловдив“ ЕООД - 621 лв., като в „Медицински център за рехабилитация и спортна медицина - Пловдив“ ЕООД има отчетен ръст на възнагражденията от 116лв., представляващи 4,54%., докато в „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД има увеличение на средната работна заплата спрямо 2015г. с 27лв.

**Средномесечна брутна работна заплата под средната за 2016г./2015г.**

№	Наименование на търговските дружества	Средномесечна	Средномесечна	Изменение
		брутна работна заплата в лв. 2016г.	брутна работна заплата в лв. 2015.	
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	985	959	26
2.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	960	891	69
3.	МБАЛ Св. Мина ЕООД	900	740	160
4.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	896	796	100
5.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	817	780	37
6.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	740	624	116
7.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	621	594	27

Като цяло може да се обобщи, че при седем от дружествата средномесечната брутна работна заплата е над средната за Община Пловдив, а при останалите седем е под средната за Община Пловдив.





В разглеждания период можем да отбележим, че шест дружества отчитат увеличение на финансовия резултат през 2016г. спрямо 2015г. между 1х.лв. и 246х.лв. и увеличение на средното месечно брутно възнаграждение. При останалите дружества имаме разнопосочно изменение на финансовия резултат и средно месечното брутно възнаграждение.

***Равнище на изменението на финансовия резултат и средното брутно възнаграждение за 2016г. съпоставен с 2015г. в посока увеличение.***

№	Наименование на търговските дружества	Изменение на финансовия резултат в х.лв. 2016г./2015г.	Изменение на средно брутно възнаграждение в лв. 2016г./2015г.
1.	КОЦ-Пловдив ЕООД	246	147
2.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	31	49
3.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	12	17
4.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	2	114
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	1	84
6.	ДКЦ-Изток ЕООД	1	120

Данните показват непредпазливо отношение при формиране на възнагражденията в четири от дружествата. При „ДКЦ I – Пловдив“ ЕООД, „ДКЦ IV – Пловдив“ ЕООД и „ДКЦ -Изток“ ЕООД, темповете на повишаване на възнагражденията спрямо 2015г. са по-бързи в сравнение с повишението на печалбата спрямо 2015г. и при непроменени други условия биха влошили икономическите показатели на дружествата.

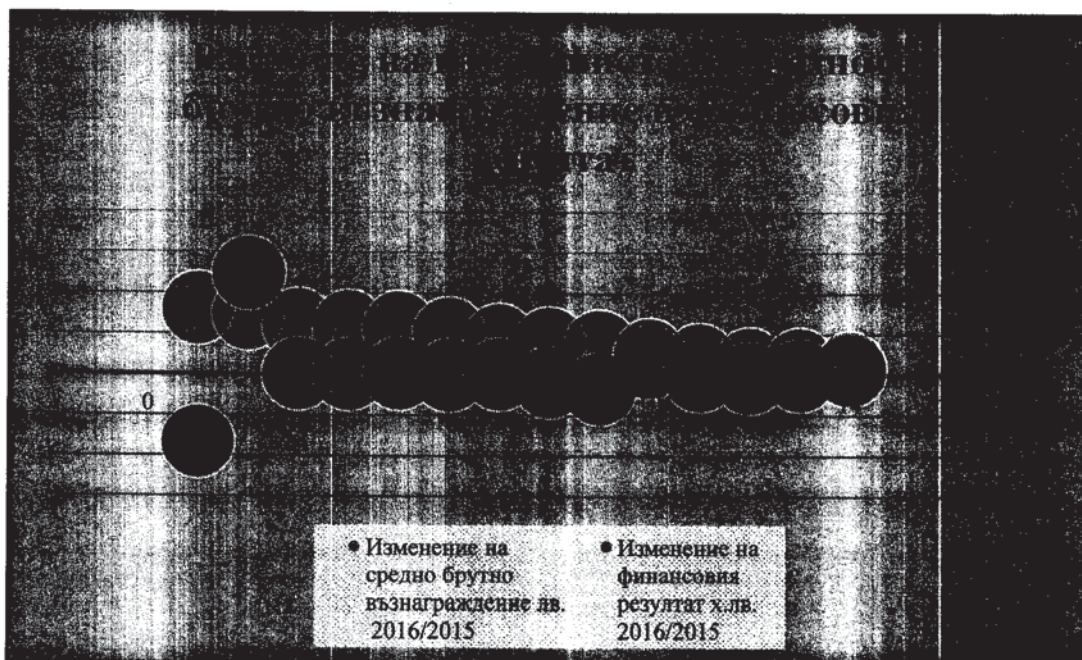
Останалите осем дружества имат разнопосочно изменение на финансовия резултат и средно месечното брутно възнаграждение.



