

ДОКЛАД НА НЕЗАВИСИМИЯ ОДИТОР

ДО
МИНИСТЕРСТВО НА ЗДРАВЕОПАЗВАНЕТО
ЕДНОЛИЧЕН СОБСТВЕНИК НА КАПИТАЛА
НА МБАЛ-НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА ЕАД
ГР. СОФИЯ

Мнение

Ние извършихме одит на индивидуалния финансов отчет на МБАЛ-НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА ЕАД („Дружеството“), съдържащ индивидуален отчет за финансовото състояние към 31 декември 2016 г. и индивидуален отчет за печалбата или загубата и другия всеобхватен доход, индивидуален отчет за промените в собствения капитал и индивидуален отчет за паричните потоци за годината, завършваща на тази дата, както и пояснителните приложения към индивидуалния финансов отчет, съдържащи и обобщено оповестяване на съществените счетоводни политики.

По наше мнение, приложеният индивидуален финансов отчет представя достоверно, във всички съществени аспекти, финансовото състояние на Дружеството към 31 декември 2016 г. и неговите финансови резултати от дейността и паричните му потоци за годината, завършваща на тази дата, в съответствие с Международните стандарти за финансово отчетитане (МСФО), приети от Европейския съюз (ЕС).

База за изразяване на мнение

Ние извършихме нашия одит в съответствие с Международните одиторски стандарти (МОС). Нашите отговорности съгласно тези стандарти са описани допълнително в раздела от нашия доклад „Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет“. Ние сме независими от Дружеството в съответствие с Етичния кодекс на професионалните счетоводители на Съвета за международни стандарти по етика за счетоводители (Кодекса на СМСЕС), заедно с етичните изисквания на Закона за независим финансов одит (ЗНФО), приложими по отношение на нашия одит на индивидуалния финансов отчет в България, като ние изпълнихме и нашите други етични отговорности в съответствие с изискванията на ЗНФО и Кодекса на СМСЕС. Ние считаме, че одиторските доказателства, получени от нас, са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение.

Друга информация, различна от индивидуалния финансов отчет и одиторския доклад върху него

Ръководството носи отговорност за другата информация. Другата информация се състои от индивидуален доклад за дейността, изготвени от ръководството съгласно Глава седма от

Закона за счетоводството, но не включва индивидуалния финансов отчет и нашия одиторски доклад върху него.

Нашето мнение относно индивидуалния финансов отчет не обхваща другата информация и ние не изразяваме каквато и да е форма на заключение за сигурност относно нея, освен ако не е изрично посочено в доклада ни и до степента, до която е посочено.

Във връзка с нашия одит на индивидуалния финансов отчет, нашата отговорност се състои в това да прочетем другата информация и по този начин да преценим дали тази друга информация е в съществено несъответствие с индивидуалния финансов отчет или с нашите познания, придобити по време на одита, или по друг начин изглежда да съдържа съществено неправилно докладване. В случай че на базата на работата, която сме извършили, ние достигнем до заключение, че е налице съществено неправилно докладване в тази друга информация, от нас се изисква да докладваме този факт.

Нямаме какво да докладваме в това отношение.

Допълнителни въпроси, които поставя за докладване Закона за счетоводството

В допълнение на нашите отговорности и докладване съгласно МОС, по отношение на доклада за дейността, ние изпълнихме и процедурите, добавени към изискваните по МОС, съгласно Указанията на професионалната организация на дипломираните експерт-счетоводители и регистрираните одитори в България – Институт на дипломираните експерт-счетоводители (ИДЕС), издадени на 29.11.2016 г./утвърдени от нейния Управителен съвет на 29.11.2016 г. Тези процедури касаят проверки за наличието, както и проверки на формата и съдържанието на тази друга информация с цел да ни подпомогнат във формиране на становище относно това дали другата информация включва оповестяванията и докладванията, предвидени в Глава седма от Закона за счетоводството, приложим в България.

Становище във връзка с чл. 37, ал. 6 от Закона за счетоводството

На базата на извършените процедури, нашето становище е, че:

- а) Информацията, включена в индивидуалния доклад за дейността за финансовата година, за която е изготвен индивидуалния финансов отчет, съответства на индивидуалния финансов отчет.
- б) Докладът за дейността е изготвен в съответствие с изискванията на Глава седма от Закона за счетоводството.

Отговорности на ръководството за индивидуалния финансов отчет

Ръководството носи отговорност за изготвянето и достоверното представяне на този индивидуален финансов отчет в съответствие с МСФО, приети от ЕС и за такава система за вътрешен контрол, каквато ръководството определя като необходима за осигуряване изготвянето на финансови отчети, които не съдържат съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка.



