



“ЦЕНТЪР ЗА ПСИХИЧНО ЗДРАВЕ – ВЕЛИКО ТЪРНОВО”ЕООД

гр.Велико Търново ул.“Бузлуджа” № 1, Тел./факс 062/623 796

e-mail: cpzvt@abv.bg; <http://tcentarpzvt.com/>

Изх. № 350/2023 / 06.06.2023 г.

Вх. № 3050 / 08.06.23г.

14-193-2 / 07.06.23
ДО
ПРЕДСЕДАТЕЛЯ
НА ОБЩИНСКИ СЪВЕТ
НА ОБЩИНА В. ТЪРНОВО

На основание Решение № 268/26.05.2016 год. на Великотърновски
общински съвет и писмо № 91-00-356/10.11.2022 г.

Приложени Ви представяме за одобрение актуализирана Бизнес
програма за 2023 година на „Център за психично здраве-Велико Търново“
ЕООД.

Гл. счетоводител:

/Д. Ангелов/



Управител:

/д-р М.Петрова-Андрева/

до: НК на ЧВ-вод
НК на БФ
НК на ЗС
вкл. Врзана с Вх № 268/22.к.2-
08.06.23

**АКТУАЛИЗИРАНА
БИЗНЕС ПРОГРАМА
ЗА 2023 ГОДИНА**

06.06.2023 год.

СЪДЪРЖАНИЕ

1. Общо представяне и мисия на дружеството – стр. 3
2. Структура и предмет на дейност – стр. 4
3. Годишна задача – стр. 9
 - Годишна задача по тримесечия с натрупване – стр. 9
 - Приходи и разходи по счетоводните стандарти – стр. 12
 - Разходи по бюджетна класификация – стр. 14
 - Показатели – стр. 15
 - Стабилизационна програма – стр.16
4. SWOT анализ – стр.17
5. Финансово обезпечаване – стр. 18
6. Ресурсно обезпечаване – стр. 19
 - Материални ресурси – стр. 19
 - Програмно осигуряване – стр. 20
 - Човешки ресурси – стр. 20
 - Информационно обезпечаване – стр. 21
7. Пазарно обезпечаване – стр. 21
8. Приходи от наеми – стр. 22
9. Програма за нови ДМА – стр. 22
10. Счетоводна политика – стр. 23
11. Маркетингова и рекламна програма – стр. 24
12. План сметка за представителни разходи и разходи за дарения и спонсорство – стр. 24
13. Анализ на финансовото състояние – изводи – стр. 24

ОБЩО ПРЕДСТАВЯНЕ НА ДРУЖЕСТВОТО

Общи положения

„Център за психично здраве – Велико Търново” ЕООД /ЦПЗ-В.Търново/ е правоприменик на "Областен диспансер за психични заболявания със стационар - Велико Търново" ЕООД гр.В.Търново и е създаден на основание § 70, ал. 1, т.1 от Преходните и заключителни разпоредби към Закона за изменение и допълнение на Закона за лечебните заведения /ДВ, бр. 59 от 2010 год./ и Решение № 1043 от 19.08.2010 год. на Великотърновския общински съвет, което изменение е отразено и в Търговския регистър към Агенцията по вписванията и е с предмет на дейност: спешна психиатрична помощ; диагностика и лечение на лица с психични разстройства; периодично наблюдение и консултации на лица с психични разстройства и домашен патронаж; психотерапия и психосоциална рехабилитация; психиатрична и психологична експертна дейност; създаване и поддържане на регионална информационна система на лица с психични разстройства за нуждите на регистъра по чл. 147 А, ал. 1 от Закона за здравето; промоция, превенция и подобряване на психичното здраве на населението; информиране на обществеността по проблемите на психичното здраве, научно изследователска дейност в областта на психичното здраве; откриване на легла за диагностичен и лечебен престой; предоставяне на социални услуги по реда на Закона за социалното подпомагане; извършва търговски сделки за нуждите на осъществяваните медицински дейности и за обслужване на пациентите.

ЦПЗ – В.Търново е лечебно заведение по смисъла на чл.10, т.3 от ЗЛЗ с областни функции, който активно издирва, диагностицира, лекува, периодично наблюдава и осъществява рехабилитация на болни с психични заболявания.

На основание чл. 46, ал. 2 от Закона за лечебните заведения е получено Разрешение за осъществяване на лечебна дейност № ЦПЗ-127/28.12.2012 година от Министерство на здравеопазването.

Разрешението е за осъществяване на следните дейности:

1. спешна психиатрична помощ
2. диагностика и лечение на лица с психични разстройства
3. периодично наблюдение и консултации на лица с психични разстройства и домашен патронаж
4. психотерапия и психосоциална рехабилитация
5. психиатрична и психологична експертна дейност
6. създаване и поддържане на регионална информационна система на лица с психични разстройства за нуждите на регистъра по чл. 147а, ал. 1 от Закона за здравето
7. промоция, превенция и подобряване психичното здраве на населението
8. информиране на обществеността по проблемите на психичното здраве .
9. клинични проучвания и изпитвания медикаменти

Осъществяваните дейности са по медицинска специалност „Психиатрия”

Лечебната дейност се осъществява в следните структури

ЦПЗ се състои от следните функционално обособени звена:

УПРАВИТЕЛ

ЗВЕНО ЗА СПЕШНА
ИМОБИЛНА ПСИХИ
АТРИЧНА ПОМОЩ

ПРИЕМНО-
ДИАГНОСТИЧНО
ЗВЕНО

ПРИЕМНО-
ДИАГНОСТИЧНИ
КАБИНЕТИ

КАБИНЕТ
МОБИЛНА
ПСИХИАТРИЧНА
ПОМОЩ

КАБИНЕТ
ПСИХОЛОГИЧНА
ДИАГНОСТИКА

КАБИНЕТ
ПСИХОСОЦИАЛНА
РЕХАБИЛИТАЦИЯ

ЛОГОПЕДИЧЕН
КАБИНЕТ

НАРКОЛОГИЧЕН
КАБИНЕТ

СТАЦИОНАР
/ОТДЕЛЕНИЯ С
ЛЕГЛА/

ОТДЕЛЕНИЕ ПО
ПСИХИАТРИЯ ЗА
АКТИВНО
ЛЕЧЕНИЕ НА ЛИЦА
С ТЕЖКИ
ПСИХИЧНИ

ОТДЕЛЕНИЕ ПО
ПСИХИАТРИЯ ЗА
ЛЕЧЕНИЕ НА ЛИЦА
СЪС
ЗАВИСИМОСТИ

ЗВЕНО ЗА
ПСИХОСОЦИАЛНА
РЕХАБИЛИТАЦИЯ
РЕСОЦИАЛИЗАЦИЯ И
ТРУДОВА ТЕРАПИЯ

ОТДЕЛЕНИЕ
ДНЕВЕН
СТАЦИОНАР

АДМИНИСТРАТИВ
НО СТОПАНСКИ
БЛОК

АДМИНИСТРАТИВ
НО ЗВЕНО

СТОПАНСКО
ЗВЕНО

Всяко функционално обособено звено изпълнява своите функции и задачи, като в него са обособени съответните структури /кабинети, отделения, отдели и др./