**Равнище на изменението на финансовия резултат и средното брутно възнаграждение за 2016г. съпоставен с 2015г. с разнопосочно изменение.**

№	Наименование на търговските дружества	Изменение на финансовия резултат в х.лв. 2016г./2015г.	Изменение на средно брутно възнаграждение в лв. 2016г./2015г.
1.	МБАЛ Св. Мина ЕООД	-168	160
2.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	-35	69
3.	ЦКВЗ - Пловдив ЕООД	-8	27
4.	ДКЦ V - Пловдив ЕООД	-19	76
5.	ДКЦ VII - Пловдив ЕООД	-2	100
6.	ДКЦ VI - Пловдив ЕООД	-1	37
7.	ДКЦ - Пловдив ЕООД	-1	26
8.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	0	116

От горната таблица се виждат осем дружества, които показват ръст на възнагражденията, при намаление на финансовия резултат и при такава обратна тенденция застрашават финансовото състояние на лечебното заведение, предвид непостоянните стойности на регулативните стандарти и динамичността на нормативната база.



**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 от 01.01.2016г. до 31.12.2016г. е от 420лв. до 5 040лв.

**Възнаграждения на управителите и финансови резултати 2016г./2015г.**

№	Наименование на търговските дружества	Възнагр. на управит. 2016г. х.лв.	Възнагр. на управит. 2015г. х.лв.	Измене-ние	Финансов резултат		
					2016г.	2015г.	Измене-ние
1.	КОЦ Пловдив ЕООД	63	53	10	486	240	246
2.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	60	39	21	16	14	2
3.	ЦПЗ Пловдив ЕООД	51	49	2	62	31	31
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	48	41	7	36	24	12
5.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	47	16	31	-94	-129	-35
6.	ДКЦ-Изток ЕООД	45	31	14	5	4	1
7.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	45	42	3	19	38	-19
8.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	43	35	8	8	7	1
9.	ДКЦ VI-Пловдив ЕООД	43	32	11	1	2	-1
10.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	37	41	-4	0	1	-1
11.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	33	29	4	1	1	0
12.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	28	24	4	0	2	-2
13.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	28	16	12	-61	-69	-8
14.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	28	25	3	-996	-828	-168

В приложените по-горе таблици са посочени сравнителни данни за изменението на възнагражденията на управителите през 2016г. спрямо 2015г. и изменението на финансовия резултат /печалба или загуба/.

Общата сума на възнагражденията на управителите на общинските дружества за 2016. е в размер на 599х.лв. при 473х.лв. за 2015г. Нарастването е с 126х.лв. /24,64%/. Финансовият резултат на всичките четирнадесет общински дружества за 2016г. е загуба -517 х.лв. при загуба -662х.лв. за 2015г. Намалването на сумарната загуба е със 21,9%.

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 2016г. 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 отчетло най-високия финансов резултат – 486 хил.лв., като в сравнение с базисната 2015г. същото е повишило печалбата два пъти повече - с 246 хил.лв. Равнището на всички икономически показатели на горепосоченото дружество, характеризиращи дейността му, е подобро или запазено, в сравнение с миналата 2015 година.

