

ДОКЛАД

от Здравко Димитров - кмет на Община Пловдив

Относно: Обзорен отчет за финансовото състояние на едноличните търговски дружества на Община Пловдив за 2019 год., съгласно Заповед №200А-610 от 26.03.2020год. на Кмета на Община Пловдив.

УВАЖАЕМИ ГОСПОДИН ПРЕДСЕДАТЕЛ,

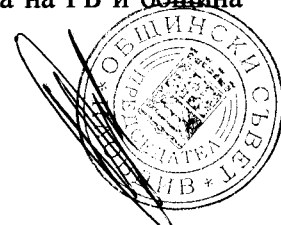
УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

Предлагам на вниманието Ви **обзорен отчет за финансовите резултати на едноличните търговски дружества на Община Пловдив за 2019г.**, изготвен в изпълнение на задълженията ми за осъществяване на контрол върху дейността на търговските дружества, произтичащи от чл.49 на „Наредба за условията и реда за упражняване правата на собственост на Община Пловдив в търговски дружества с общинско участие в капитала”, приета с Решение на Общински съвет Пловдив № 14, взето с протокол № 1 от 22.01.2019год.

В края на финансовата 2019 година Община Пловдив притежава 100% от капитала на **15 еднолични търговски дружества.**

През отчетната 2019 година Общински съвет - Пловдив в качеството си на упражняващ правата на едноличен собственик на капитала на „Медицински център VI–Пловдив, район Централен“ ЕООД взе Решение №63 от 28.02.2019г., като увеличи записания капитал на дружеството чрез записване на нови дялове. Увеличението от 30 хил.лв. представлява внесена в капитала парична вноска, с оглед преодоляване на затрудненията при осъществяване на медицинската дейност на дружеството и наличието на неразплатени задължения към основните доставчици на медикаменти.

Увеличен е записания капитал и на „Диагностично-консултативен център Изток“ ЕООД през 2019г. с Решение №306 от 17.09.2019г. на Общински съвет - Пловдив. Увеличението от 149 920 лева се осъществява чрез записване на нови дялове и представлява балансовата стойност на непарична вноска, представляваща придобит от община Пловдив актив /сграда/ по Споразумение между Федералния съвет на Швейцария, Министерство на труда и социална политика на РБ и община Пловдив, по проект „Всички заедно – за по добро образование и здраве“.



В обзорния отчет за финансовите резултати за 2019г. на едноличните търговски дружества с участие на Община Пловдив, коментираме финансовото здраве в аспект финансово състояние и перспективи за развитие на 15 (петнадесет) действащи дружества.

С Решение на Общински съвет Пловдив № 185, взето с протокол № 12 от 13.06.2019г. са избрани регистрирани одитори за проверка и заверка на годишните счетоводни отчети за 2019г. 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. Определените с цитираното решение одитори, са както следва:

- | | |
|--------------------------------|----------------------------|
| 1. „ДКЦ-Пловдив“ ЕООД | Веселин Петров |
| 2. „ДКЦ II-Пловдив“ ЕООД | Атанаска Филипова-Сланчева |
| 3. „КОЦ-Пловдив“ ЕООД | Атанаска Филипова-Сланчева |
| 4. „ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД | Анна Лозанова |
| 5. „МБАЛ Св. Пантелеймон“ ЕООД | Веселин Петров |
| 6. „МБАЛ Св. Мина“ ЕООД | Благой Панайотов |

Годишните финансови отчети за 2019 год. на тези дружества, са заверени от експерт-счетоводителите, определени от Общински съвет Пловдив, като към тях са приложени и одиторски доклади. Одиторското мнение е изразено на база „финансовия отчет на дружествата, съдържащ счетоводен баланс към 31.12.2019г. и отчета за приходите и разходите, отчета за собствения капитал и отчета за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и приложение към финансовия отчет, съдържащо обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики и друга пояснителна информация.“

Прегледът на одиторските доклади показва, че дипломираните експерт-счетоводители са заверили годишните финансови отчети на едноличните търговски дружества **без да изразяват резерви**. За отбелязване е, че по отношение на годишните финансови отчети за 2019 година на одитираните дружества, експерт-счетоводителите *не са посочили в докладите си, че обръщат внимание на определени обстоятелства за петте дружества, с изключение на финансовия отчет на „ДКЦ Пловдив“ ЕООД, където е докладвана информацията относно извършени корекции през 2019г. на сравнителните данни във финансовия отчет, засягащи стойности на активи и пасиви, разходи и приходи, отнасящи се за предходни отчетни периоди, вследствие на допуснати през тези предходни периоди, фундаментални /основни/ грешки.*

В докладите на определените одитори не е отразено обръщане на внимание, относно достоверността и коректността на заверяваните финансови отчети.

Одиторското мнение за по-горе посочените шест дружества, е че „финансовият отчет представя достоверно във всички съществени аспекти финансовото състояние на дружествата към

31.12.2019 година, както за финансовите резултати от дейността и за паричните потоци за годината в съответствие с Националните счетоводни стандарти, приложими в България.

Одиторите, определени от собственика за проверка и заверка на годишните финансови отчети за 2019 година са извършили преглед и на докладите за дейността на общинските лечебни заведения – търговски дружества в съответствие с изискванията на Международните одиторски стандарти. Същите са посочили, че: „а) Информацията, включена в доклада за дейността за финансовата година, за която е изготвен финансовия отчет, съответства на финансовия отчет. б) докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закон за счетоводството.“

Едноличните търговски дружества на община Пловдив, отговарящи на изискванията за финансов одит през 2019г. са задължени да изготвят годишен отчет и по реда на чл.100н, ал.7, т.2 от Закона за публично предлагане на ценни книжа. Определените с цитираните решения на Общински съвет Пловдив експерт-счетоводители са *изразили становище* в докладите си по 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 15 (петнадесет) действащи търговски дружества, съобразно осъществяваната специализирана дейност е следната: 9 лечебни заведения за извънболнична помощ: 7 (седем) броя диагностично-консултативни центрове (ДКЦ-та); 1 (един) Медицински център за рехабилитация и спортна медицина (МЦРСМ I) и 1 /един/ Медицински център; 2 (два) броя лечебни заведения за болнична помощ – „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД и „МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД; 3 (три) броя центрове – „ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД, „КОЦ-Пловдив“ ЕООД и „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД и 1 (едно) дружество, извън обхвата на лечебните заведения „Инсинератор Пловдив“ ЕООД.

Броят, видът и професионалната компетентност на персонала във всички **болници и центрове** на този етап съответства на медицинските стандарти и на изискванията и критериите на НЗОК. Осъществяването на дейността, в лечебни заведения за болнична помощ, включват базисни специфични изисквания в областите на медицинските специалности, по които лечебните заведения сключат договор за дейности в обхвата на пакета от здравни дейности по:

1. клинични пътеки;
2. амбулаторни процедури;
3. клинични процедури;
4. комплексно лечение на заболявания.



Общинските лечебни заведения за болнична помощ осъществяват своята дейност като отговарят на следните критерии:

- а) своевременност и непрекъснатост на диагностично-лечебния процес;
- б) комплексност на диагностично-лечебните дейности;
- в) обем и сложност на диагностично-лечебните дейности;
- г) качество на диагностично-лечебните дейности;
- д) удовлетвореност на пациентите от оказваните от лечебното заведение медицински дейности;

Всички лечебни заведения със стационар разполагат със съвременни болнични информационни системи осигуряващи в реално време цялостна информация за дейността на лечебното заведение, както и остойносттаване на медицинските дейности, необходими за вземане на бързи управленски решения.

Другата голяма група лечебни заведения - търговски дружества, собственост на община Пловдив, са тези за извънболнична медицинска помощ. Първостепенна задача на управляващите общинските търговски дружества е 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 относително постоянна величина. В някои от лечебните заведения се констатира недостиг на „редките специалности“: „пулмология“, „хематология“, „гастроентерология“, „нефрология“, „алергология“ и др., осигуряването на които ще привлече по-голям брой пациенти и съответно ще рефлектира върху финансовите резултати на дружествата.

I. ФИНАНСОВИ РЕЗУЛТАТИ

Сумарният финансов резултат за 2019г., общо за 15-те (петнадесетте) общински търговски дружества е положителна величина – ПЕЧАЛБА е в размер на 1 423 хил.лв., при общ финансов резултат за [REDACTED]

Повишението с +46,5%, през 2019 година на сумарната печалба, спрямо предходната година 2018 година и отчитането на сумарна печалба в размер на 1 423 хил.лв. се формира от разнопосочното влияние на отчетените от едноличните търговски дружества печалби и загуби, както следва:

- общо намаление на сумарната печалба с 378 хил. лв. (-16,06%) – от 2 353 хил. лв. /за 2018г./ на 1 975 хил. лв. /за 2019г./;
- общо намаление на сумарната загуба с 830 хил.лв. (-60,05%) – от 1 382 хил. лв. /през 2018г./, на 552 хил. лв. /през 2019г./;

През 2019 година общинските търговски дружества продължават да следват тенденцията за отчитане през последните три години на сумарни печалби от дейността си, които са както следва: през 2017г. размерът на сумарната печалба е 2 590 хил.лв., през 2018г. - 971 хил.лв, през 2019г. - 1 423 хил.лв.

От 15 (петнадесетте) действащи еднолични търговски дружества през 2019г., с финансов резултат печалба приключват 9 (девет) дружества, 6 (шест) дружества приключват със загуба. През предходната 2018г. общият брой на търговските дружества, собственост на Община Пловдив е 15 (петнадесет), като от тях печалба реализират 10 (десет) дружества, 1 (едно) дружество регистрират финансов резултат „0“, загуба регистрират 4 (четири) дружества.

Проследяваме влиянието на отчетените от едноличните търговски дружества финансови резултати през 2019г. в съпоставка с предходната отчетна година, за да направим изводи за тяхното финансово състояние и тенденции за развитие, като очертаваме влиянието на факторите, които са ги повлияли:

1. Намаление на печалбата за 2019г. спрямо 2018г. са регистрирали 4 (четири) дружества: „КОЦ - Пловдив“ ЕООД – намаление с 367 хил.лв. (от 1927 хил.лв. на 1560 хил.лв.); „МЦ VI-Пловдив“ ЕООД - намаление с 87 хил.лв. (от +41 хил.лв. на -46 хил.лв.) „ЦПЗ – Пловдив“ ЕООД – намаление с 69 хил.лв. (от 228 хил.лв. на 159 хил.лв.); „ДКЦ-Изток“ ЕООД – намаление с 31 хил.лв. (от 6 хил.лв. на -25 хил.лв.), т.е. това са дружествата, чиито финансови резултати отчитат **снижение**.

В следващата таблица могат да се проследят финансовите резултати на всичките петнадесет дружества за отчетната 2019г., базовата 2018г. и тяхното изменение във възходящ ред:

Основни финансови резултати за 2019 год., сравнени с 2018 год.

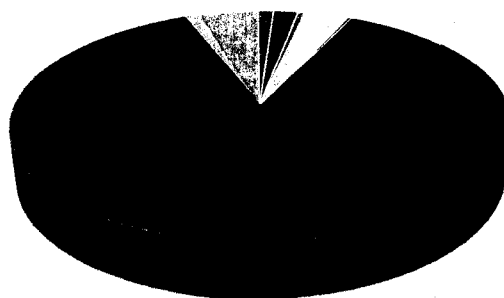
	2019г.	2018г.	Изменение в хил. лв.
КОЦ-Пловдив ЕООД	1 560	1927	-367
МЦ VI-Пловдив ЕООД	-46	41	-87
ЦПЗ – Пловдив ЕООД	159	228	-69
ДКЦ-Изток ЕООД	-25	6	-31
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	11	10	+1
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	23	20	+3
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	5	0	+5
Инсинератор Пловдив ЕООД	-39	-47	+8
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	37	25	+12
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	67	46	+21
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	-9	-30	+21
ЦКВЗ - Пловдив ЕООД	25	1	+24
МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	88	49	+39
ДКЦ-Пловдив ЕООД	-24	-345	+321
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	-409	-960	+551

2. Носители на **увеличението** на финансовите резултати /увеличаване на печалбата или намаляване на загубата/ за 2019г., спрямо 2018г. са следните 11 (единадесет) дружества:

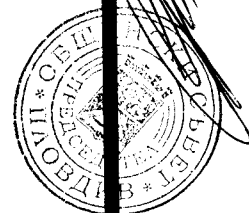
ДКЦ-Пловдив ЕООД - намаление на загубата с 321 хил.лв. (от -345 хил.лв. на -24 хил.лв.), „ДКЦ I-Пловдив“ ЕООД - увеличение на печалбата с 3 хил.лв. (от 20 хил.лв. на 23 хил.лв.), „ДКЦ II-Пловдив“ ЕООД - увеличение на печалбата с 12 хил.лв. (от 25 хил.лв. на 37 хил.лв.), „ДКЦ IV-Пловдив“ ЕООД - увеличение на печалбата с 1 хил.лв. (от 10 хил.лв. на 11 хил.лв.), „ДКЦ V-Пловдив“ ЕООД - увеличение на печалбата с 21 хил.лв. (от 46 хил.лв. на 67 хил.лв.), „ДКЦ VII-Пловдив“ ЕООД - увеличение на печалбата с 5 хил.лв. (от 0 лв. на 5 хил.лв.) „ЦКВЗ - Пловдив“ ЕООД - увеличение на печалбата с 24 хил.лв. (от 1 хил.лв. на 25 хил.лв.), „МЦРСМ I-Пловдив“ ЕООД - намаление на загубата с 21 хил.лв. (от -30 хил.лв. на -9 хил.лв.), „МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив“ ЕООД - увеличение на печалбата с 39 хил.лв. (от 49 хил.лв. на 88 хил.лв.), „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД намаление на загубата с 551 хил.лв. (от -960 хил.лв. на -409 хил.лв.), „Инсинератор Пловдив“ ЕООД – намаление на загубата с 12 хил.лв. (от -47 хил.лв. на -39 хил.лв.).

Съобразно масата на отчетената печалба, пчелившите дружества са степенувани по дялово участие в общата печалба в представената по-долу кръгова диаграма.

Финансов резултат на пчелившите дружества за 2019г.



- ДКЦ I-Пловдив ЕООД
- ДКЦ II-Пловдив ЕООД
- ДКЦ IV-Пловдив ЕООД
- ДКЦ V-Пловдив ЕООД
- ДКЦ VII-Пловдив ЕООД
- ЦПЗ-Пловдив ЕООД
- КОЦ-Пловдив ЕООД
- ЦКВЗ-Пловдив ЕООД
- МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД



Данните от приложените таблици сочат, че най-висок финансов резултат за 2019г. отчита „Комплексен онкологичен център-Пловдив“ ЕООД, с печалба в размер на 1 560 хил.лв., следван от „ЦПЗ - Пловдив“ ЕООД – 159 хил.лв. За останалите дружества диапазонът на печалбата е от 5 хил.лв. до 88 хил.лв.

Приложената таблица и диаграма онагледяват във възходящ ред мястото на всяко дружество, съгласно неговия принос към общата печалба на едноличните търговски дружества за финансовата 2019г.

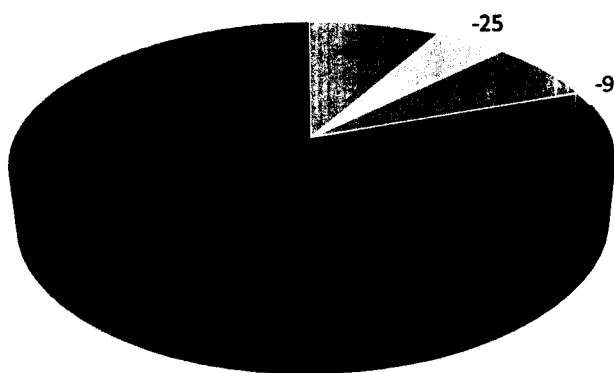
Общата загуба, отчетена през 2019г. от 6 (шест) еднолични търговски дружества е в размер на 552 хил.лв. Регистрирано е значително намаление на общата загуба спрямо предходната 2018 - **от 1 382 хил.лв. на 552 хил.лв., измерено в относителни числа представлява -60,05%.**

С най-голяма тежест в общата маса на загуба се явява МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД, гр. Пловдив с отчетена загуба в размер на 409 хил.лв., следвано от „МЦ VI-Пловдив“ ЕООД - с 46 хил.лв., „Инсинератор – Пловдив“ ЕООД - с 39 хил.лв., „ДКЦ Изток“ ЕООД – с 25 хил.лв., „ДКЦ Пловдив“ ЕООД – с 24 хил.лв. и „МЦРСМ I - Пловдив“ ЕООД – с 9 хил.лв.

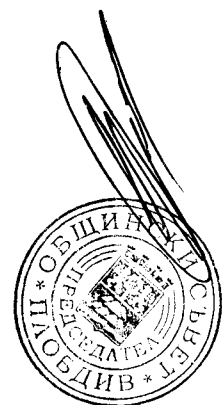
Намалението на общата загуба с 830 хил.лв. /от 1382 хил.лв. през 2018г. на 552 хил.лв. през 2019г./, отчетено от едноличните търговски дружества през 2019г. спрямо предходната 2018 година произтича основно от следните обстоятелства: МБАЛ „Св. Мина-Пловдив“ ЕООД регистрира значително снижение на маса на загубата през 2019г. /от 960 хил.лв. на 409 хил.лв./, основно в резултат на увеличени приходи от изработена медицинска дейност; „ДКЦ Пловдив“ ЕООД отчита снижение на загубата през 2019г. /от 345 хил.лв. на 24 хил.лв./, основно в резултат на направени корекции през 2019г. на стойността на активи и пасиви, разходи и приходи, отнасящи се за предходни отчетни периоди, вследствие на допуснати грешки, неосчетоводени или грешно осчетоводени стопански операции.

Дружествата, отчитащи загуба през 2019г., са посочени в следващата диаграма:

Дружества реализирали загуба за 2019г.