I. Приемно –диагностично звено:

- ◆ Приемно-диагностични кабинети
 - Приемно-консултативен кабинет
 - Кабинет за информационно обслужване и регистрация на пациентите
 - Кабинет за манипулации
- ◆ Кабинет за психологична диагностика
- ◆ Кабинет за психосоциална рехабилитация
- ◆ Логопедичен кабинет
- ◆ Консултиране и лечение
- ◆ Наркологичен кабинет

II. Звено за спешна и мобилна психиатрична помощ

- ◆ Спешни кабинети
- ◆ Кабинет за мобилна психиатрична помощ

III. Стационар /отделения с легла/

- ◆ Отделение по психиатрия за активно лечение на лица с тежки психични разстройства;
- ◆ Отделение по психиатрия за лечение на лица със зависимости

IV. Звено за психосоциална рехабилитация, ресоциализация и трудова терапия

V. Отделение „Дневен стационар”

VI. Административно-стопански блок (АСБ), включва следните звена

- ◆ Административно звено с дейности:
 - управление
 - административна координация, проекти и програми
 - финансово-икономически дейности
- ◆ Стопанско звено с дейности:
 - програмно, информационно и техническо обслужване
 - човешки ресурси, деловодство и архив
 - материално-техническо снабдяване, поддръжка и медицински транспорт

Медицинските дейности в Центъра за психично здраве се изпълняват в рамките на следните програми от грижи:

- Програми за приемане на пациенти
 - когато потокът от пациенти контактува с приемно – консултативния кабинет;
 - когато спешни случаи се приемат пряко от дежурния екип в извънработно време;

-когато пациента се насочва от друго лечебно заведение след проведен консулт;

-след насочване за изготвяне на съдебно-психиатрична експертиза.

- Програма за лечение на остри психотични разстройства
- Програма за лечение на депресивни разстройства
- Програма за лечение на манийни разстройства
- Програма за лечение на психотична екзацербация и на психо-социален срив при шизофренни разстройства
- Програма за лечение на налудни разстройства
- Програма за лечение на поведенчески и психотични симптоми при деменция
- Протокол за електроконвулсивно лечение
- Програма за справяне с кризи
- Програма за психологично консултиране
- Програма за лечение на абнормно поведение на боледуване
- Програма за лечение на зависимости
- Програма за лечение на пациенти с рисково поведение
- Програма за лечение на пациенти с личностови разстройства
- Програма при невротични /тревожни/ състояния, свързани със стрес и соматоформни разстройства на личността
- Програма за лиезон психиатрия
- Терапевтична програма за пациенти на задължително и принудително лечение, хоспитализирани в ЦПЗ
- Програма за прилагане на мерки на временно физическо ограничаване на пациенти с установени психични заболявания
- Програма за съдебно-психиатрична експертна дейност в ЦПЗ
- Програма за супервизия
- Програма за семейно консултиране
- Програма за рехабилитация и социално включване
- Програма за поддържащо лечение при шизофрения, шизофренноподобни, шизотипни и налудни разстройства
- Програма за водене на случай
- Програма за поддържащо лечение при шизофрения
- Програма за обучение в социални умения
- Програма за социална защита
- Програма за семейно консултиране
- Програма за противорецидивно лечение при афективни разстройства
- Програма за медицински и психосоциални грижи при органични състояния
- Модул за надомни грижи
- Програма за домашен патронаж
- Програма за рехабилитация на болни с психични заболявания в стационарни условия
- Програма "Социален клуб на болните"
- Програма за дневни грижи
- Програма за дневна психорехабилитация на зависимости в ЦПЗ

В Центъра за психично здраве се изпълняват и:

- 1.Програма за продължаващо обучение и супервизия;
- 2.Програми за повишаване на квалификацията;
- 3.Програма за научно-изследователска дейност в областта на психичното здраве;
- 4.Клинични изпитвания на лекарствени продукти, съгласно действащото в страната законодателство

Протоколи, използващи се в лечебния процес:

- Алгоритъм за провеждане лечение на пациент със съдебно решение
- Протокол за физическо ограничаване на пациент с агресия или автоагресивни прояви
- Алгоритъм за настаняване на пациент в ЦПЗ по спешност
- Алгоритъм за експертиза на рисково поведение

Медицинските услуги в

I. Отделение Дневен стационар - Приемно-диагностичното звено се осъществяват от следния персонал:

- Лекарите – 3 брой
- Лекар-ординатор – 1 брой
- Медицински сестри/фелдшери – 8 броя
- Логопед – 1 брой
- Социални работници – 2 броя
- Санитар – 1 брой

II. Стационар с отделения

1. Отделение по психиатрия за активно лечение на лица с тежки психични разстройства – с трето ниво на компетентност в изпълнение на медицински стандарт по „Психиатрия” 40 легла

- 2 легла с повишена сигурност
- 14 легла с висока степен на зависимост от грижи
- 24 легла със средна степен на зависимост от грижи

2. Отделение по психиатрия за лечение на лица със зависимости – с трето ниво на компетентност в изпълнение на медицински стандарт по „Психиатрия”- 40 легла със средна степен на зависимост от грижи.

Общ брой на леглата в центъра са 130 за диагностичен и лечебен престой от които 50 легла в дневен стационар и 80 легла в денонощен стационар.

Дейности извършвани в Стационара:

- Овластяване на остър психотичен период
- Овластяване на шизофреничен пристъп
- Овластяване на депресивен период
- Овластяване на маниен епизод
- Овластяване на епизод на обърканост и психомоторна възбуда
- Овластяване на абстиненция
- Електроконвулсна терапия
- Обучение в социални умения
- Културтерапия
- Трудотерапия

Медицинските дейности и услуги в стационарния блок се извършват от следния персонал:

- Лекари – 8
- Лекари-специализанти - 2
- Медицински сестри- 24 броя
- Друг персонал – 20 броя

Звено за психосоциална рехабилитация, ресоциализация и трудова терапия.