Наименование на търговските дружества	2016г. (х.лв.)	2015г. (х.лв.)	Изменение (х.лв.)
КОЦ-Пловдив ЕООД	486	240	+246
ЦПЗ – Пловдив ЕООД	62	31	+31
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	36	24	+12
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	16	14	+2

Във втората група са дружествата в *много добро и стабилно финансово състояние*, отчетли в годишните си отчети резултат печалба, с *подобри 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 задължнялост. Тази група дружества характеризираме, в *добро финансово състояние*, с *добри перспективи за бъдещото си развитие*:

Наименование на търговските дружества	2016г. (х.лв.)	2015г. (х.лв.)	Изменение (х.лв.)
ДКЦ IV – Пловдив ЕООД	8	7	+1
ДКЦ Изток ЕООД	5	4	+1
ДКЦ VI-Пловдив ЕООД*	1	2	-1
ДКЦ V – Пловдив ЕООД*	19	38	-19
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД*	0	2	-2
ДКЦ Пловдив ЕООД*	0	1	-1
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД*	1	1	0

\*\*\* „МЦРСМ I – Пловдив” ЕООД е запазило, а „ДКЦ-Пловдив” ЕООД, „ДКЦ VII – Пловдив” ЕООД, „ДКЦ V – Пловдив” ЕООД и „ДКЦ VI – Пловдив” ЕООД са влошили финансовите си резултати спрямо предходната 2015г., предвид неблагоприятните фактори, които са повлияли върху финансовите показатели и дейността на дружествата: значително намаляване на регулативните стандарти (с над 25%) и произтичащо от това намаление на приходите; незаплащане от РЗОК медицинското 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 намаление на загубата и с перспективи за финансово оздравяване и подобряване на финансово-икономическите показатели:

Наименование на търговските дружества	Загуба 2016г. (х.лв.)	Загуба 2015г. (х.лв.)	Изменение (х.лв.)
„МБАЛ Св. Пантелеймон“ ЕООД	/94/	/129/	-/35/
„ЦКВЗ Пловдив“ ЕООД	/61/	/69/	-/8/

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 2016 (х.лв.)	Загуба 2015 (х.лв.)	Изменение (х.лв.)
„МБАЛ Св. Мина“ ЕООД	/996/	/828/	+/168/

Финансовото състояние на „МБАЛ Св. Мина“ ЕООД, както вече сме посочили и в доклада, е нестабилно. На практика, Община Пловдив в по-голяма степен финансира дейността на дружеството. Поради това обстоятелство, Общински съвет Пловдив е взел Решение №548/22.12.2016г. за преобразуване чрез вливане в МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД.

За кмет: Георги Тигюков  
 Заместник-кмет: СМДСИ  
 Заповед за заместване № 170А/2013  
31.05.2016г.

С уважение,

**ИНЖ. ИВАН ТОТЕВ**

Кмет на Община Пловдив

Съгласували:

**Розалин Петков**

Зам. кмет ОИЗЕУО на Община Пловдив

Илиан Иванов

Директор дирекция „ПНО“

Юлия Стоянова

Директор дирекция „ОИЗ“

Изготвил:

Таня Юриева

Началник отдел „ТД, ОП и здравеопазване“



Основни финансови показатели (01.01 - 31.12.2016) 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	1166	0	1166	1.00	0	0
2	ДКЦ-Изток ЕООД	779	0	774	0.99	5	5
3	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	1736	2	1718	0.99	16	16
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	3121	4	3081	0.99	36	36
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	1025	0	1017	0.99	8	8
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	2162	5	2138	0.99	19	19
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Центр. ЕООД	552	0	551	1.00	1	1
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	937	0	937	1.00	0	0
9	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	383	0	382	1.00	1	1
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД	3565	7	3496	0.98	62	62
11	КОЦ Пловдив ЕООД	38679	61	38132	0.99	486	486
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	442	-1	504	1.14	61	61
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	3598	0	4594	1.28	996	996
14	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	7329	0	7423	1.01	94	94
	<b>ОБЩО</b>	<b>65474</b>	<b>78</b>	<b>65913</b>	<b>1.01</b>	<b>634</b>	<b>1151</b>

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2016г.