- | | |
|----------------------------|------------------------------|
| ■ МЦ VI-Пловдив ЕООД | ■ ДКЦ-Изток ЕООД |
| ■ Инсинератор Пловдив ЕООД | ■ МЦРСМ I-Пловдив ЕООД |
| ■ ДКЦ-Пловдив ЕООД | ■ МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД |

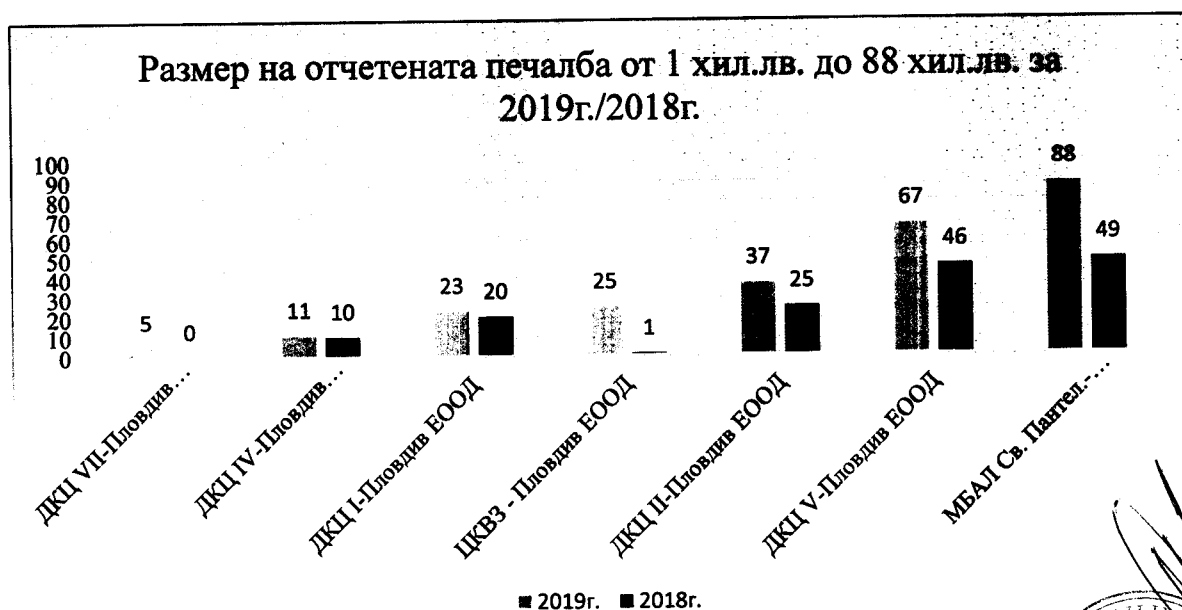


По отношение равнището на отчетената печалба, печелившите 10 търговски дружества могат да бъдат класифицирани в две групи – дружества с резултат над 100хил.лв., и дружества в обхват от 5хил.лв. до 88 хил.лв.

През 2019г. печалба над 100 хил.лв. отчитат „Комплексен онкологичен център-Пловдив“ ЕООД с размера на нетната печалба – 1 560 хил.лв. и „Център за психични заболявания – Пловдив“ ЕООД с реализирана печалба от 159 хил.лв.

В диапазона с печалба от 5 хил.лв. до 88 хил.лв. се класифицират следните 7 /седем/ дружества, онагледено в по-долу приложените таблица и диаграма.

Размер на отчетената печалба за 2019г./2018г.					
№	Наименование на търговските дружества	Печалба хил. лв.		Изменение	
		2019г.	2018г.	хил. лв.	%
1.	ЦКВЗ - Пловдив ЕООД	25	1	+24	2400
2.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	11	10	+1	10,0
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	23	20	+3	15,0
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	37	25	+12	48,0
5.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	67	46	+21	45,6
6.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	5	0	+5	-
7.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	88	49	+39	79,5
	Общо	256	198	+58	29,2



През 2019г. има дружества, които отчитат *обратно проявление на финансовия резултат* от загуба към печалба и от печалба към загуба. Те са онагледени в следващата таблица.

№	Наименование на търговските дружества	Печалба/Загуба		Изменение 2019/2018	
		2019г.	2018г.	в х.лв.	в %
1.	ДКЦ Изток ЕООД	-25	6	-31	-316
2.	МЦ VI-Пловдив ЕООД	-46	41	-87	-212,1
3.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	5	0	+5	-

Общият финансов резултат за 2019г. в размер на 1 423 хил.лв. е повлиян в много висока степен от финансовите резултати на „Комплексен онкологичен център – Пловдив“ ЕООД, „ЦПЗ - Пловдив“ ЕООД, МБАЛ „Св. Пантелеймон – Пловдив“ ЕООД, „ДКЦ V-Пловдив ЕООД, както и на останалите пет печеливши дружества.

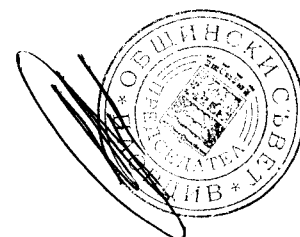
Данните за финансовия резултат, отчетен през 2019 год. на всяко едно от общинските еднолични търговски дружества са посочени в Аналитична таблица №1, приложена към доклада.

II. 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 от решенията на собственика на капитала.

За 2019г. сборният собствен капитал на едноличните търговски дружества, собственост на Община Пловдив в абсолютна стойност е в размер на 41 856 хил.лв.

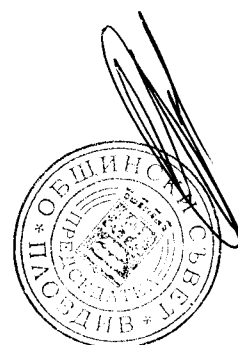
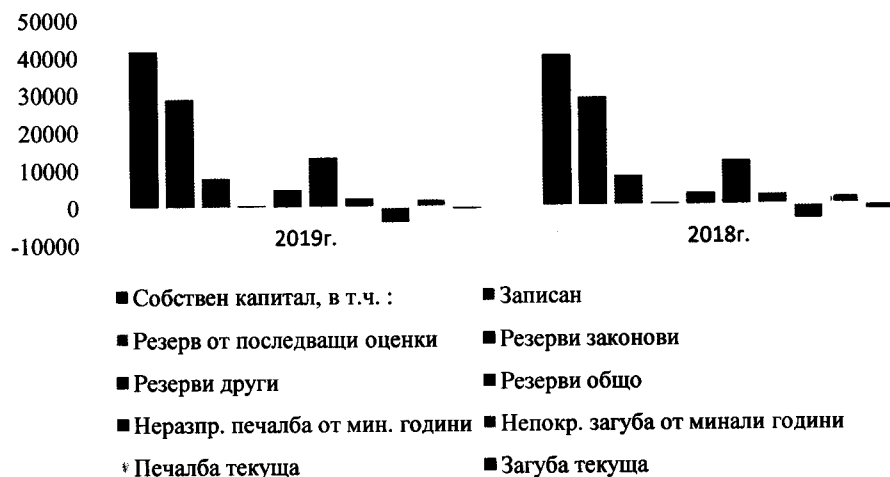
В сравнение с 2018г. собственият капитал през 2019 година се е увеличил с +1 435 хил.лв. (с +3,55%). Увеличението на сумарния собствения капитал е индикатор за много добро финансово здраве на общинските търговски дружества за 2019 г. Промяната се дължи, както на резултатите от текущата дейност на търговските 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 15 действащи дружества				
Структура на собствения капитал по елементи	Обща стойност х.лв.	Обща стойност х.лв.	Изменение в х.лв.	Изменение в %
	2019г.	2018г.	2019г./2018г.	2019г./2018г.
Собствен капитал, в т.ч.:	41856	40421	+1435	+3,55
Записан	28918	28738	+180	+0,63
Резерв от последващи оценки	8005	8048	-43	-0,53
Резерви закони	509	509	-	-
Резерви други	4770	3284	+1486	+45,25
Резерви общо	13284	11841	+1443	+12,18
Неразпр. печалба от мин. години	2331	2782	-451	-16,21
Непокр. загуба от минали години	-4100	-3911	-189	+4,83
Печалба текуща	1975	2353	-378	-16,06
Загуба текуща	-552	-1382	830	-60,05

Динамиката и структурата на елементите на собствения капитал сумарно за петнайсетте действащи общински търговски дружества, посочени в абсолютни суми и проценти през финансовата 2019г., сравнени с базовата 2018г. могат да се проследят в приложените таблица и диаграма.

Структура на собствения капитал



1.1. От сравнителна таблица се наблюдава увеличение на масата на записания капитал /28918 хил.лв./ (регистрираният капитал в Агенция по вписванията) с + 180 хил.лв., в резултат на следните обстоятелства:

1. С Решение № 306, взето с протокол №15 от 17.09.2019г. на Общински съвет-Пловдив е внесена в капитала на „ДКЦ Изток“ ЕООД, непарична вноска в размер на 149 920 лева, представляваща сграда, находяща се в гр. Пловдив, район „Източен“, ул. „Храбрец“ №15. Записаният и внесен капитал е увеличен от 754 030 лв. на 903 950 лв. Увеличението

представлява непарична вноска и се извършва чрез записване на нови дялове. Капиталът на дружеството е в размер на 903 950 лв., като се разпределя в 90 395 дяла, всеки по 10 лв. Вписването на промяната в Търговския регистър към Агенция по вписванията е извършено на 31.10.2019г.

2. С Решение № 63, взето с протокол № 4 от 28.02.2019г. на Общински съвет – Пловдив е увеличен капитала на „МЦ-VI-Пловдив, Район Централен“ ЕООД с парична вноска в размер на 30 хил.лв. Вписването в Търговския регистър към Агенция по вписванията е извършено на 19.04.2019г. и капиталът на дружеството е в размер на 125 870 лв., разпределен в 12 587 дяла от по 10 лева.

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

Маса и динамика на собствения капитал за 2019г./2018г. в х.лв.

Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.	2019г./2018г.
ДКЦ-Пловдив ЕООД	1611	1635	-24
ДКЦ-Изток ЕООД	888	851	+37
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	872	866	+6
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	2762	2725	+37
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	764	753	+11
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	1495	1428	+67
МЦ VI-Пловдив ЕООД	85	101	-16
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	887	897	-10
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	95	104	-9
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	2153	2000	+153
КОЦ-Пловдив ЕООД	19028	17462	+1566
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	423	398	+25
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	45	454	-409
МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	4079	4039	+40
Инсинератор ЕООД	6669	6708	-39

1.2. Наблюдава се увеличение на балансовата статия „Общи резерви“ с +1 443 х.лв. в резултат на:

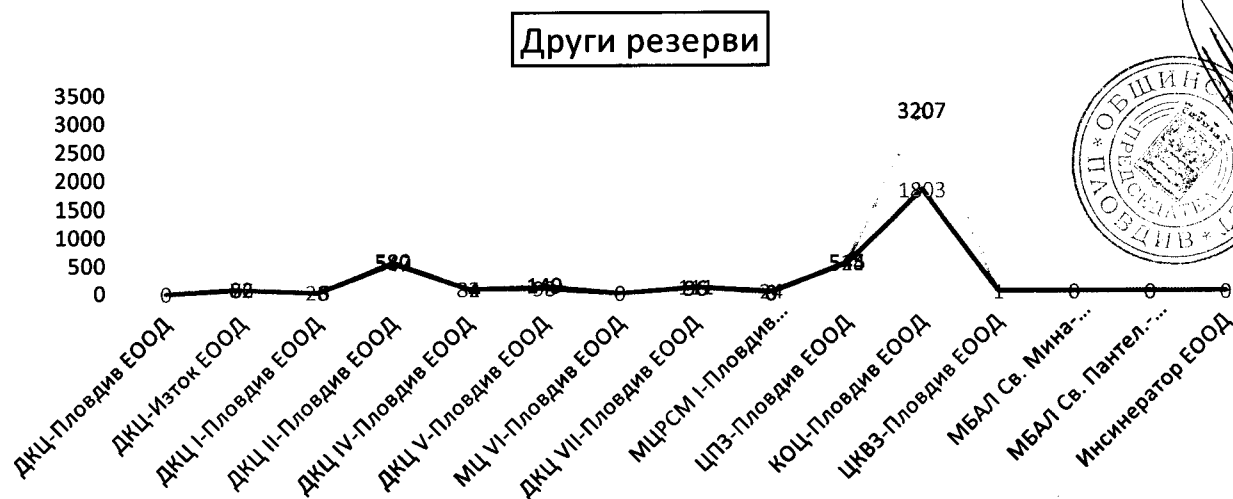
1.3. Увеличението на статията „Други резерви“ с 1486 хил.лв. „Други резерви“ е балансова статия, в която се отнася финансовия резултат от минали години, извършващо се по решение на Общински съвет Пловдив при приемане на годишните финансови отчети.

Източниците на тези резерви могат да бъдат различни, но традиционно Община Пловдив разпределя в тази статия от 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. Разликата в сумите в статия „Други резерви“ през отчетната

2019г. се базира на разпоредбите, приети с Решение №168, взето с Протокол №10 от 30.05.2019г. на Общински съвет-Пловдив за приемане на годишните финансови отчети на търговските дружества за 2018 година, след покриване на „Загуби от минали години“ и отнасянето на „Неразпределената печалба“ в този резерв. За 2019г. взетите операции формират **общо увеличение на статията „Други резерви“ с +1486 х.лв.**

Други резерви в хил.лв. за 2019г. сравнени с 2018г.			
Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.	Изменение
ДКЦ-Пловдив ЕООД	0	0	-
ДКЦ-Изток ЕООД	82	76	+6
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	26	23	+3
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	580	547	+33
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	84	82	+2
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	149	93	+56
МЦ VI-Пловдив ЕООД	0	0	-
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	96	111	-15
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	0	24	-24
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	545	524	+21
КОЦ-Пловдив ЕООД	3207	1803	+1404
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	1	1	-
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0	0	-
МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	0	0	-
Инсинератор Пловдив ЕООД	0	0	-
Общо	4770	3 284	+1486

Наличието на „Други резерви“ от собствения капитал предполага ресурс, осигуряващ икономическа стабилност за следващия отчетен период и свобода при вземане на управленски решения от собственика. Отчетната 2019г. приключва за шест дружества без налични средства в този резерв. В т.ч. влизат: ДКЦ-Пловдив ЕООД, МЦ VI-Пловдив ЕООД, МЦРСМ I-Пловдив ЕООД, МБАЛ „Св. Мина-Пловдив“ ЕООД, МБАЛ „Св. Пантелеймон -Пловдив“ ЕООД и „Инсинератор Пловдив“ ЕООД.



3. Намалението на стойността, отразена в статията „Резерви от последващи оценки“ с -43 хил.лв. спрямо 2018г. е формирано от взетите счетоводни операции, касаещи дълготрайни активи в КОЦ-Пловдив ЕООД + 6 хил.лв., МЦРСМ I-Пловдив ЕООД - 1 хил.лв. и МБАЛ „Св. Пантелеймон -Пловдив“ ЕООД - 48 хил.лв. в посока намаление на „Резерви от последващи оценки“;

4. Статията „Законови резерви“ – поради липса на промени в нормативните разпоредби, тези резерви запазват нивото от предходната година.

Неразпределена печалба от минали години в хил.лв.

№ по ред	Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.	Изменение
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	0	0	-
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	6	6	-
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	4	4	-
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	25	33	-8
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	10	2	+8
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	46	56	-10
7.	МЦ VI-Пловдив ЕООД	41	6	+35
8.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	0	0	-
9.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	0	1	-1
10.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	222	21	+201
11.	КОЦ-Пловдив ЕООД	1927	1404	+523
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	0	0	-
13.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0	830	-830
14.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	50	419	-369
15.	Инсинератор ЕООД	0	0	-
	Общо	2331	2 782	-451

1.3. Чрез елемента на собствения капитал „Неразпределената печалба от минали години“, съгласно Решение №168, взето с Протокол №10 от 30.05.2019г. на Общински съвет Пловдив за приемане на годишните финансови отчети на търговските дружества за 2018 година, се покрива „Непокрита загуба от минали години“ на едноличните търговски дружества, които имат стойности по балансите си и се формират „Други резерви“.

Използването на неразпределената печалба от минали години за покриване на текущата загуба на дружествата също се извършва по решение на собственика. В сравнение с 2018г. сумарната стойност на статията „Неразпределената печалба за минали години“ за отчетната 2019г. се е намалила с - 451 хил.лв. (+16,21%). Посоченото изменение се дължи на намалението на сумарната печалба през 2019г. спрямо 2018г. **Наличието на голям обем средства (общо за всички търговски дружества) индикира много добро финансово здраве и дава значителна свобода за оперативното управление на дружествата.**



1.4. През 2019г. е налице намаление със 189 хил.лв. (4,83%) спрямо предходната 2018 година в статията „Непокрита загуба от минали години“, което е в резултат от разнопосочното влияние на увеличенията и намаленията на стойностите на това балансово перо:

- Увеличение на „непокритата загуба от минали години“ на „ДКЦ-Пловдив“ ЕООД с 345 хил.лв.;
- Увеличение на „непокритата загуба от минали години“ на „ДКЦ Изток“ ЕООД с 88 хил.лв.;
- Намаление на „непокритата загуба от минали години“ на „МЦ-VI-Пловдив р-н Централен“ ЕООД с 6 хил.лв.;
- Намаление на „непокритата загуба от минали години“ на „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД с 1 хил.лв.;
- Увеличение на „непокритата загуба от минали години“ на МБАЛ „Св. Мина-Пловдив“ ЕООД със 130 хил.лв.;
- Намаление на „непокритата загуба от минали години“ на МБАЛ „Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД с 418 хил.лв.;
- Увеличение на „непокритата загуба от минали години“ на Инсинератор Пловдив Пловдив“ ЕООД с 47 хил.лв.;

Тази *положителна тенденция е следствие от* изпреварващото увеличение на сумарната печалба спрямо *намалението на загубата* през последните години, което позволява формиране на източника за покриване, както на загубите от минали години така и на текущите загуби.