При изготвяне на индивидуалния финансов отчет ръководството носи отговорност за оценяване способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие, оповестявайки, когато това е приложимо, въпроси, свързани с предположението за действащо предприятие и използвайки счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие, освен ако ръководството не възнамерява да ликвидира Дружеството или да преустанови дейността му, или ако ръководството на практика няма друга алтернатива, освен да постъпи по този начин.

Отговорности на одитора за одита на индивидуалния финансов отчет

Нашите цели са да получим разумна степен на сигурност относно това дали индивидуалния финансов отчет като цяло не съдържа съществени неправилни отчитания, независимо дали дължащи се на измама или грешка, и да издадем одиторски доклад, който да включва нашето одиторско мнение. Разумната степен на сигурност е висока степен на сигурност, но не е гаранция, че одит, извършен в съответствие със Закона за независимия финансов одит и МОС, винаги ще разкрива съществено неправилно отчитане, когато такова съществува. Неправилни отчитания могат да възникнат в резултат на измама или грешка и се считат за съществени, ако би могло разумно да се очаква, че те, самостоятелно или като съвкупност, биха могли да окажат влияние върху икономическите решения на потребителите, вземани въз основа на този индивидуален финансов отчет.

Като част от одита в съответствие с МОС, ние използваме професионална преценка и запазваме професионален скептицизъм по време на целия одит. Ние също така:

- ✓ идентифицираме и оценяваме рисковете от съществени неправилни отчитания в индивидуалния финансов отчет, независимо дали дължащи се на измама или грешка, разработваме и изпълняваме одиторски процедури в отговор на тези рискове и получаваме одиторски доказателства, които да са достатъчни и уместни, за да осигурят база за нашето мнение. Рискът да не бъде разкрито съществено неправилно отчитане, което е резултат от измама, е по-висок, отколкото риска от съществено неправилно отчитане, което е резултат от грешка, тъй като измамата може да включва тайно споразумяване, фалшифициране, преднамерени пропуски, изявления за въвеждане на одитора в заблуждение, както и пренебрегване или заобикаляне на вътрешния контрол.
- ✓ получаваме разбиране за вътрешния контрол, имащ отношение към одита, за да разработим одиторски процедури, които да са подходящи при конкретните обстоятелства, но не с цел изразяване на мнение относно ефективността на вътрешния контрол на Дружеството.
- ✓ оценяваме уместността на използваните счетоводни политики и разумността на счетоводните приблизителни оценки и свързаните с тях оповестявания, направени от ръководството.
- ✓ достигаме до заключение относно уместността на използване от страна на ръководството на счетоводната база на основата на предположението за действащо предприятие и, на базата на получените одиторски доказателства, относно това дали е налице съществена несигурност, отнасяща се до събития или условия, които биха



могли да породят значителни съмнения относно способността на Дружеството да продължи да функционира като действащо предприятие. Ако ние достигнем до заключение, че е налице съществена несигурност, от нас се изисква да привлечем внимание в одиторския си доклад към свързаните с тази несигурност оповестявания във индивидуалния финансов отчет или в случай че тези оповестявания са неадекватни, да модифицираме мнението си. Нашите заключения се основават на одиторските доказателства, получени до датата на одиторския ни доклад. Бъдещи събития или условия обаче могат да станат причина Дружеството да преустанови функционирането си като действащо предприятие.

- ✓ оценяваме цялостното представяне, структура и съдържание на индивидуалния финансов отчет, включително оповестяванията, и дали индивидуалния финансов отчет представя основополагащите за него сделки и събития по начин, който постига достоверно представяне.

Ние комуникираме с ръководството, наред с останалите въпроси, планирания обхват и време на изпълнение на одита и съществените констатации от одита, включително съществени недостатъци във вътрешния контрол, които идентифицираме по време на извършвания от нас одит.

Регистриран одитор:

0270
Радка Боевска
Регистриран одитор

РАДКА БОЕВСКА

14 март 2017 година, гр.София

Адрес на одитора:

гр.София,бул.“Кн.Мария Луиза“ № 1161 вх.Б, ет.2,ап.4



МБАЛ „НАЦИОНАЛНА КАРДИОЛОГИЧНА БОЛНИЦА” ЕАД

София 1309, ул. ”Коньовица” 65

**Индивидуален годишен доклад за дейността на
МБАЛ „НКБ” ЕАД
за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.**

I. Анализ на финансовото състояние на МБАЛ „НКБ” ЕАД за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.

1. Анализ на приходите на МБАЛ „НКБ” ЕАД за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.

Общият размер на нетните приходи от оперативна дейност на МБАЛ „НКБ” ЕАД (НКБ) за 2016 г. възлиза на 36 463 хил. лева, като за 2015 г. са отчетени 35 171 хил. лева.