Изготвил:

Главен експерт Дечка Арабаджиева



Стойност и структура на собствения капитал (01.01-31.12.2016)

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Собствен	В т.ч.:																	
			3	4	5	6	7	8	9	10	11	12								
1	2																			
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	2085	1954	257	0	6	263	1	-133	0										
2	ДКЦ-Изток ЕООД	839	754	9	0	67	76	4	0	5										
3	ДКЦ-І-Пловдив ЕООД	854	247	563	9	13	585	6	0	16										
4	ДКЦ-ІІ-Пловдив ЕООД	2640	359	1654	81	575	2310	25	-90	36										
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	747	475	2	182	79	263	1	0	8										
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	1362	295	974	0	36	1010	38	0	19										
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център. ЕООД	482	373	6	0	101	107	1	0	1										
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	897	535	14	237	109	360	2	0	0										
9	МЦРСМ І-Пловдив ЕООД	133	107	2	0	22	24	1	0	1										
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД	1751	1004	232	0	449	681	4	0	62										
11	КОЦ Пловдив ЕООД	14123	10686	1634	0	1077	2711	240	0	486										
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	434	752	0	0	1	1	0	-258	-61										
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	559	2151	1161	0	0	1161	449	-2206	-996										
14	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	2492	1454	1603	0	2099	3702	63	-2633	-94										
	<b>ОБЩО</b>	<b>29398</b>	<b>21146</b>	<b>8111</b>	<b>509</b>	<b>4634</b>	<b>13254</b>	<b>835</b>	<b>-5320</b>	<b>634</b>										

Забележка:  
 Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2016г.

Изготвил:

Дечка Арабаджиева  
 Главен експерт отдел "ТД, ОП и Здравеопазване"



## Показатели за ефективност и финансова стабилност (01.01-31.12.2016)

№ 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 задлъжнялост
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	0.00	0.68	1.34	13.54	0.07
2	ДКЦ-Изток ЕООД	0.60	4.08	4.44	16.78	0.06
3	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	1.91	1.49	1.52	4.85	0.21
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	1.38	1.53	1.55	7.50	0.13
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	1.08	2.19	2.25	4.95	0.20
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	1.41	1.18	1.30	3.99	0.25
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център ЕООД	0.21	1.28	1.42	13.39	0.07
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	0.00	1.88	2.25	10.19	0.10
9	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	0.76	2.65	2.65	3.33	0.30
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД	3.67	2.36	2.52	6.51	0.15
11	КОЦ Пловдив ЕООД	3.56	1.51	1.74	3.32	0.30
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	-16.35	0.22	1.74	2.76	0.36
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	-227.92	0.09	0.11	0.20	4.96
14	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	-3.92	0.32	0.36	0.93	1.07
	ОБЩО	-1.79	0.90	1.02	2.55	0.39

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2016г.

Изготвил:

Дечка Арабаджиева

Главен експерт отдел "ТД, ОП и Здравеопазване"



Приходи от наеми (01.01 - 31.12.2016)

лв.

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Просрочен и към Община Пловдив към	Съгласно сключен договор за текущата година	Фактически реализиран приход за текущата година	ми 50% от реализирания приход/	ени на Община Пловдив в от К6	за преведане на Община Пловдив	очени към Община Пловдив
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	"ДКЦ-Пловдив" ЕООД	0.00	98039.18	98039.18	*	*	*	*
2	"ДКЦ-Изток" ЕООД	0.00	59182.12	56781.37	*	*	*	*
3	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	0.00	97836.93	97538.93	*	*	*	*
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	0.00	66344.94	64879.43	*	*	*	*
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	0.00	52902.00	52902.00	*	*	*	*
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	0.00	236798.64	235500.10	*	*	*	*
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център ЕООД	0.00	17414.64	16737.13	*	*	*	*
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	0.00	80623.80	64204.00	*	*	*	*
9	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	0.00	5848.00	5848.00	*	*	*	*
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД	0.00	21106.00	21106.00	*	*	*	*
11	КОЦ ЕООД	0.00	9324.24	9324.24	*	*	*	*
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	0.00	720.00	660.00	*	*	*	*
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0.00	26312.00	22558.00	*	*	*	*
14	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	0.00	35858.45	35858.45	*	*	*	*
	<b>ОБЩО</b>	<b>0.00</b>	<b>808310.94</b>	<b>781936.83</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

Пояснение:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2016г.