1.5. Един от елементите на капиталовия ресурс – „текущата печалба“ от дейността на всички еднолични общински търговски дружества се намалява - от 2 353 хил.лв. през 2018г. на 1975 хил.лв. през 2019г., което представлява - 378 хил.лв. или 16,06%. Очертаващата се тенденция за поддържане високо равнище на маса на печалбата през последните финансови години, говори за общо подобряване на финансовото здраве на преобладаващата част от общинските

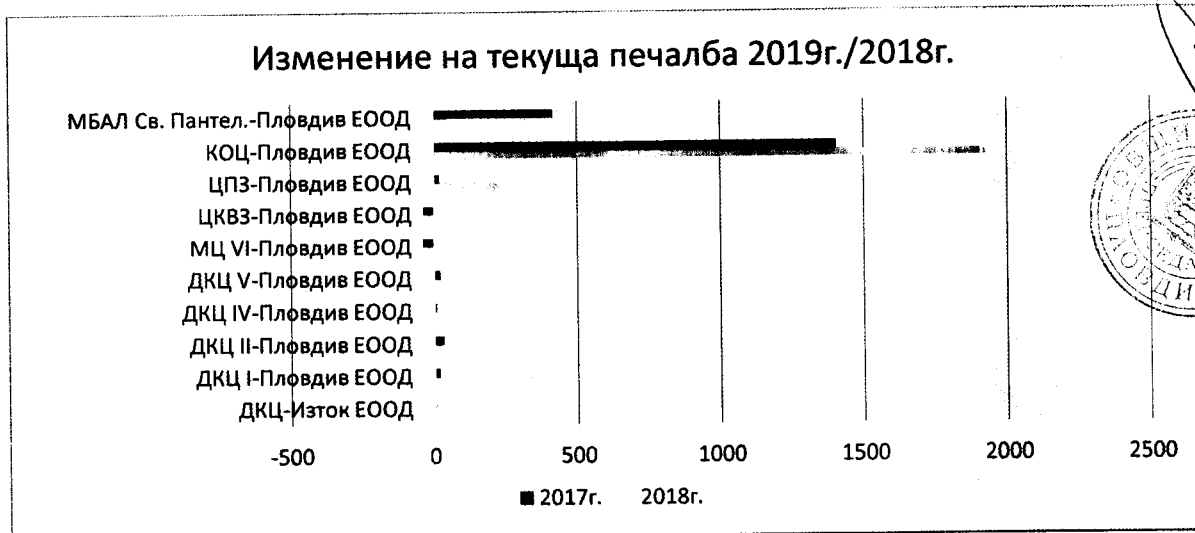
търговски дружества. Основание за това твърдение дава и обстоятелството, че масата на текущата загуба на дружествата е намаляла спрямо 2018г. с 830 хил.лв.

Изменението в равнището на статията „Текуща печалба“ 2019г./2018г.

Текуща печалба 2019г./2018г. в хил.лв.		
Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.
ДКЦ-Изток ЕООД	*	6
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	23	20
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	37	25
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	11	10
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	67	46
МЦ VI-Пловдив ЕООД	*	41
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	5	0
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	159	228
КОЦ-Пловдив ЕООД	1560	1 927
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	25	1
МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	88	49
Всичко	1975	2 353

Най-голямо увеличение на печалбата се наблюдава в МБАЛ „Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД +39 хил.лв., ЦКВЗ-Пловдив ЕООД +24 хил.лв., „ДКЦ V – Пловдив“ ЕООД с +21 хил.лв., „ДКЦ II – Пловдив“ ЕООД – с +12 хил. лв., „ДКЦ VII-Пловдив ЕООД с +5 хил.лв., „ДКЦ I – Пловдив“ ЕООД с +3 хил.лв., „ДКЦ IV – Пловдив“ ЕООД с +1 хил.лв. От останалите традиционно печеливши дружества през 2019г. две са намалили печалбата си: „ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД с -69 хил.лв. и „КОЦ-Пловдив“ ЕООД – с -367 хил.лв.

Независимо от общото сумарно намаление на „текущата печалба“ за 2019г., стремежът на управленските екипи е към привличане на добри специалисти, както и обновяването на оборудването и материално-техническата база за да бъде запазена тенденцията по-голяма част от еднолични общински търговски дружества да приключват с финансов резултат „печалба“.



Следва да се отбележи, че обичайните носители на високи печалби – диагностично-консултативните центрове са отчетели незначително увеличение на печалбите си. Причините за малката маса на печалбите на посочената група дружества, се дължат на перманентно влошаващата се политика по отношение на лечебните заведения за извънболнична помощ, които едновременно са търговски субекти и са ограничени от разпоредбите на Министерство на здравеопазването по отношение на регулативните стандарти, което респективно намалява постъпленията и финансовите резултати. Детайлният анализ на приходите им сочи постоянен тренд на намаление на приходите от РЗОК, което изисква от управленските екипи усилия за търсене на други източници на приходи – разкриване на нови пазарни ниши в медицинските дейности, в т.ч. медико-диагностични, здравно-образователни, изследователски и прочие дейности.

1.6. Общата стойност на статията „Текуща загуба“ за 2019г. е в размер на 552 хил.лв. и отчита намаление с -830 хил.лв. или с 60,06% спрямо 2018г. от дейността на всички еднолични общински търговски дружества. В посоченият размер на „текущата загуба“ за 2019г. е включена текущата загуба за 2019г. на МБАЛ „Св. Мина-Пловдив“ ЕООД в размер на 409хил.лв. Същата се дължи на обстоятелството, че дружеството изпитва затруднения при разплащане на разходите за упражняваната медицинска дейност. Големият размер на отчетената за 2019г. загуба на болничното лечебно заведение го прави основен носител на сумарната загуба от всички търговски дружества. МБАЛ „Св. Мина-Пловдив“ ЕООД е с влошено финансово състояние, като регистрираната загуба е основен белег, обосноваващ този извод.

Текуща загуба 2019г./2018г. в хил.лв.		
Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.
ДКЦ-Пловдив ЕООД	-24	-345
ДКЦ-Изток ЕООД	-25	*
МЦ VI-Пловдив ЕООД	-46	*
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	-9	-30
МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	-409	-960
Инсинератор Пловдив ЕООД	-39	-47

„МЦ VI - Пловдив“ ЕООД и „ДКЦ-Изток“ ЕООД също отчитат загуби за отчетната 2019г. Намаление на загубата отчитат „Инсинератор Пловдив“ ЕООД - 39 хил.лв., „МЦРСМ I - Пловдив“ ЕООД - 9 хил.лв. и „ДКЦ-Пловдив ЕООД“ ЕООД - 24 хил.лв., като намалението за първите две дружества се дължи на финансовата помощ от страна на община Пловдив.

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 печалбите на дружествата от минали години и покриване на загубите, в онези дружества, в които са регистрирани такива. С непокрита загуба от минали години и през 2020г. ще останат следните дружества: „ДКЦ-Пловдив“ ЕООД, „ДКЦ-Изток“ ЕООД, МЦ VI-

Пловдив“ ЕООД, МЦРСМ I-Пловдив ЕООД, „ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД, МБАЛ „Св. Пантелеймон–Пловдив“ ЕООД, МБАЛ „Св. Мина–Пловдив“ ЕООД, и „Инсинератор Пловдив“ ЕООД.

Размерът и структурата на собствения капитал на всяко едно от едноличните общински търговски дружества поотделно за 2019г. 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 чужд (привлечен) капитал. 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 2019г. отчитат две дружества с обща стойност 250хил.лв., в т.ч.: „ДКЦ I - Пловдив” ЕООД – 30хил.лв. и „МБАЛ Св. Мина” ЕООД – 220хил.лв. За съпоставка, през 2018г. привлечени средства са ползвали две дружества „ДКЦ I - Пловдив” ЕООД – 70хил.лв. и „МБАЛ Св. Мина” ЕООД – 1 709хил.лв. с обща стойност 1 779хил.лв. Задълженията към финансови предприятия на „МБАЛ Св. Мина-Пловдив” ЕООД, са с произход задължения към Обединена българска банка АД и по два заема, отпуснати на дружеството от Община Пловдив и се увеличават с 500хил.лв. от 1 709х.лв. през 2018г. на 2 209х.лв. през 2019г. Финансовите задълженията на „ДКЦ I - Пловдив” ЕООД се обслужват редовно, като намаляват от 70хил.лв. през 2018г. на 30 хил.лв. през 2019г.

↓ Компонентът на привлечения капитал **Получени аванси** е със стойност 1 386 хил.лв., формирана от „ДКЦ II - Пловдив” ЕООД – 786хил. лв., „КОЦ-Пловдив“ ЕООД – с 463хил.лв. и „МБАЛ Св. Мина-Пловдив” ЕООД – 137хил.лв.

↓ **Задължения към доставчици** – осъществявайки дейността си, дружествата имат сключени договори с голям брой контрагенти - доставчици на медикаменти, медицински консумативи, материали, храни и външни услуги. В много от случаите, е договорено разсрочено плащане на договорените доставки, което е предпоставка за наличие на значителни задължения към доставчици. Общо за всички дружества, стойността на **Задълженията към доставчици** за 2019г. е в размер на **8 395хил.лв., което е с 1 402хил.лв. повече** от сумата на базисната 2018г. - **6 993х.лв.**, и е израз на спазване на договорната и финансова дисциплина и коректно разплащане за преобладаващата част от дружествата.

✚ В компонента на привлечения капитал „*Предприятия от групата*“ за 2019г. са отчетени 50хил.лв.;

✚ В Счетоводните баланси на едноличните търговски дружествата, собственост на община Пловдив се отчитат още няколко вида *Задължения, обобщени под названието на статията „Други“*. Тук влизат задължения към *персонала, осигурителни организации, данъчни и бюджетни задължения* и „*Други задължения*“. Общата сума на задълженията под рубриката „Други“ за 2019г., в размер на 4 257хил.лв. отчита увеличение с 88х.лв. /2,11%/, в сравнение с равнището от 4 169хил.лв. за 2018г. Задълженията са увеличени в частта „Осигурителни задължения“ с +54хил.лв. и „Задължения други“ с +75хил.лв., намалени са задълженията към „Персонала“ с -32хил.лв. (1,25%) и „Данъчни задължения“ с -9хил.лв. (2,39%).

„Други задължения“ за 2019г.:

№	Наименование на търговските дружества	Други	В т.ч.:			
			Персонал	Осигурителни	Данъчни	Други
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	152	41	18	63	30
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	52	33	13	4	2
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	187	131	27	13	16
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	197	105	50	25	17
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	99	62	16	7	14
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	215	96	34	15	70
7.	МЦ VI-Пловдив ЕООД	33	18	10	4	1
8.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	74	43	15	6	10
9.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	37	24	9	4	0
10.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	443	285	118	34	6
11.	КОЦ-Пловдив ЕООД	1427	884	284	47	212
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	69	41	17	11	0
13.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	467	282	91	67	27
14.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	754	472	161	67	54
15.	Инсинератор ЕООД	51	1	0	0	50
	Общо	4257	2518	863	367	509

В таблицата могат да се проследят тези видове задължения на всичките петнадесет общински дружества за отчетната 2019г.

Посоченото увеличение с 2,11% на статията „Други“ задължения общо за всички дружества е незначително предвид факта, че елементите „Задължения към персонала“, „Задължения за осигурителни вноски“ и „Данъчни задължения“, произтичат от начислените и неизплатени работни заплати за м. декември 2019г., като отчетеното увеличение спрямо 2018г. се дължи на увеличаването на средната работна заплата и дължимите осигурителни вноски от работодателя.

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 2019г. провизии отчитат „ДКЦ Пловдив” ЕООД – 25хил.лв., „ДКЦ П-Пловдив” ЕООД - 24хил.лв. и „КОЦ-Пловдив” ЕООД - 698х.лв. Сравнени с 2018г. провизиите през отчетната 2019г. намаляват с -41хил.лв. /-5,20%/ от 788х.лв. на 747х.лв.

Провизии и сходни задължения 2019г./2018г.

Структура на привлечения капитал	Обща стойност	Обща стойност	Разлика
	х.лв.	х.лв.	х.лв.
	2019г.	2018г.	2019г./2018г.
Провизии и сходни задължения, в т.ч.:	747	788	-41
До 1 година	747	788	-41
Над 1 година	0	0	0
Общо задължения, в т.ч.:	16 327	13 154	+3 173
До 1 година	15 602	12 904	+2 698
Над 1 година	725	250	+475

Лечебните заведения - еднолични търговски дружества провизират в края на годината задълженията си към Районната здравноосигурителна каса за превишени регулативни стандарти, които погасяват съобразно подписани споразумения със същата. Освен тези задължения се провизират и 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).

Собственият капитал и неговата структура са израз на стабилността на търговските дружества.

III. ПРИХОДИ И РАЗХОДИ

Елемент на официалните финансови отчети за 2019 год., представени от търговските дружества с участие на Община Пловдив е *Отчетът за приходите и разходите*, който съдържа информация за **реализираните общи приходи** в размер на **87 213 хил.лв.**, срещу **80 786 хил.лв.** за предходната 2018 година. При тази даденост имаме **изменение в масата на приходите за 2019г. в посока увеличение с +6 451 хил.лв. или +7,98%**, на което увеличение носители са 14 /четиринадесет/ от 15 действащи дружества.

Посоченото абсолютно увеличение на общата маса на приходите от дейността за 2019г., сумарно на всички еднолични търговски дружества с участие на Община Пловдив е резултат от разнопосочното влияние на изменението на приходите на отделните дружества,

спрямо предходната 2018 финансова година, като *четиринадесет* дружества са отчетели *увеличение на приходите*; едно дружество е с *намаление на приходите*.

Отчетеното *увеличение на масата на приходите на четиринадесет дружества в значително голям диапазон - от 4 хил.лв. до 4 067 хил.лв.*, едно дружество отчита *намаление* на масата на приходите с *221 хил.лв.* Най-значително увеличение на приходите отчита „КОЦ-Пловдив“ ЕООД – общо с +4 067 хил.лв. или с +7,69%, като увеличението основно се дължи на увеличени приходи от медицински услуги (клинични пътеки), приходите от финансираня и „други“ приходи (дарения, неустойки по договори и т.н.) и „ЦПЗ - Пловдив“ ЕООД с общо +1 107 хил.лв. или +26,2%, като увеличението се дължи на позитивните промени в Методиката за субсидиране на лечебното заведение.

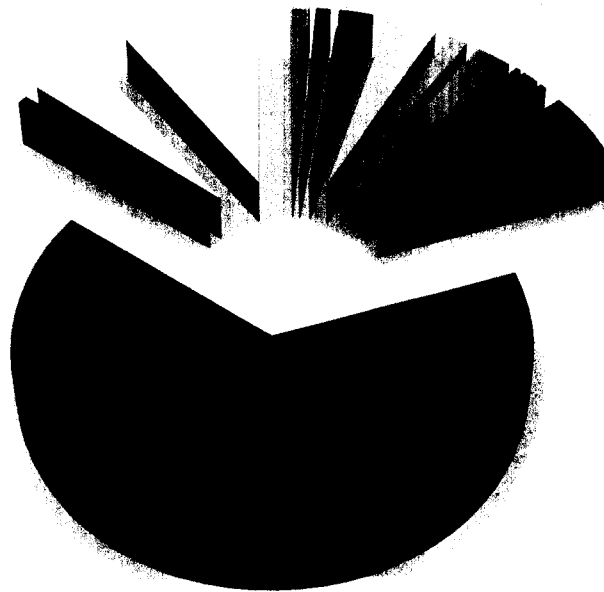
Сравнителна таблица за масата на реализираните приходи през 2019г. от всяко търговско дружество поотделно, показва изменението им спрямо предходната 2018г.:

№	Наименование на търговските дружества	приходи (хил. лв.)		
		2019г.	2018г.	2019г./2018г.
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1 141	1 042	+99
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	823	750	+73
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	2 029	1 960	+69
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	2 972	2811	+161
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	1 205	1 136	+69
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	2 258	2 134	+124
7.	МЦ VI-Пловдив ЕООД	318	539	-221
8.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	1 032	956	+76
9.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	407	369	+38
10.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	5 332	4 225	+1 107
11.	КОЦ-Пловдив ЕООД	56 910	52 843	+4 067
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	623	602	+21
13.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	3 921	3 332	+589
14.	МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	8 338	8 063	+275
15.	Инсинератор Пловдив ЕООД	4	0	+4
	Общо	87 213	80 762	+6 451

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 централните, това са 1.) финансиранята 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.

Приходи



- ДКЦ-Пловдив ЕООД
- ДКЦ-Изток ЕООД
- ДКЦ I-Пловдив ЕООД
- ДКЦ II-Пловдив ЕООД
- ДКЦ IV-Пловдив ЕООД
- ДКЦ V-Пловдив ЕООД
- МЦ VI-Пловдив ЕООД
- ДКЦ VII-Пловдив ЕООД
- МЦРСМ I-Пловдив ЕООД
- ЦПЗ-Пловдив ЕООД
- КОЦ-Пловдив ЕООД
- ЦКВЗ-Пловдив ЕООД
- МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД
- МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД
- Инсинератор Пловдив ЕООД

През 2019г. е отчетено и **увеличение на разходите с +6 080 хил.лв.**, като сумарно за всички дружества разходите са **85 564 хил.лв. спрямо 79 484 хил.лв. за 2018г.** или в относителни числа нарастването е с **+7,64%**. Приходите нарастват с по-бързи темпове от разходите, което се вижда от съпоставката на относителните числа **+7,98% повишаване темпа на приходите срещу +7,64% повишаване темпа на разходите, откъдето произтича подобряването на финансовия резултат за 2019 година.**

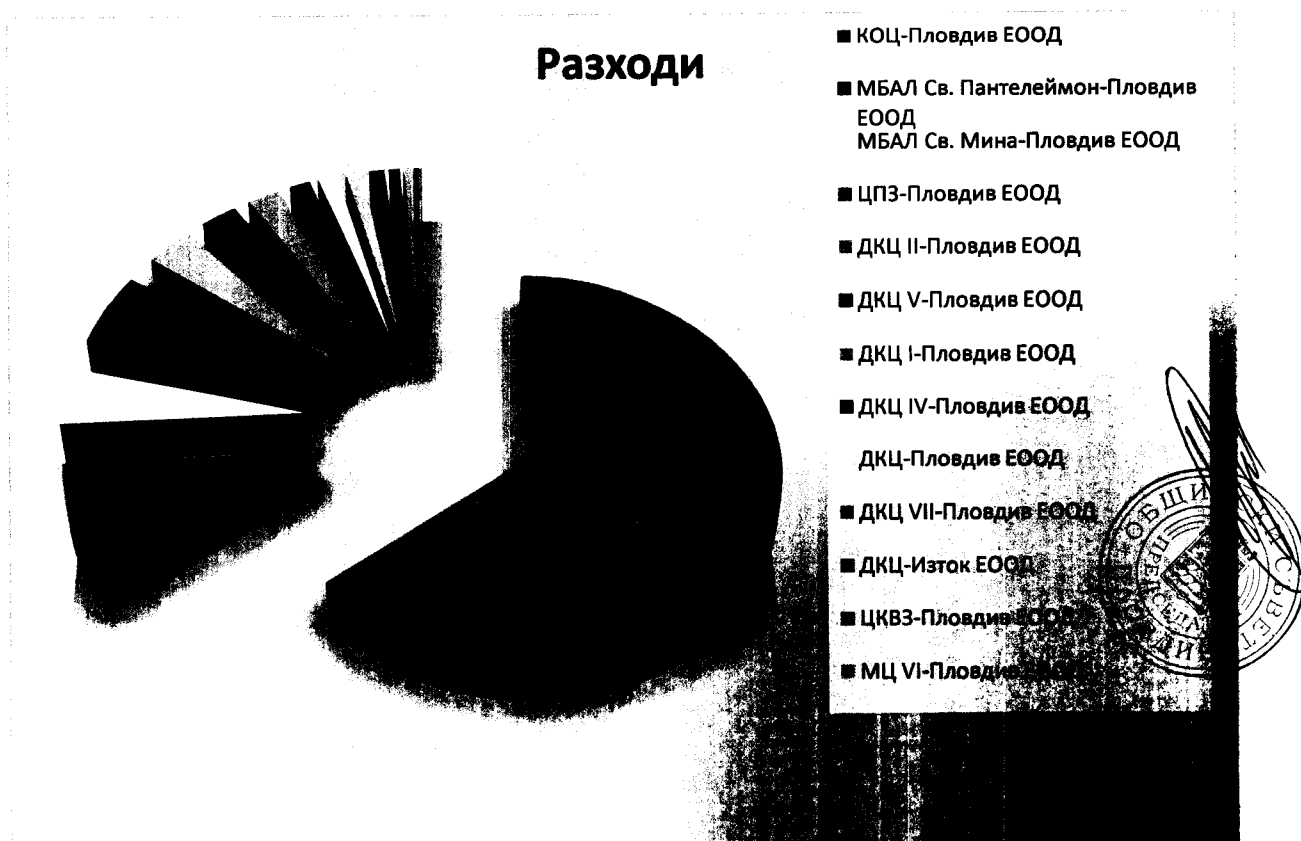
Увеличението на разходите е в резултат на увеличени разходи за медицински консумативи и издръжка, съответстващи на увеличения брой обслужени пациенти на някои от горепосочените дружества; извършени са ремонти и подобрения на материалната база на посочените дружества; увеличени са разходите за възнагражденията на персонала, разходите за амортизации и за обезценка на активи, както и други разходи.