Отделение „Дневен стационар” 50 места

Административно-стопански блок (АСБ), включващ следните звена:

Административно звено, включващо дейности по:

Управление;

Административна координация, проекти и програми;

Финансово - икономически дейности;

Стопанско звено, включващо дейности по:

Програмно, информационно и техническо обслужване;

Човешки ресурси, деловодство и архив;

Материално-техническо снабдяване, поддръжка и медицински транспорт.

Аптека – по договор с МОБАЛ „Д-р С. Черкезов” АД, гр. Велико Търново.

Към „ЦПЗ-В. Търново” ЕООД функционира Програма за лечение с агонисти и агонисти-антагонисти на лица, зависими към опиоиди.

I. ПРОГНОЗНИ РЕЗУЛТАТИ ОТ ДЕЙНОСТТА ЗА 2023 година

ЦПЗ – В.Търново е лечебно заведение по смисъла на чл.10, т.3 от ЗЛЗ с областни функции, които активно издирва, диагностицира, лекува, периодично наблюдава и осъществява рехабилитация на болни с психични заболявания.

"ЦПЗ - В.Търново" ЕООД гр.В.Търново е търговско дружество със 100% общинска собственост и с източници за финансиране (приходи от дейността), както следва:

Финансиране от Министерство на здравеопазването по договор за медицински услуги съгласно утвърдената от Министерство на здравеопазването Наредба № 3 за субсидиране на дейностите в лечебните заведения както следва:

1. лечение на пациенти с психични заболявания на стационарно лечение с непрекъснат 24-часов престой, вкл. за дейности по рехабилитация чрез трудотерапия - за леглоден при структура с III ниво на компетентност – 65 лв., като за лечение на пациенти с висока степен на зависимост от грижи, министерството определя не повече от 35 на сто от общия брой на леглата.

2. спешно стационарно лечение до 24 часа на пациенти с психични заболявания с висок риск, спешни състояния и изразена психомоторна възбуда, които не се хоспитализират в същото лечебно заведение като, е определена субсидия на всеки леглоден, когато е проведен при висока степен на зависимост от грижи, но не повече от 10 дни за една хоспитализация или е проведен за лечение на деца се завишава с 80 на сто субсидията по т.1 или 117 лева;

3. дневно стационарно лечение на пациенти с психични заболявания е определена субсидия на ден от 80 на сто от субсидията по т.1 или 40,48 лева.

4. субституиращи и поддържащи програми с метадон, като за лечението е определена субсидия по 80 лв. на месец за пациент. За центъра са определени 40 бр.места.

5. дневна психорехабилитационна програма на лица с психични заболявания - за лечение по тази програма е определена субсидия по 8 лв. на ден за пациент, но не повече от 160 лв. на месец. За центъра са определени 80 бр.места.

Отчитането на горепосочените дейности се извършва до 8-мо число на месеца, следващ отчетния период по електронен път в РЗИ.

- собствени приходи от:
 - o платени медицински услуги;
 - o отдаване под наем на помещения и площи, собственост на дружеството;
 - o приходи от клинични изпитвания на медикаменти дарения и спонсорство.

1. ГОДИШНА ЗАДАЧА

Основната цел на бизнес програмата на ЦПЗ – Велико Търново за 2023 година е да очертае рамките на приходната и разходна част на дружеството в условията на възможна нова пандемия по видове и очаквания финансов резултат от дейността, а от там и другите финансово-икономически показатели.

Отчитането на приходите, разходите и финансовия резултат става съгласно изискванията на Закона за счетоводството, действащите счетоводни стандарти и други нормативни изисквания, както и такива от Принципала /Община В.Търново/.

За отчетността на приходите и разходите в дружеството е изградена синтетична и аналитична отчетност /Съгласно приетия индивидуален сметкоплан/.

Приходите се отчитат по видове: приходи от платени медицински услуги, други приходи от обичайната дейност, приходи от финансиране на медицинската дейност съгласно утвърдена методика за субсидиране на лечебните заведения, финансови и други приходи/.

Планирането и отчитането на разходите съгласно изискванията на Закона за счетоводството и счетоводните стандарти и изискванията на Община – В.Търново става по два начина: - по икономически елементи и по бюджетна класификация.

Основните предвиждания на показателите за 2023 година са на база отчетните данни за 2022 и финансовият отчет към 31.03.2023 година, като са съобразени със съответните икономически условия, които ще действат през 2023 година.

Главният акцент при формирането на разходите за 2023 година е върху разходите, които ще подобрят обслужването на пациентите /медикаменти, медицински консумативи, средства за лична и колективна защита, храна, отопление, вода и др./, както и за справедливо заплащане труда на медицинския персонал в условията на нестабилно икономическо положение, както и съгласно браншовия колективен трудов договор, приетата от Министерство на здравеопазването „Методика за образуване на разходите за персонал и работните заплати на медицинския и немедицинския персонал в държавните и общински лечебни заведения“.

Разчетите за необходимите средства за работни заплати за 2023 година са съобразени с утвърдените прагове в Колективния трудов договор в отрасъл „Здравеопазване” и приетия КТД в дружеството през 2022 година, структурата на Националната класификация на професиите и длъжностите /НКПД/ и минималните осигурителни прагове, както и Вътрешните правила за организация на работната заплата в ЦПЗ – В.Търново.

Приходите от финансиране за делегираните от държавата дейности са на база „Наредба № 3 от 5 април 2019 г.за медицинските дейности извън обхвата на задължителното здравно осигуряване, за които Министерството на здравеопазването субсидира лечебни заведения, и за критериите и реда за субсидиране на лечебни заведения“ на Министерство на здравеопазването. До изготвяне на бизнес програмата няма информация, кои от параметрите на действащата към момента Наредба ще претърпят промени през 2023 година или ще бъдат актуализирани.