През 2016 г. приходите от продажба на услуги в НКБ възлизат на 34 017 хил. лева, а за 2015 г. те са 33 799 хил. лева или се отчита увеличение от 218 хил. лева (0,6 %).

Съобразно дейността на НКБ в структурата на приходите най-значим относителен дял заемат приходите по договор с НЗОК (за извършена дейност по клинични пътеки, вложени при лечението имплантанти, извършени клинични процедури по хемодиализа и извършени процедури по интензивно лечение). През 2016 г. те са в размер на 32 567 хил. лева, докато през 2015 г. размерът им е 32 344 хил. лева. Отчита се увеличение от 223 хил. лева (0,7 %).

През отчетната година в болницата по клинични пътеки са преминали на лечение 14 804 пациенти, като реализираните постъпления

от извършената дейност са на стойност 22 966 хил. лева. През 2015 г. са отчетени 15 160 случая по клинични пътеки на стойност 23 445 хил. лева. Намалението от 479 хил. лева на прихода по клинични пътеки се дължи на по-малкия брой преминали пациенти спрямо 2015 г.

Приходите от финансираня са в размер на 2 225 хил. лева при 1 206 хил. лева през 2015 г.

Приходите от текуща дейност за 2016 г. са в размер на 1 877 хил. лева., а за 2015 г. те са в размер на 879 хил. лева.

Ръст бележат приходите от МЗ по Методиката за субсидиране на лечебните заведения, които покриват дейностите по оказване на спешна медицинска помощ на пациенти със спешни състояния, диагностика, лечение и специализирани грижи за деца с висок медицински риск, бъбречнозаместителна терапия и терапевтична афереза.

Приходите от дългосрочно финансиране на дълготрайни активи запазват сравнително еднакви нива, като за 2016 г. те са в размер на 286 хил. лева и 265 хил. лева за 2015 г.

Приходите от наеми запазват еднакви нива от 62 хил. лева за сравняваните периоди.

Даренията и другите приходи заемат незначителен дял в структурата на приходите и са в размер на 221 хил. лева за 2016 г. и 166 хил. лева за 2015 г.

2. Анализ на разходите на „МБАЛ „НКБ“ ЕАД за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.

Извършените оперативни разходи за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г. са в размер на 36 760 хил. лева спрямо 35 290 хил. лева за същия период на 2015 г.

Най-значим относителен дял в разходите за оперативна дейност заемат вложените при лечението материали и консумативи. През

настоящия отчетен период се наблюдава увеличение от 899 хил. лева спрямо предходния. През 2016 година те са на обща стойност от 16 771 хил. лева, докато през 2015 г. са 15 872 хил. лева.

Разходите за персонала от 14 996 хил. лева за 2015 г. се увеличават на 15 647 хил. лева за 2016 г. или с 651 хил. лева. Основната причина за това е увеличението на минималната работна заплата за страната през 2016 г., както и частичното увеличение на възнагражденията с цел запазване на висококвалифицираните специалисти и намаляване текучеството на персонала. Средна брутна работна заплата от 1 309 лв. за 2015 г. се е увеличила на 1 369 лева за 2016 г. Средносписъчният брой на наети в НКБ лица за 2016 г. е 786 човека, а за 2015 г. е 778 човека.

През 2016 г. разходите за амортизации са в размер на 1 541 хил. лева., при 1 593 хил. лева. за 2015 г.

Разходите за външни услуги за 2016 г. са в размер на 1 902 хил. лева спрямо 1 995 хил. лева за 2015 г., което е в намаление с 93 хил. лева, спрямо 2015 г.

Другите оперативни разходи от 829 хил. лева се увеличават на 901 хил. лева или със 72 хил. лева в сравнение с 2015 г.

3. Анализ на финансовия резултат на МБАЛ „НКБ” ЕАД за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.

За периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г. МБАЛ „НКБ” ЕАД отчита загуба от 158 хил. лева, докато за периода 01.01.2015 г. – 31.12.2015 г. дружеството реализира печалба в размер на 4 хил. лева.

Неблагоприятен ефект върху финансовия резултат оказва:

- повишаване на разходите за медицински консумативи;
- повишаване на разходите за персонала;
- повишаване на цените на ползваните услуги и материали;
- ограничаване на обема на медицинските дейности.

Коефициентът на ефективност на разходите (приходи от оперативна дейност към оперативни разходи) за 2016 година е 0,99 (2015 г. – 1,00), коефициентът на обща ликвидност (текущи активи към текущи пасиви) е 1,03 (2015 г. – 0,92) и коефициентът на платежоспособност (собствен капитал към пасиви) е 1,85 (2015 г. – 1,74).