Търговските дружества с лечебни заведения не дължат 50% от приходите на отдаденото под наем недвижимо имущество по силата на чл. 105, ал. 2 от Закона за лечебните заведения.

Изготвил:

Дечка Арабаджиева

Главен експерт в отдел "ТД, ОП и З"



Таблица №5

Справка за средномесечна брутна заплата и средносписъчен състав 2016/2015г.

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Средномесечна брутна работна заплата в лв.			Средносписъчен състав		
		2016	2015	Изменение	2016	2015	Изменение
1	"ДКЦ-Пловдив" ЕООД	985	959	26	56	63	-7
2	"ДКЦ-Изток" ЕООД	1047	927	120	31	33	-2
3	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	1081	967	113.93	71	77	-6
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	1445	1428	16.78	79	79	0
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	1156	1072	83.59	37	37	0
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	1168	1092	75.62	73	73	0
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център. ЕООД	817	780	37	31	33	-2
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	896	796	100	46	45	1
9	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	740	624	115.97	27	26	2
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД	1055	1006	48.98	132	134	-2
11	КОЦ ЕООД	1494	1347	147	328	325	3
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	621	594	27	40	41	-1
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	900	740	160	250	299	-49
14	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	960	891	69	330	329	1
	<b>Общо</b>	<b>1026</b>	<b>944</b>	<b>82</b>	<b>1531</b>	<b>1593</b>	<b>-63</b>

Изготвил:  
 Дечка Арабаджиева  
 Главен експерт в отдел "Д, ОП и З"



## Вземания и налични парични средства(01.01-31.12.2016) х.лв.

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Парични средства общо към 31.12.2016г	Краткотрайни вземания (до 1г. и над 1г.)				Други вземания
			Общо	В това число: °			
				Вземания от клиенти и	Вземания от	Вземания, свързани с	
1	"ДКЦ-Пловдив" ЕООД	4	101	101	0	0	0
2	"ДКЦ-Изток" ЕООД	157	47	47	0	0	0
3	"ДКЦ-I-Пловдив" ЕООД	165	97	94	0	0	3
4	"ДКЦ-II-Пловдив" ЕООД	195	342	309	0	0	33
5	"ДКЦ-IV-Пловдив" ЕООД	270	60	57	0	0	3
6	"ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия" ЕООД	174	229	120	0	0	109
7	"ДКЦ-VI-Пловдив р-н Центр." ЕООД	19	27	27	0	0	0
8	"ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен" ЕООД	100	65	62	0	0	3
9	"МЦРСМ I-Пловдив" ЕООД	91	15	15	0	0	0
10	"ЦПЗ Пловдив" ЕООД	573	63	0	0	0	63
11	"КОЦ Пловдив" ЕООД	2088	4320	4177	0	0	143
12	"ЦКВЗ Пловдив" ЕООД	7	28	27	0	0	1
13	"МБАЛ Св. Мина-Пловдив" ЕООД	11	239	239	0	0	0
14	"МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив" ЕООД	235	630	620	9	1	0
	<b>ОБЩО</b>	<b>4089</b>	<b>6263</b>	<b>5895</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>358</b>

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2016г.