Табличен вид по тримесечия с натрупване

Годишната задача за 2023 година по тримесечия в натрупване е показана в следната таблица

В хил. лв

№ по ред	Показатели	Първо тримесечие (31.03.2023)	Полугодие (30.06.2023)	Деветмесечие (30.09.2023)	Година (31.12.2023)
	<u>А. РАЗХОДИ</u>				
1	Разходи за материали	130	235	348	482
2	Разходи за външни услуги	56	137	179	207
3	Разходи за амортизации	11	22	38	44
4	Разходи за заплати	467	978	1490	2001
5	Разходи за осигуровки	86	179	273	366
6	Други разходи	37	98	159	219
	Общо разходи за дейността	786	1649	2481	3319
7	Финансови и други разходи	1	1	2	3
	ОБЩО РАЗХОДИ	787	1650	2483	3322
	<u>Б. ПРИХОДИ</u>				
1	Приходи от платени мед. услуги	61	81	95	108
2	Други приходи	5	5	5	11
3	Приходи от финансираня – субсидия от Министерство на здравеопазването	771	1605	2439	3260
	ОБЩО ПРИХОДИ	837	1692	2539	3379
	В. ПЕЧАЛБА	51	41	56	57

Прогнозни икономически показатели по тримесечия

	31.3.2023	30.6.2023	30.9.2023	31.12.2023
Показатели за рентабилност				
1.Коефициент на рентабилност				
финансов резултат/нетни приходи продажби	0,0605	0,0244	0,0207	0,0163
2.К.рентабилност на собствен капитал				
финансов резултат/собствен капитал	0,0505	0,0415	0,0523	0,0548
3.К.рентабилност на пасивите				
финансов резултат/пасиви	0,1458	0,1223	0,1565	0,1654
4.К.рентабилност на активите				
финансов резултат/реални активи	0,0375	0,0310	0,0392	0,0412
Показатели за ефективност				
4.К.ефективност разходи-прих./разходи				
	1,0644	1,0250	1,0211	1,0166
5.К.ефективност приходи-разх./прих.				
	0,9395	0,9756	0,9793	0,9837
Показатели за ликвидност				
6.К.обща ликвидност				
кратк.активи/краткоср.задължения	3,7764	3,7180	3,6447	3,5887
7.К.бърза ликвидност				
кр.вз.+кр.фин.+пар.ср./краткоср.задължения	3,6939	3,6079	3,5404	3,4908
8.К.незабавна ликвидност				
кр.вз.+пар.ср./текущи задължения	3,1117	3,1335	3,0640	3,0103
9.К.абсолютна ликвидност				
пар.средства/тек.задължения	3,1117	3,1335	3,0640	3,0103
Показатели за финансова автономност				
10.К.финансова автономност				
собств.к-л/пасиви	2,8854	2,9480	2,9906	3,0164
11.К.на задлъжнялост				
пасиви/собствен к-л	0,3466	0,3392	0,3344	0,3315
1.Коефициент на рентабилност				
финансов резултат/нетни приходи продажби+финансиране от Общината	0,0605	0,0244	0,0207	0,0163
12.Времетраене на 1 оборот				
средна наличност на КМАх360/нетен размер приходи от продажби+финанс.	1,2472	1,2346	1,3424	1,2600

По периоди субсидиите са предвидени на база очакваните преминали болни и проведените леглодни.

Размера на субсидията, предвидена за 2023 година е описана в таблица. Конкретните данни по план за 2023 година спрямо отчетните данни за 2022 година са следните:

дейности	отчет 2022			очаквано 2023		
	Брой преминали болни	проведени леглодни	сума	Брой преминали болни	проведени леглодни	сума
Амбулаторно проследяване /диспансеризация/	0		0	0		0
Стационарно лечение с 24-часов престой	1 110	28 000	1 820 000	1 150	29 500	2 304 086
Спешно стационарно лечение	0		0	0		0
Дневно стационарно лечение	650	17 100	888 000	655	17 250	903 000
Субституиращи и поддържащи програми с метадон	237	7 000	19 000	240	7 150	19 300
Дневни психорехабилитационни програми	41	320	2 520	41	320	2 520
Рехабилитация чрез трудотерапия	930	11 830	35 500	930	11 830	35 810
общо	2 968	64 250	2 765 020	3 016	66 050	3 264 716

Годишна задача за приходи и разходи по счетоводни стандарти

Годишната задача за приходите и разходите съобразно изискванията на Закона за счетоводството и действащите счетоводни стандарти е както следва:

/в хил. лв/

<i>Разходи</i>	<i>Отчет 2022 г.</i>	<i>План 2023 год.</i>	<i>Приходи</i>	<i>Отчет 2022 г.</i>	<i>План 2023 год.</i>
РАЗХОДИ			ПРИХОДИ		
Материали	616	482	Приходи от услуги	67	55
Външни услуги	189	207	Други приходи	61	8
Амортизация	39	44	Финансиране от МЗ	3115	3260
Заплати	1871	2001	Дарения	9	3
Осигуровки	357	366	Финансови приходи		
Други разходи	189	219	Приходи от проучвания	86	53
Общо разходи	3261	3319	ОБЩО ПРИХОД	3338	3379
Финансови и други разходи	3	3			
ОБЩО РАЗХОДИ	3264	3322	Общо приходи	3338	3379
Печалба	74	57	Загуба		
Всичко	3338	3379	Всичко	3338	3379

Предвидения размер на финансирането за 2023 година е съгласно разпоредбите на Наредба № 3 от 5 април 2019 г. за медицинските дейности извън

обхвата на задължителното здравно осигуряване, за които Министерството на здравеопазването субсидира лечебни заведения, и за критериите и реда за субсидиране на лечебни заведения“ на Министерство на здравеопазването и очакваните натурални показатели /брой преминали болни и пролежани леглодни/ са на база отчетените показатели за 2022 година.

Размера на разходите, предвидени в бизнес програмата е на база минимално необходимите, като по-голямо внимание е отделено на тези разходи, които водят до подобряване на обслужването на пациентите и по-добро заплащане труда на медицинския персонал. Съгласно вътрешните правила за работна заплата в дружеството е предвидено допълнително стимулиране при добри финансови и икономически резултати, което е предвидено в разхода за заплати на дружеството на годишна база за 2023 година.

При условие, че действителното финансиране за 2023 година /съгласно Наредба № 3/ бъде променено едностранно от Министерство на здравеопазването и е по-малко от предвиденото, ще се наложи съкращаване на много видове разходи, които са в зависимост от броя на пациентите – медикаменти и храна. Това от своя страна ще доведе до влошаване на обслужването и лечението на пациентите. От другите разходи, икономии могат да се направят, но те са в малки размери. Големия относителен дял на разходите за работни заплати и осигуровки в общия размер на разходите не може да се счита за резерв за намаляване на разходите, тъй като намалението на медицинския персонал в следствие корегирание на възнагражденията ще даде сериозно отражение в качеството на медицинското обслужване и нарушаване на изискванията на медицинския стандарт „Психиатрия“ за броя на лекари, медицински сестри и санитарни необходими за обслужване на пациентите.