Увеличението на приходите през 2019г., измерено в абсолютни числа е с +6 451 хил.лв. спрямо предходната 2018г., а увеличението на разходите – с +6 080 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, а именно печалба в размер на +1 423 хил.лв. за 2019г. срещу сумарна печалба в размер на 971 хил.лв. за 2018г. Този факт се отразява върху цената на един лев приходи, т.е. стойността на разходите, с които е постигнат един лев приход.

Изменение в масата на разходите, реализирани през 2019 година, подредени в низходящ ред на дружествата, които са ги отчели:

№	Наименование на търговските дружества	Разходи в хил. лв.		
		2019г.	2018г.	2019г./2018г.
1.	КОЦ-Пловдив ЕООД	55 165	50 690	+4 475
2.	МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив ЕООД	8 250	8 013	+237
3.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	4 226	4 279	-53
4.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	5 155	3 971	+1 184
5.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	2 931	2 778	+153
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	2 181	2 081	+100
7.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	2 003	1 937	+66
8.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	1 194	1 126	+68
9.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1 167	1 375	-208
10.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	1 026	956	+70
11.	ДКЦ-Изток ЕООД	848	744	+104
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	595	601	-6
13.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	416	399	+17
14.	МЦ VI-Пловдив ЕООД	364	487	-123
15.	Инсинератор Пловдив ЕООД	43	47	-4
Общо		85 564	79 484	+6 080



През финансовата 2019г. спрямо предходната 2018г., очертаната динамика на приходите и разходите за всички общински търговски дружества, на които собственик на капитала е Община Пловдив е **индикация за подобряване на финансовото състояние общо за всички дружества**. Увеличението на разходите е посочено като маса с абсолютна стойност в приложените по-горе сравнителна таблица и кръгова диаграма.

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 2018г. е повишил нивото си като израз на **понижена ефективност**. Цената на разхода на един лев приход, реализиран през 2019г. е 0,98 лева, през 2018г. е 0,98 лева на 1 лев приход.

В таблицата по-долу е отразено разнопосочното влияние на увеличението и намалението на цената на 1 лев реализиран приход в отделните дружества, както следва:

№	Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.	2019г./2018г.
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1.02	1.32	-0.30
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	1.03	0.99	+0.04
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	0.00
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	0.00
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	0.00
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	0.97	0.98	-0.01
7.	МЦ VI-Пловдив ЕООД	1.14	0.90	+0.24
8.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	0.99	1.00	-0.01
9.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	1.02	1.08	-0.06
10.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	0.97	0.94	+0.03
11.	КОЦ-Пловдив ЕООД	0.97	0.96	+0.01
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	0.96	1.00	-0.04
13.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	1.11	1.28	-0.17
14.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	0.99	0.99	0.00
15.	Инсинератор Пловдив ЕООД	0.00	0.00	0.00
Общо		0.98	0.98	

↓ **Едноличните търговски дружества, които през 2019г. са проявили положителна тенденция към намаление цената на 1 лев реализирани приходи, респективно са увеличили ефективността на разходите.**

Най-добър резултат по отношение повишаване на ефективността отчита ДКЦ-Пловдив ЕООД, което е намалило разходите с 0,30лв. на 1 лев и се доближава до паритет на приходите и разходите. Резултатът на ЦКВЗ-Пловдив ЕООД е най-добър по отношение на този показател, но не е продиктуван от мениджърските умения, а е плод на финансовото подпомагане от община Пловдив, както и от участие в специализирани образователни програми, финансирани от община Пловдив.

	2019г.	2018г.
ДКЦ-Пловдив ЕООД	1.02	1.32
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	0.97	0.98
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	0.99	1.00
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	1.02	1.08
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	0.97	1.00
МБАЛ Св. Мина Пловдив ЕООД	1.11	1.28

↓ **Едноличните търговски дружества, които през 2019г. са задържали цената на 1 лев реализирани приходи и са работили със същата ефективност на разходите, са:**

№	Наименование на търговските дружества	Разходи на 1 лев приходи		
		2019г.	2018г.	2019г./2018г.
1.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	0
2.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	0
3.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	0.99	0.99	0
4.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	0.99	0.99	0

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 2019г. са проявили отрицателна тенденция към увеличение цената на 1 лев реализирани приходи, респективно са намалили ефективността на разходите, са:**

№	Наименование на търговските дружества	Разходи на 1 лев приходи		
		2019г.	2018г.	2019г./2018г.
1.	ДКЦ-Изток ЕООД	1.03	0.99	+0.04
2.	МЦ VI-Пловдив ЕООД	1.14	0.90	+0.24
3.	ЦПЗ Пловдив ЕООД	0.97	0.94	+0.03
4.	КОЦ-ПЛОВДИВ ЕООД	0.97	0.96	

Две дружества са с най-високи стойности на показателя „Разходи на 1 лев приходи“ и са отчели ниво по-високо от 1-ца – това са МБАЛ „Св. Мина“-Пловдив ЕООД и „МЦРСМ I-Пловдив“ ЕООД. Намалената ефективност е довела до финансов резултат загуба при МБАЛ „Св. Мина“-Пловдив ЕООД - загуба 409 х.лв. и „МЦРСМ I-Пловдив“ ЕООД- загуба 9 хил.лв.

Масата на приходите и разходите, както и на цената на 1 лв. приход, реализиран през 2018г. за всяко едно дружество поотделно, е посочена в Аналитична таблица №1, приложена към доклада.

Съобразно разпоредбата на чл.97 от Закона за лечебните заведения, приходите на всяко лечебно заведение – търговско дружество, които обсъждаме в настоящия доклад, 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 здравноосигурителните плащания от страна на РЗОК за извършена специализирана извънболнична медицинска помощ /СИМП/, на база сключен договор за оказване на медицински услуги, следвани от платените медицински услуги, потребителски такси и други.

Регулацията на дейностите в извънболничната помощ се осъществява чрез регулативни стандарти, които определят брой или стойност на отделните видове специализирани медицински дейности, които могат да бъдат назначавани от изпълнителите на извънболнична медицинска помощ. Съществуват следните три вида регулативни стандарти:

- Медицинско направление за консултация или за провеждане на съвместно лечение - бланка №3;
- Медицинско направление за високоспециализирана медицинска дейност /ехокардиография, велоергометрия, холтер, сцинтиграфия и др./ - бланка №3а;
- Медицинско направление за медико-диагностична дейност /за назначаване на лабораторни, микробиологични, паразитологични и рентгенови изследвания, скенер, ЯМР и др./ - бланка №4;

Медицинско направление №3 и №3а се определят от РЗОК, като брой, а медицинско направление №4 – като стойност в лева.

Планиране на дейността на лечебните заведения трудно може да се направи, основно поради неравномерното разпределение по тримесечия на регулативните стандарти. Разпределението на регулативните стандарти се регламентира с Протокол от РЗОК и се определя на базата на първичните прегледи от предходното тримесечие. Лечебните заведения имат право да изразходват още 10% над този брой, без да е необходимо да го възстановяват на РЗОК и 15% от лимита за следващото тримесечие, които обаче се приспадат и уравняват до края на годината. Ако след депозиране молби в РЗОК се отпусне допълнителен стандарт, то същият се предоставя най-често в края на третия месец от тримесечието и обикновено не може да бъде усвоен. 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.

Като цяло през 2019 г. в сравнение с 2018 г. се наблюдава слабо увеличение на отпусканите от РЗОК регулативни стандарти, което е видно и от данните посочени в таблицата по-долу. Същевременно броят на преминалите през общинските лечебни заведения за извънболнична помощ пациенти се увеличава, а не намалява /с изключение на „ДКЦ II – Пловдив“ ЕООД и особено в „МЦ VI-Пловдив, район Централен“ ЕООД/, за един и същ период от време в двете поредни години, съотнесени към предходната. Във връзка с това и предвид изброените по-горе причини не само се затруднява и ограничава основната дейност на медицинските специалисти - комплексното и качествено медицинско обслужване на пациентите, но и се влошават отношенията лекар-пациент, което понякога създава юридически рискове за лекарите. От друга страна пациентите продължават да бъдат ощетявани, получавайки малко медицински услуги, финансирани от РЗОК. По тази причина често се налага надвишаване на първоначално отпускнатите, за съответното тримесечие, регулативни стандарти, а впоследствие РЗОК удържа това превишение от приходите на „нарушителя“. По този начин се влошава финансовото състояние на някои от общинските търговски дружества - лечебни заведения за извънболнична помощ. Възможност /макар и не винаги удовлетворена/ за лечебните заведения е да изискат от РЗОК с мотивирана молба допълнителен регулативен стандарт, който да бъде отпуснат преди изтичане на календарното тримесечие. Честа практика е допълнителният стандарт да бъде предоставен в края на третия месец от тримесечието и поради това обикновено не може да бъде усвоен.

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 пациенти, за пациенти,

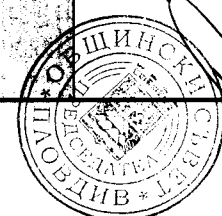
които ще се явяват за освидетелстване пред ТЕЛК, а специалистите от частните центрове не извършват тази дейност.

Не без значение е и факта, че всяка година се разкриват нови медицински центрове и специализирани практики, което естествено променя бюджетната рамка на НЗОК и разпределението на регулативните стандарти.

Анализът на приходите от платени медицински услуги за 2018 г. и 2019 г. на лечебните заведения за извънболнична помощ показва тенденция за увеличаване през 2019 г. Във всички общински лечебни заведения с изключение на „Медицински център VI - Пловдив, район Централен” ЕООД /бивш ДКЦ VI - Пловдив, район Централен” ЕООД/ се наблюдава увеличаване броя на кешовите плащания от страна на пациентите. Констатираното увеличение на платените медицински услуги в различните лечебни заведения се обуславя от различни фактори: недостатъчен брой направления, увеличени приходи от потребителски такси, специализирани прегледи и изследвания по договори със здравноосигурителни фондове, увеличен платен прием на пациенти от други райони при различни специалисти /”ДКЦ V – Пловдив” ЕООД/.

Обобщена таблица за преминали пациенти и регулативни стандарти през 2019 г., сравнена с 2018 г. на лечебните заведения за извънболнична помощ:

Лечебно заведение	Преминали пациенти		Регулативни стандарти					
			Мед. направление за консултация - №3 /брой/		Мед. направление за ВСМД /брой/		Мед. направление за МДД /лв./	
			2019г.	2018г.	2019г.	2018г.	2019г.	2018г.
ДКЦ I	34 557	33 768	4 807	3 815	2 199	1 739	133 031	104 564
ДКЦ II	59 025	59 375	4 155	3 917	2 018	1 898	132 917	111 512
ДКЦ IV	38 049	35 970	2 861	2 695	1 368	1 336	71 861	67 353
ДКЦ V	65 835	64 813	4 462	4 404	2 015	1 975	108 107	107 014
МЦ VI	9 859	13 892	889	1 183	377	617	23 085	32 617
ДКЦ VII	20 982	19 301	2 880	2 688	1 056	1 153	85 458	73 103
ДКЦ Пловдив	19 794	19 796	3 069	2 881	1 648	1 580	107 098	97 722
ДКЦ ИЗТОК	14 647	13 467	2 199	1 889	940	900	78 749	60 786
МЦРСМ I	27 046	26 571	197	199	75	74	1 872	1 564
ОБЩО:	289 794	286 953	25 519	23 671	11 696	11 272	742 178	656 236
ДКЦ II	49 пациента 90 бр. протези	44 пациента 77 бр. протези						



Видно от таблицата, в общинските лечебни заведения за извънболнична помощ като цяло, с изключение на „Медицински център VI Пловдив, район „Централен“ ЕООД е налице слабо увеличение на регулативните стандарти, отпуснати през 2019 г. спрямо 2018 г. При медицинските направления за консултация - №3 се констатира увеличение с 1 848 бр., представляващи +7,81% от предоставените лимити за предходната година. Наблюдава се лек ръст на отпуснатите медицински направления за ВСМД – с +424 бр., т.е. с +3,75% повече от предходната година, и по-голям ръст в стойността на медицинските направления за медико-диагностична дейност /МДД/ - с +85 942 лв., съответно +11,67%.

От анализа на преминалите пациенти през *лечебните заведения за извънболнична помощ* става ясно, че потреблението на медицински услуги е увеличено. Независимо, че е налице леко увеличение на регулативните стандарти, които контролират достъпа на пациенти до специализираната извънболнична медицинска помощ, това увеличение е недостатъчно, като се има предвид повишената заболеваемост от социалнозначими заболявания и необходимостта от предоставяне на качествена, своевременна, достъпна и в пълен обем медицинска помощ.

Освен влиянието на регулативните стандарти от значение е и **„изтичането“ и пренасочването 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 спад в приходите на общинските лечебни заведения, предвид обстоятелството, че „пациентът следва лекаря-специалист“. Във връзка с това в някои от *лечебните заведения за извънболнична помощ* се констатира недостиг на определен вид специалисти /хематолози, психиатри, алерголози, съдови хирурзи, гастроентеролози и т.н./, осигуряването на които ще способства за привличане на по-голям брой пациенти и респ. подобряване на финансовите резултати на дружествата.

Спадът на приходите от кешови услуги в „Медицински център VI - Пловдив, район Централен“ ЕООД е в резултат на преместване на лечебното заведение в сградата на МБАЛ „Св. Мина“ Пловдив ЕООД и напускане на 11 специалисти с утвърдено име и добра практика. Това обуславя и намаление на отпуснатите от страна на РЗОК регулативни стандарти, респ. и по-малък обем дейности през 2019 г. Друга причина за големия спад на приходите от медицинска дейност е и малкия брой общопрактикуващи лекари, ползващи помещения в лечебното заведение.

За подобряване обслужването на гражданите на община Пловдив, в някои от общинските *лечебни заведения за извънболнична помощ* са създадени и продължават да функционират специализирани центрове, като например:

- в „ДКЦ I - Пловдив“ ЕООД е разкрит и до края на 2019 г. функционира Диабетен център;
- в „ДКЦ II - Пловдив“ ЕООД са разкрити и функционират Център „Женско здраве“, Център за профилактика на атеросклерозата, Център за обучение на диабетици, Училище за бъдещи родители „Вълшебно начало“;
- в „ДКЦ-Пловдив“ функционира Център по остеопороза.

Освен това в „ДКЦ II - Пловдив“ ЕООД, чрез подбор на подизпълнители, се реализират дейности за обслужване на тотално обеззъбени социално слаби пациенти, жители на община Пловдив и деца в неравностойно положение от социалните структури от общината, на база сключен договор за изработване и поставяне на зъбопротезни конструкции. През 2018г. с финансови средства, осигурени от община Пловдив, са изработени 77 зъбопротезни конструкции при обслужени 44 пациента, а през 2019 г. са изработени 90 зъбопротезни конструкции при обслужени 49 пациента. Резултат от тези дейности е подобро качество на живот на социално слаби пациенти, жители на община Пловдив.

Екип от медицински специалисти на „Медицински център за рехабилитация и спортна медицина I - Пловдив“ ЕООД ежегодно, в продължение на десетина години, с финансовата подкрепа на община Пловдив, извършва специализирани профилактични прегледи за гръбначни изкривявания и затлъстяване на ученици от пловдивските училища във възрастова група 7-14 години (първи – седми клас).

С Решение №62, взето с Протокол №4 от 27.02.2018г. и Решение №65, взето с Протокол №4 от 27.02.2018г. Общински съвет - Пловдив приема съответно Програма за намаляване броя на децата с наднормено тегло и затлъстяване в общинските училища на територията на община Пловдив и Програма за ранна профилактика, диагностика и рехабилитация на децата с гръбначни изкривявания и деформации на гръдния кош, които да се реализират в продължение на две календарни години 2018-2019г. Прегледите и изследванията и по двете програми се реализират в рамките на учебната година, като през 2018 и 2019г. са обхванати не по-малко от 5 500 ученици годишно. Учениците с констатирани по-тежки степени на гръбначни изкривявания се насочват към специализирани центрове и болници за съответно лечение, а тези от тях, при които се наблюдават по-тежки степени на затлъстяване се изпращат за консултация при ендокринолог.