Изготвил:

Главен експерт Денка Арабаджиева



**Задължения, провизии и сходни задължения (01.01-31.12.2016.)**

№ по ред	Наименование на търговските дружества	ЗАДЪЛЖЕНИЯ КЪМ																						
		Провизии и сходни задължения		Общо задължения		Финансови предприятия или полици		Получени аванси		Доставчици		Предприятия от групата		Асоциирани и свързани предприятия		Други		Персонал		Осигурителни		Други		
		х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	х.лв.	
1	"ДКЦ-Пловдив" ЕООД	0	154	0	121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения до 1 година :	0	154	0	121	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения над 1 година :	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2	"ДКЦ-Изток" ЕООД	0	50	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения до 1 година :	0	50	0	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения над 1 година :	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3	"ДКЦ-I-Пловдив" ЕООД	27	176	7	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения до 1 година :	27	173	4	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения над 1 година :	0	3	3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	"ДКЦ-II-Пловдив" ЕООД	83	352	0	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения до 1 година :	83	352	0	63	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения над 1 година :	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5	"ДКЦ-IV-Пловдив" ЕООД	0	151	44	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения до 1 година :	0	151	44	25	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения над 1 година :	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6	"ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия" ЕООД	0	341	0	64	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения до 1 година :	0	341	0	64	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения над 1 година :	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7	"ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център" ЕООД	0	36	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения до 1 година :	0	36	0	4	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения над 1 година :	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
8	"ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен" ЕООД	0	88	0	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения до 1 година :	0	88	0	21	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
	В т.ч. задължения над 1 година :	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0



Справка за просрочените задължения на дружествата към 31.12.2016г.

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Просрочени задължения в лв.	Вид на задълженията	Забележка
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	3973.85	Доставчици	Няма просрочени задължения
2	ДКЦ-Изток ЕООД			Няма просрочени задължения
3	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД			Няма просрочени задължения
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД			Няма просрочени задължения
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД			Няма просрочени задължения
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД			Няма просрочени задължения
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център. ЕООД			Няма просрочени задължения
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД			Няма просрочени задължения
9	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД			Няма просрочени задължения
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД			Няма просрочени задължения
11	КОЦ Пловдив ЕООД			Няма просрочени задължения
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	54923	Към доставчици, външни услуги	Няма просрочени задължения
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	1236456.06	Към доставчици, външни услуги	Няма просрочени задължения
14	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	163857	Към доставчици, външни услуги	Няма просрочени задължения
	<b>ОБЩО</b>	<b>1459210</b>		

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2016г.

Изготвил:

Дечка Арабаджиева

Главен експерт "ТД-ОП и Здравеопазване"



Справка за съдебните дела на дружествата към 31.12.2016г.

№ по реда	Наименование на търговските дружества	Сума на съдебните дела-ОТВЕТНИК в лв.	ОБЯСНЕНИЕ	Сума на съдебните дела-ИЩЕЦ в лв.	ОБЯСНЕНИЕ
1	ДКЦ Пловдив ЕООД	1038.4	Неизплатено възнаграждение	896	
2	ДКЦ-Изток ЕООД			800	"Марицатрейд" ЕООД
3	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	2800.00	Трудово възнаграждение	32189.68	РЗОК, ТД на НОИ
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД			4591.37	Срещу наемател на помещение.
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД				
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД				ЧСИ
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център. ЕООД			231	Частно гр. дело
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД			810	Договори за услуги
9	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД				
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД				
11	КОЦ Пловдив ЕООД		Отвeтник по 13 дела заведени от РЗОК, АДФИ, НЗОК		Ищец по 1 дело с физическо лице
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД				
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	1336177	По 71 дела - РЗОК, НЗОК доставчици, трудова злополука, ЕВН		по 2 дела срещу НЗОК РЗОК Срещу "Аптечно Пловдив", спор за собственост
14	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД				
	<b>ОБЩО</b>	<b>1340016</b>		<b>39518</b>	

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2016г.

Изготвил:

Дечка Арабаджиева

Главен експерт отдел "ТД, ОП и Здравеопазване"



Темпове на развитие на търговските дружества със 100% собственост на Община Пловдив за 2013, 2014, 2015 и 2016г.