Посочените разходи на разходите за 2023 година /близо 90% от тях/ са минималните, които могат да се залагат в плана за осъществяване съществуването на дружеството и осигуряване на необходимата медицинска помощ, която се оказва на пациентите – те представляват постоянни разходи, които не зависят от броя на преминалите болни, които са база за финансиране. От броя на преминалите болни единствено зависими разходи са тези за храна и медикаменти. Всички останали разходи не зависят от броя на пациентите настанени в стационара – амортизации, кадрово обезпечаване с необходимия персонал за една смяна, отопление, вода, поддръжката на сградния фонд и медицинската и друга апаратура и др.

При условие, че бъдат наложени ограничения поради евентуална промяна на епидемиологичната обстановка в страната и карантиниране отделения в лечебното заведение през 2023 година, което би довело до значително намаляване на приходите ще бъде актуализирана настоящата Бизнес-програма.

При определяне на необходимите средства за работна заплата за 2023 година сме имали предвид както числеността на персонала, така също и минималните работни заплати съобразени с нормативни промени-структура на националната класификация на професиите и длъжностите/НКПД/, минималните осигурителни прагове съгласно Кодекса за социално осигуряване и минималните прагове приети с КТД в отрасъл „Здравеопазване“, както и със Закона за бюджета на Държавното обществено осигуряване.

За илюстрация на горепосоченото данните са следните:

I. Численост на персонала по щат

№	Вид на персонала	към 31.12.2022 год.		към 01.01.2023 год.	
		по щат	заети	по щат	заети
1	Лекари	13.25	13.25	13.75	13.75
2	Медицински сестри/фелдшери	29	29	30	30
3	Санитари	20	20	20	20
4	Психолог и клиничен психолог	4	4	4	4
5	Логопед	0.5	0.5	0.5	0.5
6	Трудотерапевт	0	0	0	0
7	Социален работник	2	2	2	2
8	Персонал в администрацията	8.25	8.25	8.25	8.25
	от него:				
	Управител	1	1	1	1
	Главна медицинска сестра	1	1	1	1
	Главен счетоводител	1	1	1	1
	Магистър фармацевт	0.25	0.25	0.25	0.25
	Административен персонал	5	5	5	5
	Обща численост на персонала	77.0	77.0	78.0	78.0
	Средна численост без майки	77.0	77.0	78.0	78.0

Общи натурални показатели	Код 98	Отчет 2022 год.	План 2023 год.
Щатни бройки – към 31.12.	9 8 0 1	77	78
Заети щатни бройки към 31.12.		77	78
Средногодишни щатни бройки	9 8 0 2	76	77
Средногодишна брутна работна заплата	9 8 0 3		
Брой на моторни превозни средства	9 8 0 4	4	4
- в т.ч. - леки автомобили	9 8 0 5	2	2
- санитарни линейки	9 8 0 6	2	2
Легла в почивни станции	9 8 0 7	0	0
Брой на заведенията и учрежденията	9 8 0 8	1	1
Болнични легла	9 8 1 6	130	130

Численост на персонала през 2023 година е съобразена с изискванията на медицински стандарт „Психиатрия” за покриване трето ниво на компетентност.

В административния персонал са включени: специалист ТРЗ; счетоводител; организатор стопанска дейност; ел.монтажор и шофьор.

II. Средна работна заплата

Категории персонал	Средна месечна брутна работна заплата /в лева/	
	отчет към 31.12.2022	План 2023
	година	година
Лекари /без Управител/	2650	2700
Медицински сестри/фелдшери	1790	1800
Санитари	1315	1350
Висш немедицински персонал, пряко зает в медицинската дейност	2100	2200
Висш немедицински персонал, не зает пряко в медицинската дейност	2200	2300
Среден и нискоквалифициран	1500	1550
Общо за целия персонал /без Управител/	1880	1900

Средна брутна заплата е в пряка връзка с размера на приходите. В бизнес плана сме планирали средства за допълнително стимулиране през 2023 година, поради което се коригира и средната брутна работна заплата. При промяна на финансирането ще извърши и корекция на разхода за заплати и осигуровки.

Планираните разходи за медикаменти за 2023 год. са по-големи в сравнение с 2022 година т.к. очакваме увеличение цените на лекарствените продукти като цяло и също сме планирали запазване на средния брой на преминалите болни по статистически показатели през годините. Също така планираме закупуване на обзавеждане и оборудване, отчетено като други материали с ниска стойност. Също планираме извършването на строително-ремонтни дейности по укрепване и ремонт на покрив на Стационарно отделение.

Заложените разходи за горива и енергия са съобразени с новите цени на ел.енергия и горива спрямо 2022 год. поради сключения от дружеството договор за доставка на електроенергия от свободния пазар на по-висока доставна стойност.

1.1. Специфични цели:

- Извършване на периодични оценки на потребностите от предлаганите в „ЦПЗ – Велико Търново“ ЕООД здравни услуги;
- Поддържане дух на разбирателство, коректно отношение и стремеж за изграждане на дългосрочен контакт с пациентите с оглед проследяване на състоянието им, т. нар. „водене на случай“;
- Предлагане на висококачествени медицински услуги на оптимални цени;
- Бързина, разнообразие, комплексност в лечението, акуратност и съпричастност към страданието на пациента;
- Проявяване на компетентност, иновативност, гъвкавост и инициативност на персонала, при спазване на морално-етичните норми;
- Наемане, мотивиране и задържане на най-добрите медицински специалисти /вкл. и консултант/;
- Непрекъснато проследяване на развитието на медицинската наука и технологично обновление, с цел предлагане на нови и по-качествени услуги, в това число и непрекъснато усъвършенстване на въведената Система за управление на качеството, строг финансов контрол, ежемесечни финансови отчети и оценка на риска.

Стремежа на целия екип на „ЦПЗ – Велико Търново“ ЕООД е за подчиняване цялостната дейност на лечебното заведение на правилата на Медицински стандарт „Психиатрия“ и всички нормативни изисквания на МЗ към Центровете за психично здраве в страната

СТАБИЛИЗАЦИОННА ПРОГРАМА

Предвидените приходи и разходи в настоящата бизнес програма за 2023 година са на база действителните нужди от посочените разходи и предвидени приходи на база брой преминали болни /пролежани леглодни/ и субсидия на един преминал болен съгласно Наредба № 3 за субсидиране за 2023 година.