На базата на резултатите от прегледите се изграждат групи съответно от ученици с наднормено тегло и различни степени на затлъстяване, и такива с леки степени на гръбначни изкривявания, за които се изготвя групова, специализирана рехабилитационна програма /лечебна гимнастика/. Тези програми се реализират с помощта на рехабилитатори в училищата,

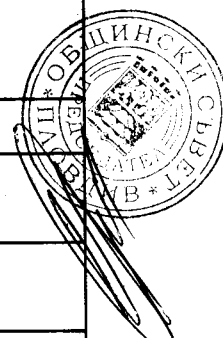


разполагащи с подходящи физкултурни салони и по график – целогодишно в залите на „Медицински център за рехабилитация и спортна медицина I - Пловдив” ЕООД, след писмено съгласие от страна на родителите.

С Решение №113, взето с Протокол №6 от 29.03.2018 г. Общински съвет – Пловдив приема специализирана Програма 2018-2019 г. за компетентно и специфично спортно-медицинско обезпечаване на безопасни условия на обучение и спортна подготовка чрез провеждане на задължителните начални, периодични и предсъстезателни прегледи на лица, упражняващи физическо възпитание и спорт на територията на община Пловдив. И през двете години на „Медицински център за рехабилитация и спортна медицина I - Пловдив” ЕООД, като изпълнител на програмата са предоставяни финансови средства за медицинско обезпечаване на активно спортуващите членове на общинските спортни клубове и ученици от Спортно училище „Васил Левски” за извършване на задължителните начални, периодични и предсъстезателни прегледи.

**Обобщена таблица за извършен брой диагностични изследвания
и проведени физиотерапевтични процедури**

Лечебно заведение	Извършен брой диагностични изследвания						Извършен брой физиотерапевтични процедури	
	клинична лаборатория		рентген		Микробиологична, паразитологична, патохистологична лаборатория		2019 г.	2018г.
	2019г.	2018г.	2019г.	2018г.	2019г.	2018г.		
ДКЦ I								
ДКЦ II								
ДКЦ IV	60 316	57 494		4 132				
ДКЦ V								
МЦ VI				434 /до м. март 2018 г./				
ДКЦ VII								
ДКЦ ПЛОВДИВ								
ДКЦ ИЗТОК								
МЦРСМ I								



Анализирайки данните от приложената таблица е видно, че броят на извършените в общинските лечебни заведения медико-диагностични изследвания е увеличен в приблизително половината от тях: ДКЦ II – Пловдив” ЕООД, ДКЦ IV – Пловдив” ЕООД, „ДКЦ Пловдив” ЕООД и „ДКЦ Изток” ЕООД. Причините за това са различни: местоположение на съответното лечебно заведение, обслужвания поток от пациенти, неравномерно разпределение на регулативните стандарти, наличие на конкурентни структури в близост до него, някои от които извършват изследвания без такса „пробовземане” и т.н. Не без значение е и факта, че съгласно НРД 2018 цените на някои клинично-лабораторни изследвания са леко завишени, поради което отпусканият регулативен стандарт покрива по-малък брой изследвания.

Физиотерапевтичните процедури в по-голямата част от дружествата бележат тенденция на увеличение, продиктувано от националната здравна политика в тази област. При насочване за балнеосанаториално лечение по клинична пътека е въведено изискване за предварително проведени, амбулаторно физиотерапевтични процедури. Намаление на проведените физиотерапевтични процедури се наблюдава в „ДКЦ Пловдив” ЕООД, „ДКЦ V – Пловдив” ЕООД /поради продължителен неплатен отпуск на титуляра/ и в „Медицински център за рехабилитация и спортна медицина I - Пловдив” ЕООД. Относно последното цитирано лечебно заведение, следва да се има предвид, че по силата на сключен договор рехабилитатори от „МЦРСМ I – Пловдив” ЕООД извършват физиотерапевтични процедури на служители на КЦМ - АД в тяхната база за възстановяване „Копривките”. Намалението на дейността в този случай е във връзка с авария на физиотерапевтичната апаратура в посочената база.

За **болничните лечебни заведения**, включително и центрoвете, приходите се формират от 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	
		2018г.	2019г.	2018г.	2019г.	2018г.	2019г.	2018г.	2019г.
1.	МБАЛ Св. Мина ЕООД	192	192	24544	25327	33,00	33,00	3,90	4,00
2.	МБАЛ Св.Пантел. ЕООД	253	253	67832	61819	53,00	51,00	5,10	4,80
3.	КОЦ – Пловдив ЕООД	246	247	78475	78728	106,93	103,65	2,98	3,07
4.	ЦПЗ - Пловдив ЕООД	290	320	97909	108813	13,00	13,00	26,14	26,52
5.	ЦКВЗ - Пловдив ЕООД	10	10	2960	2 880	36,30	36,30	8,16	7,93

Сравнителният анализ показва, че през двете анализирани години, средногодишният брой на леглата на леглата в лечебните заведения – болници и центрове /бивши диспансери/ е относително постоянен – 991 през 2018г. и 1022 през 2019г. В „КОЦ – Пловдив“ ЕООД през 2019г. е увеличен броя на леглата с 1. Управленското решение за увеличение броя на леглата се обуславя от необходимостта от повече легла в отделения с ефективни дейности. Въпреки

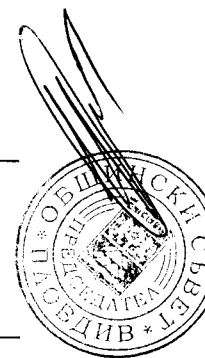
това оборотът на леглата не се е увеличил. Това може да се обясни с увеличения брой пациенти лекуване по клинични пътеки, които са с по-продължително пролежаване, за сметка на пациентите лекувани по клинични процедури, които са по-кратък престой в лечебното заведение. В „ЦПЗ – Пловдив“ ЕООД през 2019г. са увеличени с 30 леглата на дневния стационар за детско-юношеска психиатрия.

Броят на проведените леглодни в общинските болници през 2019г. е намалял спрямо 2018г. с -5 230. Това е в резултат от по-малкият брой преминали болни през 2019г., влияние оказва и намаления среден престой в МБАЛ „Св. Пантелеймон“ ЕООД.

В медицинските центрове (бивши диспансери) броят на проведените леглодни през 2019г. е увеличен спрямо 2018г. с +11 077 леглодни. Увеличението идва най-вече от увеличените леглодни в „ЦПЗ – Пловдив“ ЕООД.

Преминалите пациенти през стационарите на болниците и центрове (бивши диспансери) за 2018г. и 2019г.:

Лечебни заведения	2018г.	2019г.
„МБАЛ „Св. Мина“ – Пловдив“ ЕООД - общо	6 231	6 023
жители на община Пловдив	4 253	4 113
жители на област Пловдив	1 635	1 512
жители на други области	343	398
„МБАЛ „Св. Пантелеймон“ –Пловдив“ ЕООД	13 318	12 891
жители на община Пловдив	10 693	8 181
жители на област Пловдив	2 427	3 346
жители на други области	198	1 364
„КОЦ-Пловдив“ ЕООД	26 302	25 545
жители на община Пловдив	8 846	8 716
жители на област Пловдив	9 896	8 633
жители на други области	7 560	8 196
„ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД	363	363
жители на община Пловдив	192	160
жители на област Пловдив	112	112
жители на други области	59	91
„ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД	3 737	4 103
жители на община Пловдив	2 550	2 693
жители на област Пловдив	1 028	1 200
жители на други области	159	210
Общо	49 951	48 925
жители на община Пловдив	26 534	23 863
жители на област Пловдив	15 098	14 803
жители на други области	8 319	10 259



Данните от горната таблица показват, че болничните заведения и центровете имат структурно определящо значение за болничната система разположена на територията на община Пловдив. В тях се хоспитализират приблизително 30% от всички пациенти в гр. Пловдив, като при някои видове хоспитализации относителното значение е изключително високо – около 90% от болните от психични заболявания; около 60% от онкологично болните за химиотерапия и лъчелечение.

Показателят „среден престой на един болен“ – за активно лечение на пациенти с остри или обострени хронични заболявания, за двете многопрофилни болници за активно лечение през 2018г и 2019г. съответства на дейността им. През 2019г за МБАЛ „Св. Мина“ – Пловдив“ ЕООД средният престой на един болен е 4,00 дни, а за „МБАЛ „Св. Пантелеймон“ – Пловдив“ ЕООД – 4,80 дни.

При „Комплексен онкологичен център – Пловдив“ ЕООД, който не е лечебно заведение за активно лечение, се наблюдава среден престой на един болен от 2,98 дни за 2018г. и 3,07 дни за 2019г. Този факт се обяснява с това, че в лечебното заведение се извършват голям брой процедури по химиотерапия и което силно намалява средния престой на един болен. Предвид дългото пролежаване на пациентите в „Център за психично здраве – Пловдив“ ЕООД е нормално показателят „среден престой на един болен“ да е постоянен през 2019г. и 2018г., съответно 26,52 дни и 26,14 дни. Предвид малкото легла, 10 на брой, в „ЦКВЗ – Пловдив“ ЕООД са ограничили максимално средният престой за 2019г. – 7,93 спрямо 2018г. – 8,16, което е дало възможност да се увеличи с 6 616 лв. заплатката по клинични пътеки.

**Преминалите пациенти през стационарите на
двете многопрофилни болници за 2018г. и 2019г. са:**

Лечебни заведения	2018г.	2019г.
Общо: „МБАЛ „Св. Мина“ – Пловдив“ ЕООД и „МБАЛ „Св. Пантелеймон“ – Пловдив“ ЕООД	19 549	18 914
жители на община Пловдив	14 946	12 294
жители на област Пловдив	4 062	4 858
жители на други области	541	1 762

Преминалите пациенти – жители на област Пловдив и други области през 2018г. са 23,75% от общо преминалите пациенти, а за 2019г. те са 25,68%. Търсенето на здравна услуга от жители на област Пловдив и други области в общинските многопрофилни болници е показател за качеството на работа им, предпочетени са пред петте университетски болници и другите частни структури.

IV. ВЗЕМАНИЯ И ЗАДЪЛЖЕНИЯ

1. Вземания

Едноличните търговски дружества с участие на Община Пловдив са приключили 2019 г. с обща сума на краткотрайните вземания в размер на **9 813 хил.лв., срещу 9 570 хил.лв. за 2018г.** или увеличение на вземанията с + 243х.лв., представляващо +2,54%.

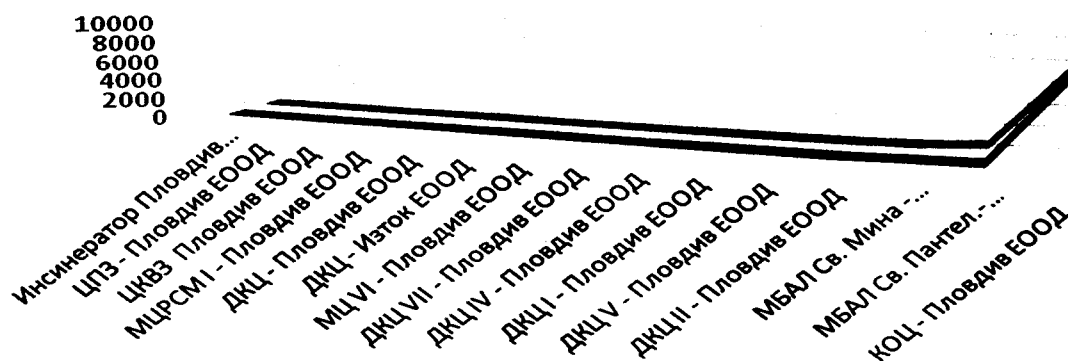
*Посоченото увеличение на краткотрайните вземания спрямо предходната година се дължи на темповете на разплащанията от РЗОК, която се явява основен контрагент по договор за оказване на медицински услуги. В структурно отношение, в общата сума на краткотрайните вземания, най-висок е относителният дял на **вземанията „от клиенти и доставчици“** – общо 98,60% (9 676х.лв.) срещу 95.35% (9 125х.лв.), за предходната 2018г. Разплащането с РЗОК за последния календарен месец се извършва през следващата година. Масата на вземанията е приблизително равна на вземанията от Здравната каса.*

Сравнителна таблица и диаграма за общата сума на краткотрайните вземания през 2019г./2018г. по дружества във възходящ ред:

№	Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.	Изменение
1.	Инсинератор Пловдив ЕООД	0	1	
2.	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	10	10	
3.	ЦПЗ - Пловдив ЕООД	15	322	-307
4.	МЦРСМ I - Пловдив ЕООД	15	7	+8
5.	ДКЦ - Пловдив ЕООД	33	57	
6.	ДКЦ - Изток ЕООД	47	68	
7.	МЦ VI - Пловдив ЕООД	53	13	+40
8.	ДКЦ IV - Пловдив ЕООД	64	58	+6
9.	ДКЦ VII - Пловдив ЕООД	66	56	+10
10.	ДКЦ I - Пловдив ЕООД	108	86	+22
11.	ДКЦ V - Пловдив ЕООД	121	110	+11
12.	ДКЦ II - Пловдив ЕООД	143	178	-35
13.	МБАЛ Св. Мина - Пловдив ЕООД	379	338	+41
14.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	432	678	-246
15.	КОЦ - Пловдив ЕООД	8327	7588	+739
	Общо	9813	9570	+243

От сравнителната таблица се вижда, че общата стойност на вземанията за всички еднолични търговски дружества /9 813х.лв./. Най-голям относителен дял има „КОЦ – Пловдив” ЕООД с 8 327х.лв., следван от „МБАЛ Св. Пантелеймон-Пловдив“ ЕООД с 432х.лв. и „МБАЛ Св. Мина” с 379х.лв. Водещите дружества оперират с най-големи обеми, съгласно сключените договори с РЗОК и мащабите на осъществяваната лечебна дейност.

Краткотрайни вземания 2019г./2018г.



Сравнителната таблица и диаграма за общата сума на краткотрайните вземания през 2019г. на всяко дружество поотделно показва изменението им спрямо предходната 2018 година: с най-голямо увеличение в размера на вземанията е „КОЦ-Пловдив“ ЕООД с +739х.лв., следван от МБАЛ „Св. Мина“ – Пловдив ЕООД + 41х.лв. и МЦ VI – Пловдив +40х.лв. За дружества ДКЦ I – Пловдив ЕООД, ДКЦ V – Пловдив ЕООД, ДКЦ VII – Пловдив ЕООД, МЦРСМ I – Пловдив ЕООД, ДКЦ IV –Пловдив, и ЦКВЗ Пловдив ЕООД промените са в сравнително малки граници от „+22 х.лв.” до 0. Останалите дружества намаляват размера на вземанията, като най-голямо е намалението за ЦПЗ-Пловдив” ЕООД с -307х.лв.

В общата сума на краткотрайните вземания, най-висок е относителният дял на вземанията „от клиенти и доставчици” – общо 98.60% (9 676х.лв.) срещу 95.35% (9 125х.лв.), за предходната 2018г. С най-високи стойности на вземанията „от клиенти и доставчици” и най-съществено изменение се характеризира „КОЦ-Пловдив“ ЕООД. Това води до извода, че центърът е с най-голямо увеличение на обема на лечебната дейност.

Сумарно изменението на вземанията „от клиенти и доставчици” е в размер на 719 хил.лв., представляващи 9.48% в относителна стойност. Налага се извода, че масата на вземанията е относително постоянна величина в годините и не се влияе особено от управленските усилия, предвид факта, че партньор в тези взаимоотношения е Националната здравноосигурителна каса.

Сравнителна таблица за стойностите на вземанията „от клиенти и доставчици“ през 2019г./2018г. по дружества във възходящ ред и настъпилите изменения:

№	Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.	2019г./2018г.
1.	ЦПЗ - Пловдив ЕООД	0	4	-4
2.	Инсинератор Пловдив ЕООД	0	0	0
3.	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	8	9	-1
4.	МЦРСМ I - Пловдив ЕООД	15	7	+8
5.	ДКЦ - Пловдив ЕООД	33	54	-21
6.	ДКЦ - Изток ЕООД	45	66	-21
7.	МЦ VI - Пловдив ЕООД	52	13	+39
8.	ДКЦ VII - Пловдив ЕООД	58	56	+2
9.	ДКЦ IV - Пловдив ЕООД	61	55	+6
10.	ДКЦ I - Пловдив ЕООД	106	83	+23
11.	ДКЦ V - Пловдив ЕООД	117	103	+14
12.	ДКЦ II - Пловдив ЕООД	142	152	-10
13.	МБАЛ Св. Мина - Пловдив ЕООД	310	270	+40
14.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	424	667	-243
15.	КОЦ - Пловдив ЕООД	8305	7586	+719

На второ място по относителен дял в структурата на вземанията за 2019г. са сумите, отразени в статията „Други“ с размер 137х.лв. (1,40%) за 2019 год., срещу (4,62%) 442х.лв. за 2018 год.

Този дял от вземанията бележи намаление с -305х.лв. или 69.00%. Стойностите и измененията на вземания „Други“ през 2019г., спрямо 2018г., за дружествата, могат да се проследят в приложената по-долу таблица. Най-съществено намаление в тази рубрика отчита „Център за психично здраве - Пловдив“ ЕООД -303х.лв., вземанията в края на 2018г., представляват забавено плащане на субсидията от МЗ, преведена през 2019г. Останалите дружества не отчитат вземания по тази статия на баланса и през двата сравнявани периода, или запазват или леко увеличават вземанията.

2. Парични средства

Наличните „парични средства“ на дружествата към 31.12.2019г. са в размер на **12 992 хил.лв. срещу 8 159 хил.лв.** към 31.12.2018г. Общото увеличение се равнява на **+4 833 хил.лв. или +59,24%**, което сочи значително нарастване на масата на паричните средства. С най-голям дял в общата маса на паричните средства е „КОЦ-Пловдив“ ЕООД.