	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1									
1	Брой дружества	бр.	17	16	16	14	-1	0	-2
2	Средносписъчен състав	бр.	1781	1708	1708	1531	-73	0	-177
3	Средномесечна работна заплата	лв.	813	874	892	1026	61	18	134
4	Реализирани приходи	х.лв.	56177	59862	63451	65474	3685	3589	2023
5	Извършени разходи+данъци	х.лв.	54803	59512	64220	65991	4709	4708	1771
6	Средна цена на 1лв реализирани приходи	лв.	0.98	0.99	1.01	1.01	0.01	0.02	0
7	Нетна печалба	х.лв.	2075	907	364	637	-1168	-543	273
9	Загуба	х.лв.	701	557	1133	-1151	-144	576	-2284
8	Печеливши дружества	бр.	12	12	11	9	0	-1	-2
10	Губещи дружества	бр.	5	4	5	5	-1	1	0
11	Абсолютен финансов резултат	х.лв.	1374	350	-769	-517	-1024	-1119	252
12	Маса на собственения капитал	х.лв.	19718	20006	29374	29398	288	9368	24
13	Задължения	х.лв.	15284	15243	11924	11518	-41	-3319	-406
14	Вземания	х.лв.	5836	4428	5223	6263	-1408	795	1040
15	Парични средства	х.лв.	4696	6275	3160	4089	1579	-3115	929
16	Приходи от наеми за бюджета/преведени	х.лв.	82127	0.00	0.00	0.00	-82127	0	0
17	Дивидент от печалбата за собственика	х.лв.	509	0.00	0.00	0.00	-509	0	0
18	Коефициент за бърза ликвидност	коэф.	0.69	0.70	0.70	0.90	0.01	0.00	0.2
19	Рентабилност на собственения капитал	%	7.49	1.66	-2.69	-1.79	-5.83	-4.35	0.9

Изготвил:

Дечка Арабаджиева

Главен експерт отдел "ТД, ОП и Здравеопазване"



Дивидент за Община Пловдив от нетната печалба за 2016г., съгласно РОС №34, взето с Протокол №3 от 16.02.2017г. на Общински съвет Пловдив

Наименование на търговските дружества	Финансов резултат след данъчно преобразуване, намален с начислените преки данъци. База за изчисляване на дивидент, в х.лв.	0% от печалбата за Община Пловдив	Дължим дивидент, след приспадане на данък върху дивидента
	лв	лв	лв
ДКЦ-Пловдив ЕООД	0	0.00	0.00
ДКЦ-Изток ЕООД	5	0.00	0.00
ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	16	0.00	0.00
ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	36	0.00	0.00
ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	8	0.00	0.00
ДКЦ-V-Пловдив ЕООД	19	0.00	0.00
ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център. ЕООД	1	0.00	0.00
ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	0	0.00	0.00
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	1	0.00	0.00
ЦПЗ ЕООД	62	0.00	0.00
КОЦ Пловдив ЕООД	486	0.00	0.00
<b>ОБЩО</b>	<b>634</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>

ЗАБЕЛЕЖКА: С Решение №34, взето с Протокол №3 от 16.02.2017г. Общински съвет Пловдив освобождава едноличните търговски дружества на Община Пловдив от превеждане на дивидент за собственика от печалбата за 2016г.

Изготвил:

Дечка Арабаджиева

Главен експерт в отдел "ТД, ОП и З"



## СПРАВКА ЗА КАПИТАЛОВИТЕ РАЗХОДИ НА ДРУЖЕСТВАТА ЗА 2016г. ЛВ.

	Наименование на търговските дружества	Капиталови разходи 2016г.
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	0
2	ДКЦ-Изток ЕООД	0
3	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	0
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	349048
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	0
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	254000
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център. ЕООД	11718
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	35418
9	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	9433
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД	279702
	в т.ч. по европейски проекти	252414
11	КОЦ Пловдив ЕООД	170847
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	0
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	1558
14	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	904576
	<b>ОБЩО</b>	<b>2268715</b>

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2016г.

Изготвил:

Дечка Арабаджиева

Главен експерт отдел "ТД, ОП и Здравеопазване"