В случай, че в Наредба № 3 за субсидиране за 2023 година, бъде променена към неганивен аспект от гледна точка на финансиране на дружеството в начина на субсидиране, то тези различия ще доведат до намаляване на приходите от субсидията и от там влошаване на финансовите резултати.

В случаи на големи различия в предвидените приходи и разходи в тази бизнес програма и очакваната субсидия на база Наредбата за субсидиране, ще бъде извършена актуализация на бизнес програмата.

При положение, че промените в Наредбата за субсидиране ще доведат до намаляване обема на приходите, ще се наложи предприемане на съответните мерки за недопускане на отрицателен финансов резултат за 2023 година.

Стабилизационните мерки ще бъдат насочени към:

По приходите – предприемане на възможните мерки за увеличаване броя на преминалите болни при максимална заетост на болничните легла 95 % и включването им в допълнителни трудово-терапевтични програми с пациенти. При определеното от Министерство на здравеопазването трето ниво на компетентност на дружеството и запазване параметрите на Наредбата за субсидиране на лечебните заведения през 2023 година, това ще доведе до запазване равнището на приходите, което ще ни даде възможности за планиране на разходи както и за извършване на планираните СМР с цел създаване по-добри условия за осъществяване на лечебния процес и експлоатация.

По разходите – мерките ще бъдат насочени към:

Намаляване на материалните разходи – по икономично изразходване на материалните ресурси. Тук обаче възможностите не са големи, тъй като те са относително постоянни и не може да бъдат намалявани драстично. Единствено по-голямо намаление може да се постигне от предвидените разходи за материали, текущ ремонт и други разходи.

Основния начин за реално намаляване на разходите може да се постигне чрез намаляване на разходите за заплати и осигуровки. Това може да се постигне по следните начини, в зависимост от размера на разходите за намаляване:

Освобождаване от длъжност или излизане в неплатен отпуск на всички работещи пенсионери, както и работа на половин работен ден.

Преминаване на намалено работно време в рамките на нормативно установеното съгласно Кодекса на труда.

Намаляване на основните месечни работни заплати при спазване на Кодекса на труда – изменение на трудовото правоотношение става при съгласие на двете страни /работодател и работник/.

Съкращаване на длъжности – тук възможностите също са много малки поради възникване на невъзможност за осигуряване на смените на медицинския персонал и невъзможност от покриване на изискванията по медицински стандарт „психиатрия”.

По отношение на медицинската дейност и качеството на медицинските услуги ще продължим да работим за поддържане на високо ниво на обслужване, поддържане на постигнатите медицински и финансови резултати, както и непрекъснато да обновяваме и разширяваме пакета от услуги, предлагани в „ЦПЗ - Велико Търново” ЕООД. С оглед поддържане на една високо ефективна и ефикасна структура, се налага да се преразглеждат в динамика външните и вътрешни фактори, да се преоценят потребностите, да се разширят услугите, да се оптимизират разходите за здравните услуги, да се планират ресурсите в краткосрочен и дългосрочен план.

2. SWOT анализ

Силни страни:

Център за психично здраве В.Търново ЕООД е специализиран център за активно лечение на хора с психични проблеми. В тази връзка няма конкуренция в спецификата на предлаганите услуги и лечение на такива лица. Центъра е ресурсно, кадрово и материално обезпечен. Предвид урегулираните начини на финансиране може да се каже, че са гарантирани приходите от извършените услуги и лечения на пациенти. Дружеството е покрило норматива за трето ниво на компетентност, както и са покрити всички изисквания на медицински стандарт „психиатрия”.

Предвид ограничителния режим на достъп в сградата на лечебното заведение във връзка с епидемиологичната обстановка през последната година е направената организация за дезинфекция на входа на сградата и на входа на всяко отделение, което намалява риска от внасяне и разпространение на зарази и инфекции. Предоставят се средства за индивидуална защита на персонала и на пациентите.

Слаби страни:

Център за психично здраве-Велико Търново ЕООД е лечебно заведение в което се лекуват близо 2000 души годишно, което повишава риска от разпространяване на инфекции и зарази.

Методиката за субсидиране на лечебните заведения ежегодно се утвърждава от Министъра на здравеопазването и в този смисъл цената на преминал болен заложен в методиката може да бъде променяна, което не гарантира един и същ приход за едни и същи вид лечения. Също така Министерство на здравеопазването си запазва правото едностранно от драстични промени във финансирането на лечебните заведения при липса на финансови възможности.

Липсата на желаещи да започнат работа в психиатрични центрове млади медицински специалисти. Одобрените и фиксирани брой легла в дружеството чрез националната здравна карта не позволява разширяване на легловия фонд, а от това и увеличение на приходите на дружеството.

Възможности:

Центъра има възможност да развива допълнителни дейности от които могат да се формират приходи. Дружеството ще търси възможности чрез Европейски програми да финансира основно ремонти на сградния фонд и организиране на нови

услуги, както и осъществяване на контакти с чужди дарителски организации и физически лица за доставка на оборудване и обзавеждане.

Дружеството е сертифицирано като база за обучение и е покривало изискванията и критериите по Наредба № 8 от 13.11.2019 година на Министерство на здравеопазването „За изискванията към лечебните заведения, които извършват обучения на студенти и специализанти“ с цел привличане на млади специалисти и предстои акредитиране на лечебното заведение за база за обучение на млади специалисти.

Заплахи:

Основните заплахи са свързани с високия риск при лечение на пациенти 90% от които са с ниска здравна култура, с нисък социален статус без здравни осигуровки и безработни потенциални носители на инфекции и зарази поради начина си на живот.

Друга заплаха произтича от несигурното остойносттаване на медицинските дейности от Министерството. Няма гаранция, че стойността на преминал болен през дружеството ще бъде запазена и през следващата година. Липсата на нови медицински кадри, като и увеличаващата се възрастова граница на медицинския персонал е заплаха за бъдещото кадрово обезпечаване на дружеството.

3. ФИНАНСОВО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ

С преобразуването на дружеството като еднолично търговско дружество с ограничена отговорност със 100% общинска собственост се промени и начина на набиране, разпределение и изразходване на паричните средства, необходими за осъществяване на предмета на дейност на ЦПЗ-В.Търново. Това обуславя и начина на финансовото обезпечаване /Финансирането/.

Набирането на средства, т.н. източници на финансиране са както следва:

1. Финансиране за делегираните от държавата дейности съгласно приетата „Наредба № 3 от 5 април 2019 г. за медицинските дейности извън обхвата на задължителното здравно осигуряване, за които Министерството на здравеопазването субсидира лечебни заведения, и за критериите и реда за субсидиране на лечебни заведения“.