Сравнителна таблица за стойностите на „Парични средства“ през 2019г./2018г. по дружества във възходящ ред и настъпилите изменения:

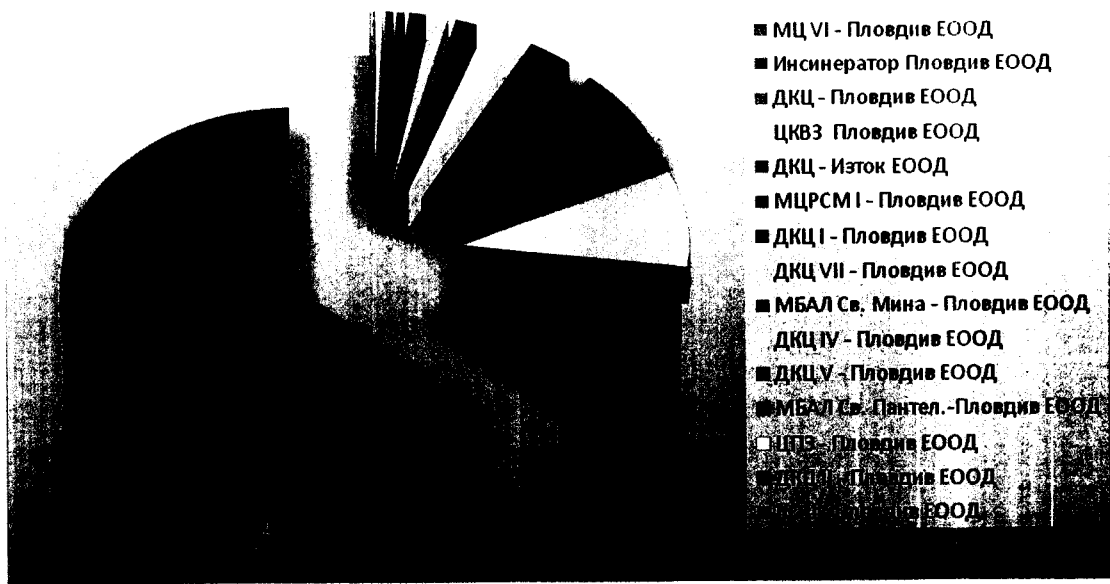
№	Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.	Изменение
1.	МЦ VI - Пловдив ЕООД	4	70	-66
2.	Инсинератор Пловдив ЕООД	10	2	+8
3.	ДКЦ - Пловдив ЕООД	29	3	+26
4.	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	52	31	+21
5.	ДКЦ - Изток ЕООД	71	91	-20
6.	МЦРСМ I - Пловдив ЕООД	72	83	-11
7.	ДКЦ I - Пловдив ЕООД	148	142	+6
8.	ДКЦ VII - Пловдив ЕООД	153	158	-5
9.	МБАЛ Св. Мина - Пловдив ЕООД	196	59	+137
10.	ДКЦ IV - Пловдив ЕООД	308	300	+8
11.	ДКЦ V - Пловдив ЕООД	406	295	+111
12.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	933	563	+370
13.	ЦПЗ - Пловдив ЕООД	1140	1147	-7
14.	ДКЦ II - Пловдив ЕООД	1221	309	+912
15.	КОЦ - Пловдив ЕООД	8249	4906	+3343
	Общо	12992	8159	4833

По-голяма част от търговските дружествата регистрират увеличение на паричните средства. Намаление на паричната маса има при: „МЦ VI-Пловдив“ ЕООД, „ДКЦ-Изток“ ЕООД, МЦРСМ I- Пловдив ЕООД, ЦПЗ – Пловдив ЕООД, „ДКЦ VII-Пловдив“ ЕООД, което на фона на отчетените икономически показатели не е израз на влошено финансово състояние на дружествата, а по-скоро показва модел за реализиране на техните инвестиционните намерения с цел подобряване условията на работа на персонала и лечение на пациентите. Задържането на паричните средства извън оборот може да бъде признак на прекалена предпазливост в управлението на дружествата и да доведе до влошаване на ликвидността на активите на дружеството по посока към увеличение равнището на показателя.

В общата сума на „Вземанията“ на търговските дружества, „Вземанията от предприятия от групата“ и „Вземания от свързани предприятия“ са с нулева стойност.



Парични средства 2019г.



Размерът и структурата на краткотрайните вземания и наличните парични средства към 31.12.2019г. на всяко едно от едноличните търговски дружества на Община Пловдив е посочен в Аналитична таблица № 3.

3. Задължения

Общата маса на задълженията, отразена в счетоводните баланси на едноличните търговски дружества на Община Пловдив, към 31.12.2019г. е в размер на **16 327 хил.лв.**, срещу **13 154 хил.лв.** за предходната финансова 2018г. – абсолютното увеличение е с 3 173х.лв. или с +24,12%. Най-голям размер на задълженията е отчетен от „КОЦ-Пловдив” ЕООД – 9 661х.лв., от които 9 991х.лв. задължения към доставчици и 1 427х.лв. задължения към персонала и свързаните с тях осигурителни и данъчни задължения. Всички тези задълженията имат *характер на текущи* и са обичайни, произтичащи от по-големия оборот, който реализира търговското дружество. В сравнение с предходната базова година, масата на задълженията на дружеството са увеличени със +2 382хил.лв.

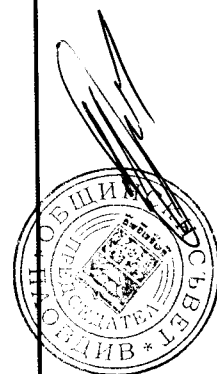
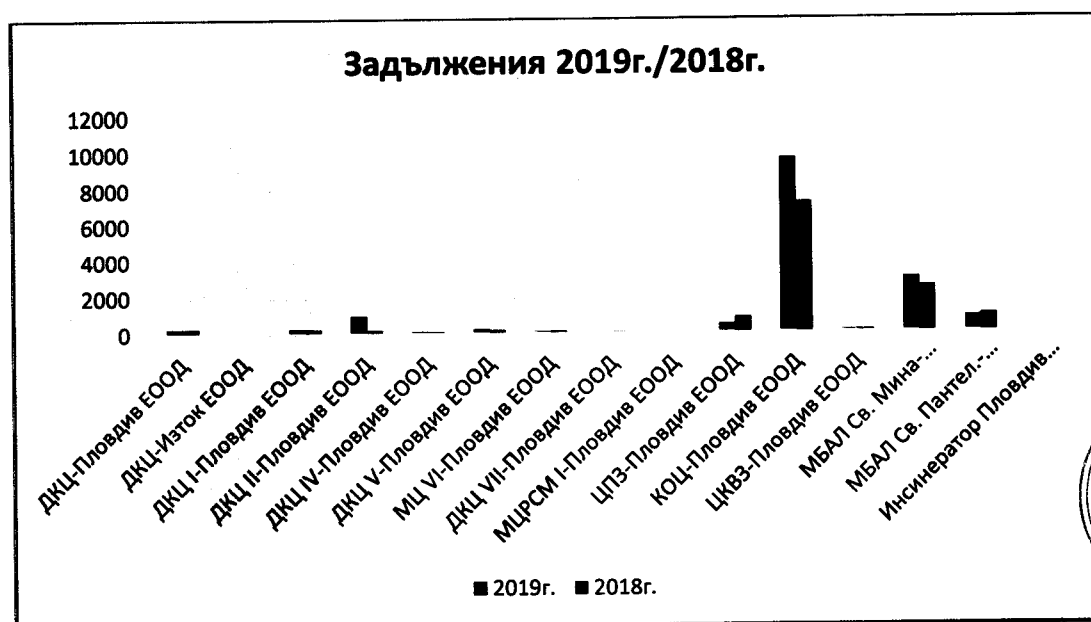
Задълженията на „МБАЛ Св. Мина-Пловдив” ЕООД и през 2019г. са в големи размери – 3 017х.лв., като са увеличени с +445х.лв., спрямо предходната година, поради намаление на приходите от оперативна дейност на дружеството.

С Решение №235, взето с Протокол №14 от 01.08.2019г. на Общински съвет Пловдив, дружеството получава безлихвен заем от Община Пловдив в на размер 500х.лв. за разплащане към доставчици, лихви по кредит от ОББ, лихви за забавени плащания. Въпреки това, към 31.12.2019г.

сумата на задълженията нараства на 3 017х.лв., от които 204х.лв. към доставчици, 1 989х.лв. по заеми и 467х.лв. задължения към персонала и свързаните с тях осигурителни и данъчни задължения. Приложената таблица онагледява размера на задълженията и тяхното изменение за всяко търговско дружество поотделно и общо за петнадесетте действащи дружества.

**Сравнителна таблица на размера на задълженията
за 2019г./2018г. и отчетените изменения**

№	Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.	Изменение
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	294	298	-4
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	56	29	+27
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	257	262	-5
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	1001	196	+805
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	105	106	-1
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	228	183	+45
7.	МЦ VI-Пловдив ЕООД	103	123	-20
8.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	83	84	-1
9.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	41	39	+2
10.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	467	855	-388
11.	КОЦ-Пловдив ЕООД	9 661	7 279	+2 382
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	111	144	-33
13.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	3 017	2 572	+445
14.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	851	977	-126
15.	Инсинератор Пловдив ЕООД	52	7	+45
	Общо	16 327	13 154	+3 173



В таблицата и диаграмата по-горе, са представени дружествата с увеличение и намаление на задълженията, като подчертаваме, че същите са текущи и не застрашават стабилността на лечебните задължения-търговски дружества.

Дружеството с най-голямо намаление на задълженията е „ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД от 855хил.лв. за 2018г. на 467хил.лв. за 2019г., т.е. намаление с 388хил.лв. Увеличение на задълженията през 2019г. с + 2 382хил.лв. /+32.72%/ регистрира „КОЦ-Пловдив“ ЕООД, като дружеството е носител на по – голяма част от задълженията общо за всички търговски дружества.

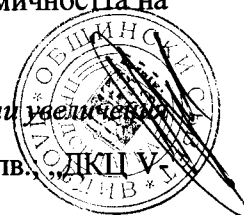
Размерът и структурата на краткотрайните задължения, провизии и сходни задължения към 31.12.2019г. на всяко едно от едноличните търговски дружества на Община Пловдив е посочен в Аналитична таблица № 4.

Разгледани в аспект *Просрочени задължения*, увеличенията и намаленията на стойностите на задълженията през отчетния и предходния периоди засягат единствено „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД. Тежкото състояние на „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД вече коментирахме.

Просрочените задължения за 2019г. са в размер на 670хил.лв., при стойности в размер на 220 хил.лв. за 2018г. към доставчици за горива, ел. енергия и външни услуги.

В структурно отношение, общата маса на задълженията към 31.12.2019г. включва краткотрайни **„задължения до 1 год.“ в размер на 15 602хил.лв. срещу 12 904 хил.лв.** за предходната 2018г. т.е. **увеличение с +2 698 хил.лв. или 20.91%**, дългосрочни **„задължения над 1 год.“ - 725 х.лв., срещу 250хил.лв.** за предходната 2018г. – **увеличение с +475хил.лв. или 190%** и **747хил.лв. провизирани задължения срещу 788х.лв. през 2018г.** – намаление с -41хил.лв. или 5.20%. Увеличението на задълженията (общо с **+3 173х.лв. или 24.12%**) спрямо предходната година е резултат *от общото увеличение* на краткотрайните задължения („задължения до 1 год.“) с **+2 698х.лв.** и *увеличение* на дългосрочните задължения („задължения над 1 год.“) с **+475х.лв.** **Принципно увеличението на задълженията е показател за възможността ръководните екипи да извършват в срок текущите разплащания с договорните партньори.** При търговските дружества-лечебни заведения, натрупването на задължения е свързано със забавяне на постъпленията от извършена медицинска дейност през НЗОК/РЗОК. Умението на управленските екипи да се адаптират към ситуацията се изразява в обстоятелството да включат в договорите за доставка на медикаменти, храни и прочие, с клауза за разсрочване на плащанията, съобразно ритмичността на постъпленията им.

✓ Общото увеличение на „задължения над 1 год.“ е резултат *от отчетени увеличения* от: „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД с +450х.лв.; „МЦ VI-Пловдив“ ЕООД +50х.лв.; „ДКЦ V-Пловдив“ ЕООД +5х.лв.; и намаление от „ДКЦ I - Пловдив“ ЕООД с -30х.лв.



✓ Провизираните задължения произтичат в голяма степен от нормативното задължение да бъдат начислявани неползваните отпуски за текущата година и дължимите осигурителни вноски към тях. През отчетната година тези задължения намаляват с -292х.лв. (27.70%) от 1 054х.лв. през 2017г. на 762х.лв. за 2018г.

✓ В обема на *задълженията до 1 година* за 2019г. най-голям е дялът на задълженията „Към доставчици и клиенти” – 8 395х.лв. (51.42%) срещу 6 993х.лв. (53.16%) за предходната 2018г. В резултат от усилията на ръководните екипи да спазват договорените срокове за разплащане на доставените медикаменти, храна и получените услуги е налице намаление на относителния дял на задълженията към доставчици.

„Задължения към клиенти и доставчици” през 2019г./2018г.

№	Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.	Изменение
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	142	171	-29
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	4	0	+4
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	40	7	+33
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	18	25	-7
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	6	11	-5
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	13	14	-1
7.	МЦ VI-Пловдив ЕООД	20	68	-48
8.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	9	9	-
9.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	4	4	-
10.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	24	44	-20
11.	КОЦ-Пловдив ЕООД	7 771	5 964	+1 807
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	42	61	-19
13.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	204	370	-166
14.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	97	244	-147
15.	Инсинератор Пловдив ЕООД	1	1	-
	Общо	8 395	6 993	+1 402

На второ място по обем са „Други задължения”, които съдържат статиите: „задължения към персонала”, „осигурителни задължения”, „данъчни задължения” и „други задължения”. Общата сума на тези задължения за 2019г., в размер на 4 257х.лв. отчита намаление с +88х.лв. /+2,11%/, в сравнение с равнището от 4 169х.лв. за 2018г. Задълженията със срок на изискуемост до 1 година са намалени в частта на задълженията към персонала с -32х.лв. (-1,25%) и данъчни задължения с -9х.лв. (-2,39%), а са увеличени осигурителните задължения с +54х.лв. (+6,67%) и задължения „Други“, невключени в предходните статии с +75х.лв. (+17,28%)

С най-малък относителен дял от общата маса на задълженията са „Задължения към финансови предприятия”. През 2019г. същите имат обща стойност 250х.лв., или 1.53% срещу

1 779х.лв. за 2018г. – 13.52%. В тази група стойности отчитат „ДКЦ I - Пловдив“ ЕООД (30х.лв. за 2019г. срещу 70х.лв. за 2018г.) и „МБАЛ Св. Мина - Пловдив“ ЕООД (220х.лв. за 2019г. и 1 709х.лв. за 2018г.).

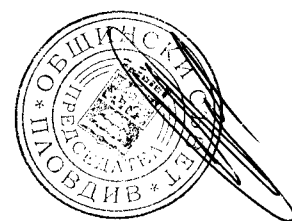
Общата стойност на „Други задължения“ и на всеки елемент поотделно могат да се проследят в приложената по долу таблица:

Обща стойност на елементите на „Други задължения“ 2019г.:

№	Наименование на търговските дружества	Други задължения за 2019г.	В т.ч. :			
			Персонал	Осигурителни задължения	Данъчни	Други
1.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	152	41	18	63	30
2.	ДКЦ-Изток ЕООД	52	33	13	4	2
3.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	187	131	27	13	16
4.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	197	105	50	25	17
5.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	99	62	16	7	14
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	215	96	34	15	70
7.	МЦ VI-Пловдив ЕООД	33	18	10	4	1
8.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	74	43	15	6	10
9.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	37	24	9	4	0
10.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	443	285	118	34	6
11.	КОЦ-Пловдив ЕООД	1427	884	284	47	212
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	69	41	17	11	0
13.	МБАЛ Св. Мина ЕООД	467	282	91	67	27
14.	МБАЛ Св. Пантел. ЕООД	754	472	161	67	54
15.	Инсинератор П-в ЕООД	51	1	0	0	50
	Общо	4257	2518	863	367	509

4. Показатели за икономическа стабилност

От основните характеристики на финансовите отчети на общинските еднолични търговски дружества, съдържащи се в счетоводните баланси и отчетите за приходите и разходите могат да бъдат изведени показателите за финансово здраве на тези дружества. В табличен вид представяме равнището на икономическите показатели за 2019г. и базисната 2018г. за действащите петнадесет общински дружества, които могат да бъдат изведени от балансовите статии, обект на настоящия анализ.

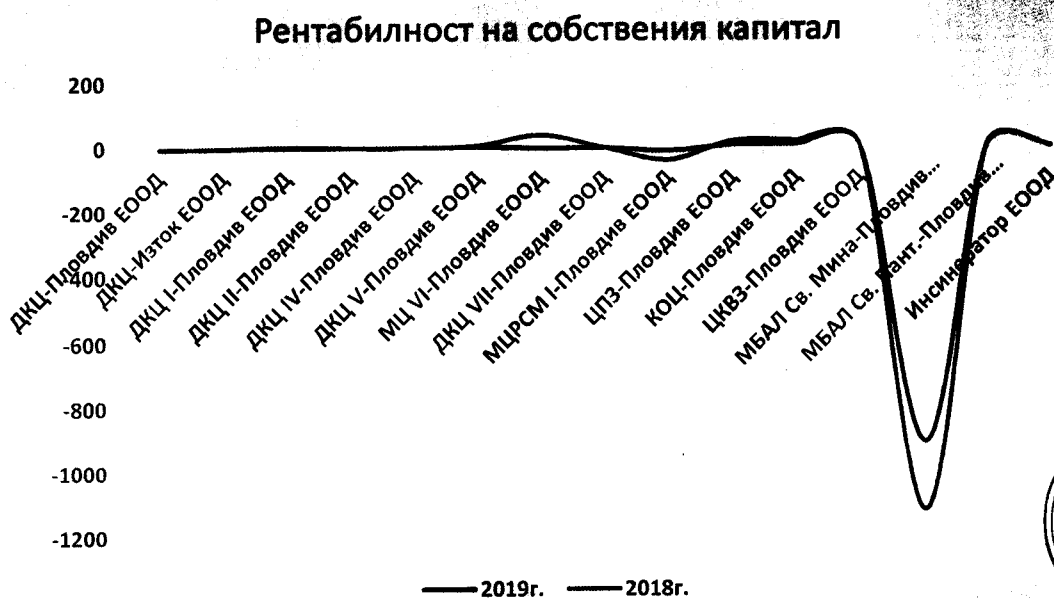


Период	Рентабилност на собствения капитал в %	Коефициент на бърза ликвидност	Коефициент на обща ликвидност	Коефициент на финансова автономност	Коефициент на кредитна задължителност
2019г.	3.40	1.40	1.52	2.56	0.39
2018г.	3.14	1.35	1.48	3.11	0.32

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

$$\text{Прск} = (\text{финансов резултат} * 100) / (\text{собствен капитал})$$
 общо за петнадесетте общински дружества е 3.40% за 2019г. Този показател характеризира най-точно възвръщаемостта на предоставения за управление капитал. Той отразява потенциала на дружествата да генерират доходи. За базовата 2018г. показателят е със стойност 3,14%. *Увеличението с 0,26% на общата относителна стойност на показателя е аналогична на увеличението на общата маса на печалбата за всички еднолични търговски дружества и е индикация за подобряване управлението на предоставените за управление активи.*

Четири дружества през 2019г. отчитат отрицателна рентабилност на собствения капитал, поради генерирана загуба за отчетния период. Във възходящ ред, с отрицателен знак на показателя са: „Инсинератор“ ЕООД – /-0,58%/, „ДКЦ - Пловдив“ ЕООД – /-1,49%/ „МЦРСМ I-Пловдив“ ЕООД – /-9,47%/, и „МБАЛ Св. Мина-Пловдив“ ЕООД – /-908,89%/. Останалите десет дружества отчитат положителна величина на показателя, а едно от тях – нулева стойност. 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 2019г., сравнен с 2018г.



От десетте дружества с положителна стойност на показателя „Рентабилност на собствения капитал“, най-високо е равнището на показателя на „КОЦ-Пловдив“ ЕООД – 8,20%, а с най-ниска стойност е „ДКЦ VII-Пловдив, р-н Южен“ ЕООД – 0,56%.

В следващата таблица могат да се проследят стойностите на показателя за 2019г. и 2018г., както и техните изменения, за всяко търговско дружество поотделно:

**Изменение на показателя „Рентабилност на собствения капитал“
2019г./2018г.**

№ по ред	Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.	увеличение/ намаление 2019г./2018г.
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	-1,49	-1,89	+0,40
2	ДКЦ-Изток ЕООД	0,00	0,71	-0,71
3	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	2,64	2,31	+0,33
4	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	1,34	0,92	+0,42
5	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	1,44	1,33	+0,11
6	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	4,48	3,22	+1,26
7	МЦ VI-Пловдив ЕООД	0,00	40,59	-40,59
8	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	0,56	0,00	+0,56
9	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	-9,47	-28,85	+19,38
10	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	7,39	11,40	-4,01
11	КОЦ-Пловдив ЕООД	8,20	11,04	-2,84
12	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	5,91	0,25	+5,66
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	-908,89	-211,45	-697,44
14	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	2,16	1,21	+0,95
15	Инсинератор ЕООД	-0,58	-0,70	+0,12

Въз основа на масата, динамиката и структурата на вземанията, задълженията и наличните парични средства, регистрирани в балансите на търговските дружества за 2019г., с участие на община Пловдив, определяме стойността на „**Коефициента на бърза ликвидност**“ и „**Коефициент на обща ликвидност**“. Ликвидността на дружеството се определя от способността му да посреща текущите си плащания към кредиторите.

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

За отчетната 2019г. елементите, формиращи показателя имат следните стойности:

- Парични средства – 12 992 хил.лв.
- Краткосрочни вземания – 9 813 хил.лв.
- Задължения общо – 16 327 хил.лв.

За базисната 2018г. същите тези елементи имат следните стойности:

- Парични средства – 8 159 хил.лв.
- Краткосрочни вземания – 9 604 хил.лв.
- Задължения общо – 13 122 хил.лв.



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

„Коефициент за бърза ликвидност“ през 2019г./2018г.

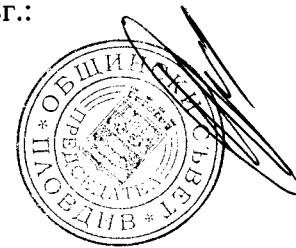
Наименование на търговските дружества	2019г.	2018г.	2019/2018г.
ДКЦ-Пловдив ЕООД	0,21	0,35	-0,14
ДКЦ-Изток ЕООД	2,11	5,48	-3,37
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	1,00	0,87	+0,13
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	1,36	2,48	-1,12
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	3,54	3,38	+0,16
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	2,31	2,21	+0,10
МЦ VI-Пловдив ЕООД	0,55	0,67	-0,12
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	2,64	2,55	+0,09
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	2,12	2,31	-0,19
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	2,47	1,72	+0,75
КОЦ-Пловдив ЕООД	1,72	1,72	0
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	0,56	0,28	+0,28
МБАЛ Св. Мина ЕООД	0,19	0,15	+0,04
МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	1,60	1,27	+0,33
Инсинератор ЕООД	0,19	0,43	-0,24

Независимо от увеличените стойности на елементите спрямо 2018г. „Коефициентът за бърза ликвидност“, сумарно за всички еднолични търговски дружества на община Пловдив за 2019г. е равен на **1,40**, поради равният темп на увеличение на трите компонента (Парични средства, Краткосрочни вземания и Задължения общо).

Оптималната стойност на този показател е 1,00. За дружествата, които отчитат стойности на коефициента над 2,00 се предполага задържане на финансови средства или неумение за събиране вземанията, а дружества отчели стойности на показателя по-ниски от 1-ца, показва невъзможност за обслужване на задълженията, поради финансови затруднения.

Съпоставката сочи, че сумарно общинските търговски дружества през 2019 година могат да гарантират с наличните парични средства и ликвидни активи покриването на задълженията си, тъй като общият коефициент е много близо до оптималната стойност.

1. По равнището на „Коефициента за бърза ликвидност“ за 2019г. можем да класифицираме условно действащите търговски дружества с участие на Община Пловдив в три групи, представени в таблиците по-долу, съпоставени със стойностите за 2018г.:



Дружества с „Коефициент за бърза ликвидност“ под 1 за 2019г./2018г.

№	Наименование на търговските дружества	Коефициент на бърза ликвидност		Изменение
		2019г.	2018г.	
1.	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0.19	0.15	+0.04
2.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	0.56	0.28	+0.28
3.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	0.21	0.35	-0.14
4.	Инсинератор П-в ЕООД	0.19	0.43	-0.24
5.	МЦ VI-Пловдив ЕООД	0.55	0.67	-0.12

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, което би застрашило управлението на собствеността на дружествата, които представляват. Най-рисково към настоящия момент се явява състоянието на МБАЛ „Св. Мина-Пловдив“ ЕООД и „Инсинератор Пловдив“ ЕООД, тъй като стойността на показателя е „коефициент за бърза ликвидност“ е най-ниска.

Дружества с „Коефициент за бърза ликвидност“ над 1 за 2019г./2018г.

№	Наименование на търговските дружества	Коефициент на бърза ликвидност		Изменение
		2019г.	2018г.	
1.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	1,36	2,48	-1,12
2.	КОЦ - Пловдив ЕООД	1,72	1,72	0
3.	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	1,60	1,27	+0,33

Това е групата на дружествата с Коефициент за бърза ликвидност, *граничещ с оптималната* стойност 1-ца. При тези дружества ръководните екипи умело 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 2019г./2018г.

№	Наименование на търговските дружества	Коефициент на бърза ликвидност		Изменение
		2019г.	2018г.	
1.	ДКЦ-Изток ЕООД	2,11	5,48	-3,37
2.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	3,54	3,38	+0,16
3.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	2,31	2,21	+0,10
4.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	2,64	2,55	+0,09
5.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	2,12	2,31	-0,19
6.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	2,47	1,72	+0,75



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

„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 2019г. се увеличава с 0,04 пункта в сравнение с 2018г. (1,48) в резултат на увеличение на краткотрайните активи от 17 763 хил.лв. за 2018г. на 22 805 хил.лв. за 2019г. Ръстът на задълженията също бележи увеличение от 13 122 хил.лв. през 2018г. на 16 327 хил.лв. през 2019г.

Коефициентите: **„Коефициент на финансова автономност“** и **„Коефициент на кредитна задължнялост“** характеризират във висока степен финансовото здраве на дружествата. 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 2019г. общата стойност на собствения капитал на общинските дружества (41 856 хил.лв.), към общата стойност на задълженията им (16 327 хил.лв.) формира *равнище на „Коефициента на финансова автономност“ – (2,56), което е с 0,55 пункта по-ниско от нивото на финансовата автономност за 2018г. (3,11) и е показател за намалено обезпечаване на бъдещи вземания са активи*. Оптималната стойност на този показател в икономическата литература е около 3 пункта.

Незначителното намаление се дължи, както на увеличаването на стойността на собствения капитал и размера на задълженията, но все пак сочи висока степен на обезпечение на задълженията към кредиторите.

„Коефициентът за кредитна задължнялост“, който за 2019г. е със стойности (задължения – 16 327 хил.лв.) : (собствен капитал – 41 856 хил.лв.) = 0,39лв., а за 2018г. е със стойности (задължения – 13 122х.лв.) : (собствен капитал – 40 746х.лв.) = 0,32лв., е резултат от увеличаване стойността на собствения капитал, увеличаване на задълженията, но с почти еднакви стойности и съответно запазване равнището на зависимост на дружествата от външни кредитори.

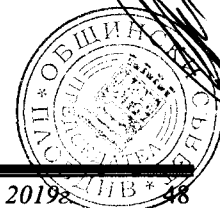
По дружества, стойностното изражение на двата коефициента за 2019г. и 2018г. е следното:



Наименование на търговските дружества	2019г.		2018г.	
	Финансова автономност	Кредитна задлъжнялост	Финансова автономност	Кредитна задлъжнялост
ДКЦ-Пловдив ЕООД	5,48	0,18	7,37	0,14
ДКЦ-Изток ЕООД	15,86	0,06	29,34	0,03
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	3,39	0,29	3,31	0,30
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	2,76	0,36	13,90	0,07
ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	7,28	0,14	7,10	0,14
ДКЦ V-Пловдив ЕООД	6,56	0,15	7,80	0,13
МЦ VI-Пловдив ЕООД	0,82	1,23	0,82	1,22
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	10,69	0,09	10,68	0,09
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	2,32	0,43	2,67	0,38
ЦПЗ-Пловдив ЕООД	4,61	0,22	2,34	0,43
КОЦ-Пловдив ЕООД	1,97	0,51	2,40	0,42
ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	3,81	0,26	2,76	0,36
МБАЛ Св. Мина ЕООД	0,01	67,04	0,18	5,67
МБАЛ Св. Пантел. ЕООД	4,79	0,21	4,13	0,24
Инсинератор ЕООД	128,25	0,01	958,29	0,00

От направения анализ на икономическите показатели, на тяхното равнище, структура и динамика можем да направим заключение, че стойностите на икономическите показатели сочат много 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. Средните стойности за всички еднолични търговски дружества с капитал на община Пловдив за анализирания показател са белег за много добро финансово здраве:

- ❖ Показателят „Рентабилност на собствения капитал“ е положителна величина – 3,40%, измерена в проценти и сочи високо равнище на печалбата и собствения капитал;



- ❖ Показателите „Коефициентът за бърза ликвидност“ и „Коефициент на обща ликвидност“, съответно с равнища 1,40 пункта и 1,52 пункта, са в рамките на оптималното и показват отлична ликвидност на активите и способност за обслужване на потенциални задължения;
- ❖ Показателите „Коефициент на финансова автономност“ (2,56 пункта) и „Коефициент на кредитна задлъжнялост“ (0,39 пункта) са индикатори на обезпечеността на вземанията от кредитори и способността за обслужване на задълженията. Теоретично трикратното покритие на задълженията е оптимално ниво на обезпеченост пред кредиторите.

Стойностите на анализираниите показатели характеризират запазена до края на 2019г. добра платежоспособност сумарно за едноличните търговски дружества на община Пловдив.

Основните показатели, характеризиращи ефективността и финансовия стабилитет на всяко едно от едноличните търговски дружества на Община Пловдив през 2019г., са посочени в **Аналитична таблица №5**, приложена към доклада.

V. РАБОТНИ МЕСТА И ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ

По данни от годишните финансови отчети за 2019г., действащите 14 лечебни заведения - еднолични търговски дружества с участие на Община Пловдив, и 1 нелечебно дружество имат **1 432 души общ средносписъчен брой на персонала /без управителя/ за 2019г.**, при средносписъчен брой – **1 472 души** за 2018г. Отчетеното **намаление е с - 40 души или -2,71%** показва **продължаване на тенденцията на намаление броя на заетите лица в общинските търговски дружества.**

Приложената таблица онагледява средносписъчния състав (без управителя) на всяко отделно търговско дружество през отчетната 2019г., както и динамиката на промените /увеличения или намаления/ на персонала в низходящ ред, спрямо базисната 2018г.

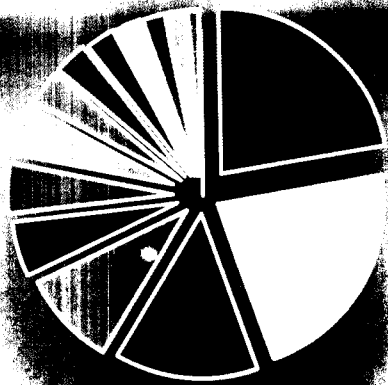
Видно от таблицата, намаление на средносписъчния си състав отчитат 7 /седем осем/ от общо петнадесет дружествата, като най-голямото намаление на персонала отчита МБАЛ “Св. Мина” ЕООД - с 23 души (-10,31%), а останалите дружества, с изключение на „Инсинератор Пловдив“ ЕООД, увеличават или намаляват персонала в малки граници /от +1 до -8/



Средносписъчен състав на персонала 2019г./2018г. в низходящ ред

№	Наименование на търговските дружества	Средносписъчен брой на персонала 2019г.	Средносписъчен брой на персонала 2018г.	Измен.
1.	МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	322	327	-5
2.	КОЦ-Пловдив ЕООД	319	324	-5
3.	МБАЛ Св. Мина ЕООД	200	223	-23
4.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	134	130	+4
5.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	76	76	0
6.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	70	72	-2
7.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	70	70	0
8.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	48	51	-3
9.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	46	46	0
10.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	39	38	+1
11.	ДКЦ-Изток ЕООД	35	35	0
12.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	31	29	+2
13.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	25	26	-1
14.	МЦ VI-Пловдив ЕООД	16	24	-8
15.	Инсинератор Пловдив ЕООД	1	1	0
	Общо	1 432	1 472	-40

Средносписъчен брой на персонала 2019г.



- МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД
- КОЦ-Пловдив ЕООД
- МБАЛ Св. Мина ЕООД
- ЦПЗ-Пловдив ЕООД
- ДКЦ II-Пловдив ЕООД
- ДКЦ V-Пловдив ЕООД
- ДКЦ I-Пловдив ЕООД
- ДКЦ-Пловдив ЕООД
- ДКЦ VII-Пловдив ЕООД
- ДКЦ IV-Пловдив ЕООД
- ДКЦ-Изток ЕООД
- ЦКВЗ-Пловдив ЕООД
- МЦРСМ I-Пловдив ЕООД
- МЦ VI-Пловдив ЕООД
- Инсинератор Пловдив ЕООД



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 към 31.12.2019г. и към 31.12.2018г. за всяко лечебно заведение, разпределен

по видове лечебни заведения за болнична помощ и центрове /със стационар/, и за извънболнична помощ, както следва:

Численост на персонала в общинските лечебни заведения със стационар към 31.12.2018г.

№ по ред	Лечебни заведения	Персонал				
		всичко	висш медиц.	висш немед.	специалисти здр. грижи	друг персонал
1.	„КОЦ-Пловдив“ ЕООД	232,00	72,00	7,00	87,00	66,00
2.	„МБАЛ „Св. Мина“ – Пловдив“ ЕООД	325,50	95,25	15,00	143,75	71,50
3.	„МБАЛ „Св. Пантелеймон“ – Пловдив“ ЕООД	140,00	24,00	18,00	60,00	38,00
4.	„ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД	38,00	9,00	1,00	19,00	9,00
5.	„ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД	330,00	61,00	36,00	152,00	81,00
Всичко:		1 065,50	261,25	77,00	461,75	265,50

Численост на персонала в общинските лечебни заведения със стационар към 31.12.2019г.

Лечебни заведения		всичко	висш медиц.	висш немед.	специалисти здр. грижи	друг персонал
1.	„КОЦ-Пловдив“ ЕООД	329,00	62,00	27,00	149,00	91,00
2.	„МБАЛ „Св. Мина“ – Пловдив“ ЕООД	250,00	75,00	6,00	96,00	73,00
3.	„МБАЛ „Св. Пантелеймон“ – Пловдив“ ЕООД	316,75	92,25	14,00	127,00	83,50
4.	„ЦПЗ-Пловдив“ ЕООД	138,00	25,00	18,00	56,00	39,00
5.	„ЦКВЗ-Пловдив“ ЕООД	30,00	8,00	1,00	15,00	6,00
Всичко:		1 063,75	262,25	66,00	443,00	292,50

Броят, видът и професионалната компетентност на персонала във всички болници и центрове (бивши диспансери) съответства на медицинските стандарти и на изискванията на НЗОК. Структурата (видът и броят на отделенията, лабораториите и консултативните кабинети) отговаря на нормативните изисквания, на здравните потребности и на търсенето на различните видове помощ. Това е детерминирало висока използваемост на болничните ресурси.

Общата численост на персонала зает в общинските лечебни заведения за болнична помощ (със стационар) показана в сравнителните таблици е: за 2018г. – 1 065,50 души, а за 2019г. е 1063,75 души.