2. Приходи от платени медицински услуги съгласно Наредба № 22 на МЗ

3. Отдаване на помещения под наем съгласно действащото законодателство

4. Други приходи

5. Дарения и спонсорство

6. Финансови и други приходи

7. Приходи от клинични проучвания

Основен източник на финансови средства е финансирането от Министерство на здравеопазването съгласно наредба за субсидиране на лечебните заведения.

Останалите източници представляват много малък относителен дял в общите финансови постъпления.

Горното е видно от следната таблица:

/в хил.лв/

Приходи от:	2019	%	2020	%	2021	%	2022	%
Финансиране	1975	97.10	2212	96,85	2440	96,14	3115	93,32
Платени медицински услуги	28	1.38	29	1.26	36	1.42	67	2.01
Други – вкл. и дарения	31	1.52	43	1.89	62	2.44	156	4.67
Всичко приходи	2034	100	2284	100	2538	100	3338	100

Увеличението на приходите за 2023 година е поради заложените по-високи цени на леглоден в Наредбата за субсидиране на лечебните заведения през месец юли 2022 от Министерството на здравеопазването считано от 01.01.2022 г. При заложен в бизнес програмата на тези цени през 2023 година предвиждаме относително запазване на броя на преминалите болни. Приходи от проучвания по сключени договори с чужди фармацевтични фирми за клинични изследвания през 2023 година не се предвиждат.

4. РЕСУРСНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ

За лечебното заведение, което да може да изпълнява предмета на дейността си, от голямо значение е ресурсното обезпечаване и неговото правилно управление и използване с цел постигане на ефективност от дейността му.

Ресурсното обезпечаване, освен финансовите средства, обхваща сградния фонд още и:

- машини и съоръжения
- програмни продукти
- човешки ресурси
- информационно обезпечаване

4.1. Машини и съоръжения

Материалните ресурси оказват голямо значение за осигуряване на съвременно обслужване и в тях основно значение имат: машините и апаратурата, обзавеждането на болничните стаи и транспортните средства. Спецификата на лечението на пациентите е такава, че дружеството не се нуждае от много и скъпо струваща апаратура /както е в други лечебни заведения/. Основното оборудване на дружеството се състои от инвентар и офис обзавеждане, стойностите на които са под минималния праг на същественост за дълготраен актив съгласно Счетоводното и данъчно законодателство и това се отчита като разход, а не като дълготраен актив.

- Медицинска апаратура и техника
 - ЕКГ апарат – 1 брой
 - Електрокардиограф – 1 брой
 - АМБУ – 1 брой
 - Кислородни бутилки – 2 броя

- Апарат за измерване на кръвно налягане – 5 броя
- Глюкомер – 1 брой
- Обдишватели – 3 броя
- Специализирани автомобили за спешна медицинска помощ – 2 броя
- Леки автомобили – 2 броя

Наличното оборудване и автомобили, с което разполага дружеството е достатъчно за експедитивното медицинско обслужване на пациентите.

Евентуални промени в медицински стандарт „психиатрия” могат да наложат закупуването и оборудването на центъра с допълнително апаратура.

Транспорт – ЦПЗ-В.Търново разполага с четири броя МПС – два броя линейки и два броя леки автомобили – Пежо 406 и Опел-Астра.

Като цяло почти 100% от дълготрайните материални активи /без сградния фонд / са остарели, и са напълно /100%/ изхабени- с нулева остатъчна стойност.

4.2. Програмно осигуряване

За осъществяване на дейността на дружеството се ползват следните програмни продукти:

- ПП за медицински услуги
- ПП за счетоводство
- ПП за ТРЗ
- ПП за медицински дейности

Дружеството разполага с необходимото оборудване за използването на програмните продукти.

4.3. Човешки ресурси –брой необходим персонал, квалификация

Структурата на персонала е представена в следната таблица

№ по ред	Длъжности	Брой към 2022 год. по щатно разписание	Заети лица към 2022 год.	Брой за 2023г. по щатно разписание
1	Управител	1	1	1
2	Главен счетоводител	1	1	1
3	Главна медицинска сестра	1	1	1
4	Лекари/Началник отделения / ординатори / интернист / специализанти	13.25	13.25	13.75
5	Психолози и клинични психолози	4	4	4
6	Логопеди	0.5	0.5	0.5
7	Старши мед. сестри	3	3	3
8	Медицински сестри /фелдшери/	29	29	30
9	Санитари	20	20	20
10	Финансово-счетоводни кадри	2	2	2
11	Социални и други мед. работници	2.25	2.25	2.25
12	АСЧ-работници	3	3	3
	ОБЩО	77.00	77.00	78.25

Броя на медицински персонал зависи много от финансовите възможности и липса на желаещи да работят в дружеството поради характера и спецификата на работа. На този етап дружеството е кадрово обезпечено.

4.4. Информационна обезпеченост

В дружеството има изградена информационна мрежа, в която се включиха всички компютри. Чрез нея се осигурява връзка между отделенията и поликлиниката за нормална работа на програмния продукт за медицинските услуги.

Също така имаме изградена система за видеонаблюдение в секторите, където трябва да има повишена сигурност – поставени са видеокамери в трите отделения на стационара, както и отвън за наблюдение на дворното пространство.

5. ПАЗАРНО ОБЕЗПЕЧАВАНЕ

За обезпечаването на нормалната дейност на дружеството относно лечението на пациентите и осигуряване на необходимите условия и предпазни мерки дружеството е в договорни отношения /има сключени договори/ с други търговски дружества както следва:

1. Договор с Министерство на здравеопазването за финансиране на дейностите делегирани от държавата за осъществяване на лечебната дейност на база Методиката за субсидиране
2. Договори с доставчици на медикаменти – същите се определят съгласно изискванията на ЗОП
3. Договор с болнична аптека по приемане, съхраняване и доставка на медикаменти /поради липса на условия за осъществяване на тази дейност в ЦПЗ/
4. Договор за извършване на лабораторни изследвания
5. Договор за образна диагностика /рентген/, ЕЕГ, Електро-конвулсивна терапия и др.
6. Договор за консултативна помощ от други болнични заведения
7. Договор за консултативна помощ на други лечебни заведения, извършвани от наши специалисти
8. Договор за консултативна помощ на персонала на други търговски дружества
9. Договор за поддържане на материалната база /машини, хардуер и програмни продукти/
10. Договор за охранителна дейност
11. Договор с външна организация за приготвяне храната на болните, настанени в стационара.
12. Договор за доставка на електроенергия на свободния пазар.

Обема по договорите от т.2 до т.11 са съобразно необходимостта от тях през годината – прогнозните показатели са посочени в годишната задача.

6. ПРИХОДИ ОТ НАЕМИ

ЦПЗ В.Търново ЕООД има договори за отдадени помещения под наем и площи от помещения на други фирми както следва:

1. Площ за монтиране на две кафе машини с месечен наем в размер на 80 лева за една машина или общо за годината - 1920 лева

7. ПРОГРАМА ЗА НЕОБХОДИМИТЕ НОВИ ДМА И ИНВЕСТИЦИИ

Спецификата на лечение на пациентите не изисква закупуване на много скъпо струваща апаратура. Повечето от активите на ЦПЗ са под прага на същественост /700 лева/ за да се признава като ДМА съгласно действащото счетоводно и данъчно законодателство. Поради това повечето от необходимите активи се изписват направо на разход и се завеждат като задбалансови активи.

През 2023 година залагаме разход за текущ ремонт и поддръжка средства за частичен ремонт на покривно пространство на стационарния блок. Предвид покачване цената на електроенергията, ще инвестираме в изграждане на соларна система за топла вода с термопомпа и буферен съд, ремонт и адаптиране на вътрешна водопроводна система към новата системата за топла вода със соларни панели. Предвиждаме общата стойност на инвестициите в т.ч. и ремонта да бъде на стойност около 160 хил. лева.

ИНВЕСТИЦИОННА ПРОГРАМА ЗА 2023 ГОДИНА

За 2023 год. дружеството залага следните инвестиционни разходи:

Вид разход	необходими средства в лева	Източник на финансиране
Изграждане на соларна система за топла вода с термопомпа	60 000	Собствени средства
Ремонт на вътрешна водопроводна система	40 000	Собствени средства
Ремонт покрив стационар	60 000	Собствени средства
Общо инвестиции за 2023 г.	160 000	чрез реинвестиция на печалбата

Сградата в с. Средни колиби /бивша здравна служба/ се нуждае от основен ремонт. Същата е получена от Община Елена като дарение под условие и не могат да се извършват действия по отписване или продажба без решение на дарителя.

8. СЧЕТОВОДНА ПОЛИТИКА

За осъществяване и представяне на необходимата счетоводна информация в ЦПЗ е приета Счетоводната политика за 2023 година и е актуализирана съгласно промените в националните счетоводни стандарти. Счетоводната политика се променя при съществени изменения в действащото законодателство или предмет на дейност на дружеството/, която е приложена към настоящия бизнес план за 2023 година.

В нея са залегнали основните нормативни изисквания по Закона за счетоводството и националните счетоводни стандарти:

Отчитането на приходите и разходите се извършва на принципа на текущото начисляване /СС 1/ - приходите – при постъпване на средствата, а разходите – при извършването им и отнасящи се за отчетния период.

Относно отчитането на дълготрайните активи – в счетоводната политика са възприети да се прилагат в ЦПЗ изискванията на СС 16 - ДМА и прага за същественост /700 лева/ и амортизационните норми съгласно приетите такива в Закона за данъчното облагане на търговските дружества./чл. 50 и чл. 55 от ЗКПО/

Последващи разходи, свързани с ремонта на дълготрайните активи, се отчитат съгласно счетоводните стандарти /т. 6.1 и 6.2 от СС 16-ДА / и Закона за корпоративното подоходно облагане / чл. 63/.

9;10. МАРКЕТИНГОВА И РЕКЛАМНА ПРОГРАМА

Деятелността на дружеството е такава, че е малко зависима от съответната маркетингова и рекламна програма. Услугите, които предоставя дружеството не са с характер на маркетингова и рекламна стратегия. И все пак, тук може да се отбележат дейности, които ЦПЗ може да осъществи за разясняване на здравните услуги които дружеството осъществява, както и да привлича пациентите за това, като не дава възможност да се търсят услугите частната лекарска практика, която е разрешена от закона.

Като такива са дейностите, които могат да се правят от ЦПЗ и се определят като:

1. Участие в републиканския регистър на здравните заведения в Република България
2. Изготвяне на радио и телевизионни рубрики в местните медии, както и в пресата.
3. Насочване на усилията към външни организации за даване на дарения и спонсорство относно осигуряване на по-добри условия за медицинската дейност на дружеството.
4. Изследване на потребността от медицински услуги, като се анализира и изследва заболяемостта на населението, необходимостта от прилагането на специфични знания, умения, сложна лечебно-диагностична апаратура. Анализ на неудовлетворената медицинска помощ.
5. Поддържане и постоянно актуализиране на сайт на ЦПЗ-В.Търново в интернет – <http://tcentarpzvt.com/>

11. ПЛАН-СМЕТКА ЗА ПРЕДСТАВИТЕЛНИ РАЗХОДИ И РАЗХОДИ ЗА ДАРЕНИЯ И СПОНСОРСТВА

1. Представителни разходи за 2023 година

За закупуване на кафе, захарни изделия, чай и други представителни разходи за диспансера през 2023 година са необходими за разрешаване разходи на обща сума в размер на **500 лева**. При необходимост от използване на тези средства през годината ще бъде поискано разрешение от Общинския съвет.

2. Разходи за дарения и спонсорство – не се предвиждат за 2023 година

АНАЛИЗ НА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ – ИЗВОДИ

При така формираня в бизнес плана бюджет за 2023 година в частта на приходите, при условие че финансирането е не по-малко от предвиденото, както и запазване нивото на предвидените разходи, може да се отчете, че изпълнението му ще осигури едно оптимално изпълнение на поставените задачи по предмета на дейност на дружеството. В приходната част не може да бъдат предвидени приходи от изпълнение на договори за клинични изпитания на лекарствени средства тъй като реализирането на тези договори до момента на плащане е свързано с много условия от страна на възложителя т.е. реализиране на един договор не означава плащане по него ако има отклонения от медицински и документални показатели.

В случай, че финансирането бъде по-малко от предвиденото, това ще доведе до ограничаване на много разходи, включително и невъзможност за увеличаване възнагражденията на медицинския персонал. Това ще се отрази на качеството на медицинското обслужване, както и отлив на медицински кадри и невъзможност за осигуряване на смените в отделенията.

Гл. Счетоводител:

/Д.Ангелов/



/д-р М.Петрова-Андреева/