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 31.12.2019г. и 31.12.2018г.**

№	Лечебно заведение търговско дружество	Персонал										
		всичко		лекари		висш немед.		мед. спец.		др. персонал		
		2018г.	2019г.	2018г.	2019г.	2018г.	2019г.	2018г.	2019г.	2018г.	2019г.	
	ДКЦ I-Пловдив ЕООД											
	ДКЦ II-Пловдив ЕООД											
	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД											
	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	86	85	38	38	4	4	28	27	16	16	
	МЦ VI-Пловдив ЕООД	38	33	23	22	3	3	7	6	5	2	
	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	67	67	36	36	2	2	16	16	13	13	
	ДКЦ-Пловдив ЕООД	76	70	41	40	4	4	21	18	10	8	
	ДКЦ-Изток ЕООД											
	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	32	31	10	10	3	3	11	10	8	8	
	Всичко:											

Видно от данните посочени в таблицата, числеността на персонала в **лечебните заведения за извънболнична помощ през 2019г.** е променена в посока **намаление** – **общият брой е редуциран с 23 души /3,87%/ спрямо 2018г.** В структурно отношение са налице следните констатации: **общият брой на лекарите през 2019 г.** сумарно за всички общински лечебни заведения е **незначително намален** - с 5 бр. /1,81%/ спрямо 2018г.; при медицинските специалисти намалението е с 6 бр. /3,43%/ по-малко спрямо 2018г.; другият персонал през 2019г. е в посока намаление с 13 бр. или с 11,82%. Увеличение през 2019г. се наблюдава при висшия немедицински персонал - с 1бр. или +2,94%. Първостепенна задача на ръководните екипи, управляващи общинските търговски дружества, е запазването на медицинския персонал. През последните години намаляващият брой на лекарите в лечебните заведения е особено тревожна тенденция за страната, докато в общинските лечебни заведения за извънболнична помощ той остава относително постоянен. **Все пак в някои от общинските лечебните заведения се констатира недостиг на „редките специалности“, като „пулмология“, „хематология“, „гастроентерология“, „нефрология“ и др.,** осигуряването на които ще способства за привличане на по-голям брой пациенти и респ. за подобряване на финансовите резултати на дружествата.

В следващите таблици са представени дружествата със средномесечната **брутна работна заплата над средната брутна работна заплата за едноличните търговски дружества за 2019г. и под средната брутна работна заплата за същите за 2019г.,** сравнени с предходната 2018г.

За разглеждания период анализираме връзката между увеличението на финансовия резултат и равнището на средната брутна работна заплата и отбелязваме, че девет дружества отчитат увеличение на **финансовия резултат през 2019г. спрямо 2018г.** между 1 х.лв. и 551 х.лв. и същевременно увеличение на средното месечно брутно възнаграждение. При останалите

дружества имаме разнопосочно изменение на финансовия резултат и средно месечното брутно възнаграждение /без управителя/. Предвид спецификата на осъществяваните медицински дейности и дефицита на специалисти, отчитаме че тази връзка не винаги е възможно да бъде еднопосочна.

Управленската политика по отношение формирането на възнагражденията е продиктувана от намерението да стимулира специалистите за повишаване на приноса им за увеличаване на приходите.

Сравнителни данни за средномесечната брутна работна заплата и средносписъчния състав на всяко едно от едноличните общински търговски дружества поотделно за 2019г. и базовата 2018 година са посочени в Аналитична таблица № 6, приложена към доклада.

Равнище на изменението на финансовия резултат и средното брутно възнаграждение за 2019г. съпоставен с 2018г. в посока увеличение:

№	Наименование на търговските дружества	Изменение на финансовия резултат 2019г./2018г. /х.лв./	Изменение на средното брутно възнаграждение 2019г./2018г. /лв./
1.	КОЦ-Пловдив ЕООД	+523	+62
2.	ЦПЗ-Пловдив ЕООД	+208	+307
3.	ДКЦ-Пловдив ЕООД	+321	+38
4.	ДКЦ V-Пловдив ЕООД	+25	+38
5.	ДКЦ II-Пловдив ЕООД	+12	+76
6.	ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	+5	+38
7.	ДКЦ I-Пловдив ЕООД	+1	+65
8.	ДКЦ IV-Пловдив ЕООД	+1	+57
9.	МБАЛ Св. Мина ЕООД	+551	+120
10.	ЦКВЗ-Пловдив ЕООД	+24	+149
11.	МБАЛ Св. Пантел. ЕООД	+39	+38

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

Равнище на изменението на финансовия резултат и средното брутно възнаграждение за 2019г. съпоставен с 2018г. с разнопосочно изменение:

№	Наименование на търговските дружества	Изменение на финансовия резултат 2019г./2018г. в х.лв.	Изменение на средно брутно възнаграждение 2019г./2018г. в лв.
1.	ДКЦ Изток ЕООД	-31	+98
2.	ДКЦ VI - Пловдив ЕООД	-87	+58
3.	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	+21	-53
4.	КОЦ Пловдив ЕООД	-367	+82

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

УВАЖАЕМИ ГОСПОЖИ И ГОСПОДА ОБЩИНСКИ СЪВЕТНИЦИ,

На база регистрираните в годишните отчети финансово-икономическите резултати, постигнати през отчетната 2019г. 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 са включени дружествата с най-високо ниво на печалбата и отлични перспективи за развитие. Данните показват, че „КОЦ-Пловдив” ЕООД е отчетло най-високия финансов резултат – 1 560 хил.лв., като в сравнение с базисната 2018г. същото леко е понижило печалбата с 367 хил.лв. На второ място по размера на отчетената печалба е „ЦПЗ Пловдив“ ЕООД - 159 хил.лв., като в сравнение с базисната 2018г. дружеството също така е понижило финансовия резултат с 69 хил.лв. Равнището на всички икономически показатели на горепосочените дружества, характеризиращи дейността му, са подобрили или запазени в сравнение с миналата 2018 година.

Наименование на търговските дружества	2019г. (хил. лв.)	2018г. (хил. лв.)	Изменение (хил. лв.)
КОЦ-Пловдив ЕООД	1 560	1 927	-367
ЦПЗ Пловдив ЕООД	159	228	-69

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

Наименование на търговските дружества	2019г. (хил. лв.)	2018г. (хил. лв.)	Изменение (хил. лв.)
МБАЛ Св. Пантелеймон ЕООД	88	49	+39
ДКЦ V – Пловдив ЕООД	67	46	+21
ДКЦ II-Пловдив ЕООД	37	25	+12
ЦКВЗ Пловдив ЕООД	25	1	+24
ДКЦ VII-Пловдив ЕООД	5	0	+5
ДКЦ I-Пловдив ЕООД	23	20	+3
ДКЦ IV – Пловдив ЕООД	11	10	+1

В третата група са дружествата, отчетели **отрицателен финансов резултат**, като четири от дружествата са с намалена загуба спрямо базисната 2018г., а две от дружествата - с влошено финансово състояние. Като цяло, посочените дружества са с перспективи за финансово оздравяване и подобряване на финансово-икономическите показатели.

Наименование на търговските дружества	Загуба /печалба 2019г. (хил. лв.)	Загуба/печалба 2018г. (хил. лв.)	Изменение (хил. лв.)
ДКЦ Пловдив ЕООД	-24	-345	+321
ДКЦ Изток	-25	+6	-31
МЦ VI – Пловдив ЕООД	-46	+41	-87
МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	-9	-30	+21
МБАЛ Св. Мина ЕООД	-409	-960	+551
Инсинератор Пловдив ЕООД	-39	-47	+8

➤ „ДКЦ Пловдив“ ЕООД, „МЦРСМ I-Пловдив“, МБАЛ „Св. Мина“ ЕООД и „Инсинератор Пловдив“ ЕООД са подобрили финансовите си резултати спрямо предходната 2018г., като са намалили размера на загубите си;

➤ „ДКЦ Изток“ ЕООД и „МЦ VI – Пловдив“ ЕООД са влошили финансовите си резултати, спрямо предходната 2018г., предвид неблагоприятните фактори, които са повлияли върху финансовите показатели и дейността на дружествата: намаление на приходите, поради намален брой преминали пациенти и намаляване на регулативните стандарти.

Независимо от негативните фактори, горепосочените дружества са в **стабилно финансово състояние**, с перспективи за повишаване на финансовите си резултати.

С уважение,

ЗДРАВКО ДИМИТРОВ
Кмет на Община Пловдив




Основни финансови показатели (01.01.2019г. - 31.12.2019г.) Х.Лв.

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Общо приходи	Разходи за данъци, включително алтернативни	Общо разходи	Разход на лв. прих.	Финансов резултат	
						Нетна печалба	Загуба
1	ДКП-Пловдив ЕООД	1141	2	1167	1,02		24
2	ДКП-Изток ЕООД	823	0	848	1,03	0	25
3	ДКП-1-Пловдив ЕООД	2029	3	2003	0,99	23	
4	ДКП-II-Пловдив ЕООД	2972	4	2931	0,99	37	
5	ДКП-IV-Пловдив ЕООД	1205	0	1194	0,99	11	
6	ДКП-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	2258	10	2181	0,97	67	
7	МЦ-VI-Пловдив р-н Център ЕООД	318	0	364	1,14	0	46
8	ДКП-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	1032	1	1026	0,99	5	
9	МЦСМ I-Пловдив ЕООД	407	0	416	1,02		9
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД	5332	18	5155	0,97	159	
11	КОЦ Пловдив ЕООД	56910	185	55165	0,97	1560	
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	623	3	595	0,96	25	0
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	3821	4	4226	1,11	0	409
14	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	8338	0	8250	0,99	88	
15	Инсинератор Пловдив ЕООД	4	0	43	0,00		39
	ОБЩО	87213	230	85564	0,98	1975	552

Нетен финансов резултат за 2019г. 1423

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2019г.

Изготвил:

Главен експерт Веселина Косова




В т.ч.:

Стойност и структура на собствения капитал (01.01.2019-31.12.2019г.)

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Собствен	Записан	Резерв от последващи оценки	Резерви Законови	Резерви Други	Резерви Общо	Нераз пределяна печалба от мина ли години	Непокрита загуба от мина ли години	Текуща печалба	Текуща загуба
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1611	1954	240	0	0	240	0	-559		-24
2	ДКЦ-Изток ЕООД	888	904	9	0	82	91	6	-88		-25
3	ДКЦ-1-Пловдив ЕООД	872	247	563	9	26	598	4	0	23	
4	ДКЦ-11-Пловдив ЕООД	2762	385	1654	81	580	2315	25	0	37	
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	764	475	2	182	84	268	10	0	11	
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	1495	295	938	0	149	1087	46	0	67	
7	МЦ-VI-Пловдив р-н Центр. ЕООД	85	126	0	0	0	0	41	-36		-46
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	887	535	14	237	96	347	0	0	5	
9	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	95	107	1	0	0	1	0	-4		-9
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД	2153	1004	223	0	545	768	222	0	159	
11	КОЦ Пловдив ЕООД	19028	10686	1648	0	3207	4855	1927	0	1560	
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	423	752	0	0	1	1	0	-355	25	-409
13	МБАЛ Св. Мина ЕООД	45	2151	1161	0	0	1161	0	-2858		
14	МБАЛ Св. Пантел. ЕООД	4079	2536	1552	0	0	1552	50	-147	88	
15	Инсинератор ЕООД	6669	6761	0	0	0	0	0	-53		-39
	ОБЩО	41856	28918	8005	509	4770	13284	2331	-4100	1975	-552

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2019г.

Изготвил:

Сийка Топинова

Главен експерт отдел "ОП, СК, ГД"



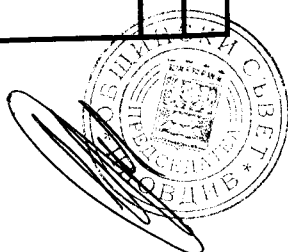
Вземания и налични парични средства(01.01.2019-31.12.2019) х.лв.

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Парични средства общо към 31.12.2019г.	Краткотрайни вземания (до 1г. и над 1г.)				
			В това число:				
			Общо	от клиенти и доставчици	Вземания от предприятия	свързани с асоц. и смес. Предпр.	Други вземания
1	"ДКЦ-Пловдив" ЕООД	29	33	33	0	0	0
2	"ДКЦ-Изток" ЕООД	71	47	45	0	0	2
3	"ДКЦ-I-Пловдив" ЕООД	148	108	106	0	0	2
4	"ДКЦ-II-Пловдив" ЕООД	1221	143	142	0	0	1
5	"ДКЦ-IV-Пловдив" ЕООД	308	64	61	0	0	3
6	"ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия" ЕООД	406	121	117	0	0	4
7	"МЦ-VI-Пловдив р-н Център" ЕООД	4	53	52	0	0	1
8	"ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен" ЕООД	153	66	58	0	0	8
9	"МЦРСМ I-Пловдив" ЕООД	72	15	15	0	0	0
10	"ЦПЗ Пловдив" ЕООД	1140	15	0	0	0	15
11	"КОЦ Пловдив" ЕООД	8249	8327	8305	0	0	22
12	"ЦКВЗ Пловдив" ЕООД	52	10	8	0	0	2
13	"МБАЛ Св. Мина-Пловдив" ЕООД	196	379	310	0	0	69
14	"МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив" ЕООД	933	432	424	0	0	8
15	"ИНСИНЕРАТОР" ЕООД	10	0	0	0	0	0
	ОБЩО	12992	9813	9676	0	0	137

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2019г.

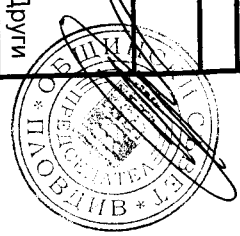
Изготвил: Сийка Тотинова - гл. експерт ОП, СК, ТД

Задължения, провизии и сходни задължения (01.01.2019-31.12.2019)

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Провизии и сходни задължения х.лв.	Общо задължения х.лв.	Финансови предприятия или полици х.лв.	Получени аванси х.лв.	Доставчици х.лв.	Предприятия от групата х.лв.	Асоциирани и свързани предприятия х.лв.	Други х.лв.	В т.ч.:				
										Персонал х.лв.	Осигурителни х.лв.	Данъчни х.лв.	Други х.лв.	
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	25	294	0	0	142	0	0	152	41	18	63	30	
2	ДКЦ-Изток ЕООД	0	56	0	0	4	0	0	52	33	13	4	2	
3	ДКЦ-Пловдив ЕООД	0	257	30	0	40	0	0	187	131	27	13	16	
4	ДКЦ-Пловдив ЕООД	24	1001	0	786	18	0	0	197	105	50	25	17	
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	0	105	0	0	6	0	0	99	62	16	7	14	
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	0	228	0	0	13	0	0	215	96	34	15	70	
7	ДКЦ-VI-Пловдив р-н Център ЕООД	0	103	0	0	20	50	0	33	18	10	4	1	
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	0	83	0	0	9	0	0	74	43	15	6	10	
9	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	0	41	0	0	4	0	0	37	24	9	4	0	
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД	0	467	0	0	24	0	0	443	285	118	34	6	
11	КОЦ Пловдив ЕООД	698	9661	0	463	7771	0	0	1427	884	284	47	212	
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	0	111	0	0	42	0	0	69	41	17	11	0	
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	0	3017	220	137	204	0	1989	467	282	91	67	27	
14	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	0	851	0	0	97	0	0	754	472	161	67	54	
15	Инсинератор ЕООД	0	52	0	0	1	0	0	51	1	0	0	0	
	ОБЩО	747	16327	250	1386	8395	50	1989	4257	2518	863	367	459	

Забележка:
 Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2019г.
 Изготвил:
 Главен експерт Сийка Тотинава

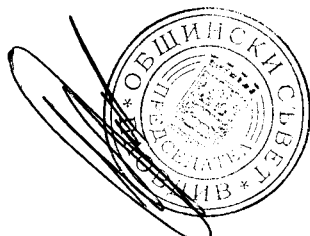


Показатели за ефективност и финансова стабилност (01.01.2019-31.12.2019г.)

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Рентабилност на собствения капитал в %	Коефициент на бърза ликвидност	Коефициент на обща ликвидност	Коефициент на финансова автономност	Коефициент на кредитна задлъжнялост
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	-1,49	0,21	0,34	5,48	0,18
2	ДКЦ-Изток ЕООД	0,00	2,11	2,36	15,86	0,06
3	ДКЦ-I-Пловдив ЕООД	2,64	1,00	1,04	3,39	0,29
4	ДКЦ-II-Пловдив ЕООД	1,34	1,36	1,38	2,76	0,36
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	1,44	3,54	3,62	7,28	0,14
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	4,48	2,31	2,34	6,56	0,15
7	МЦ-VI-Пловдив р-н Центр. ЕООД	0,00	0,55	0,55	0,83	1,21
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	0,56	2,64	3,13	10,69	0,09
9	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	-9,47	2,12	2,12	2,32	0,43
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД	7,39	2,47	2,53	4,61	0,22
11	КОЦ Пловдив ЕООД	8,20	1,72	1,90	1,97	0,51
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	5,91	0,56	0,57	3,81	0,26
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	-908,89	0,19	0,20	0,01	67,04
14	МБАЛ Св. Пангел.-Пловдив ЕООД	2,16	1,60	1,72	4,79	0,21
15	Инсинератор ЕООД	-0,58	0,19	0,19	128,25	0,01
	ОБЩО	3,40	1,40	1,52	2,56	0,39

Забележка:

Данните са извлечени от заверени годишни отчети на търговските дружества за 2019г.
Изготвил: Сийка Тотинова гл. експерт отдел ОП, СК, ТД



Справка за средномесечна брутна заплата и средносписъчен състав 2019/2018г.

№ по ред	Наименование на търговските дружества	Средномесечна брутна работна заплата в лв.			Средносписъчен състав		
		2019	2018	Изменение	2019	2018	Изменение
1	ДКЦ-Пловдив ЕООД	1137	1033	104	48	51	-3
2	ДКЦ-Изток ЕООД	1134	1036	98	35	35	0
3	ДКЦ-1-Пловдив ЕООД	1298	1233	65	70	70	0
4	ДКЦ-1-Пловдив ЕООД	1589	1460	129	76	76	0
5	ДКЦ-IV-Пловдив ЕООД	1378	1291	87	39	38	1
6	ДКЦ-V-Пловдив р-н Тракия ЕООД	1361	1253	108	70	72	-2
7	МЦ-VI-Пловдив р-н Център ЕООД	929	871	58	16	24	-8
8	ДКЦ-VII-Пловдив р-н Южен ЕООД	1038	1000	38	46	46	0
9	МЦРСМ I-Пловдив ЕООД	805	858	-53	25	26	-1
10	ЦПЗ Пловдив ЕООД	1916	1479	437	134	130	4
11	КОЦ ЕООД	1839	1757	82	319	324	-5
12	ЦКВЗ Пловдив ЕООД	917	768	149	31	29	2
13	МБАЛ Св. Мина-Пловдив ЕООД	1007	887	120	200	223	-23
14	МБАЛ Св. Пантел.-Пловдив ЕООД	1131	1093	38	322	327	-5
15	Инсинератор Пловдив ЕООД	1351	1351	0	1	1	0
Общо		1255	1158	97	1432	1472	-40

Изготвил:

Веселина Косова

Главен експерт в отдел "ТД, ОП и З"