4. Анализ на задлъжнялостта на МБАЛ „НКБ“ ЕАД за периода 01.01.2016 г. – 31.12.2016 г.

Към края на 2016 г. търговските задълженията на НКБ са в размер на 3 915 хил. лева, а в края на 2015 г. те са в размер на 3 271 хил. лева.

Дружеството към 31.12.2016 г. няма просрочия.

5. Изпълнение на проекти по Европейски програми

- Изпълнение на спечелени:

Изпълнението на инвестиционния проект по Програма „Енергийна ефективност” на Европейската Инвестиционна Банка и Международен фонд „Козлудуй” за 100 % безвъзмездно финансиране на енергоефективните мероприятия приключи. Предстои отчитане на първи зимен сезон като енергопотребление пред контролиращия орган. Спецификациите се попълват за отоплителен сезон 2016-2017 година и се подават по електронен път до края на м. Януари 2017 год.

- Разработване на проектна документация за кандидатстване по актуални /отворени/ Европейски програми:

НКБ е в процес на подготовка на проектна документация за кандидатстване по Рамкова програма за научни изследвания и иновации “Хоризонт 2020”, приоритет „Здраве, демографски промени и благоденствие”.

Разработването на документите за кандидатстване с проектно предложение към Норвежкия финансов механизъм на Европейското икономическо пространство по програма BG07 “Инициативи за обществено здраве”, мярка 5: Подобряване на достъпа до и качеството на грижите за деца страдащи от сърдечно-съдови заболявания приключи и НКБ кандидатства като партньор по проекта.

На база изготвени - енергиен одит и инвестиционни проекти за кандидатстване в програма за енергийноефективни мероприятия към Национален доверителен екофонд /НДЕФ/ за Отделението по кардиологична рехабилитация на НКБ в гр. Баня. Изготвено е Заявление за проявен интерес и инвестиционни намерения към фонда от страна на МБАЛ „НКБ” ЕАД, което ще може да бъде входирано началото на 2017 г.

Работи се по Оперативна програма „Развитие на човешките ресурси” програмна схема „Добри и безопасни условия на труд”, като са структурирани на разходите за лични и колективни предпазни средства и специално работно облекло, за управление на проекта, за публичност и визуализация. Проектът е внесен за преглед и допустимост. В края на 2016 година проектът е прегледан и е допустим по спазването на административните изисквания. Продължава неговата проверка за цялостна допустимост.

6. Основни рискове, пред които е изправена болницата

Сериозен риск, пред който е изправена болницата е този, свързан с въведените прогнозни стойности от страна на Националната здравноосигурителна каса и определените по ниски размери на задължителни месечни и годишни стойности за клинични пътеки и процедури по интензивно лечение.

Недофинансирането на болничната медицинска помощ и растящите цени на медицинските консумативи и медикаментите, услугите и разходите за труд крие риск от невъзможност за компенсиране на разходите с приходи.

II. Важни събития, които са настъпили след датата, към която е съставен Индивидуалния годишен финансов отчет

След датата, към която е съставен Индивидуалния годишен финансов отчет, не са настъпили значими събития, които да променят в значителна степен резултатите от функционирането на болницата.

III. Вероятно бъдещо развитие на болницата

Бъдещото развитие на НКБ през следващата година ще бъде насочено изцяло към оказване на качествени медицински услуги на пациентите, осигуряване на равен достъп за болните от столицата и от други райони на страната, повишаване на ефективността на функционирането на болницата и към подобряване на финансовото ѝ състояние.

За реализирането на поставената цел усилията ще се насочат в следните направления:

- Продължаване на политиката на НКБ по замяна на физически и морално остарялото оборудване с нова, специализирана и високоефективна техника. Към настоящия момент една част от медицинското оборудване е остаряло и физически изхабено. Това налага чести и продължителни ремонти, свързани със закупуване и подмяна на резервни части, което оскъпява допълнително лечението на пациентите. Закупуването на нова техника и оборудване ще позволи да се повиши ефективността на лечебния процес.

- Намаляване на престоя на болните по клинични пътеки до определения от НЗОК минимум, без да се нарушава качеството на лечебния процес.

- Полагане на усилия за намаляване на административните разходи.

Реализацията на посочените мерки ще доведе до по-ефективно функциониране на МБАЛ „НКБ“ ЕАД на пазара на здравни услуги в страната.

IV. Действия в областта на научно-изследователската и развойната дейност

Провеждането на непрекъснато следдипломно обучение в съответствие с Европейските изисквания е в основата на научно-преподавателската дейност на болницата.

Научно-преподавателската работа в НКБ е продължение на 55-годишна традиция, създала школа за развитие и обучение на специалисти в областта на кардиологията, ангиологията, детската кардиология, съдовата и сърдечна хирургия. В НКБ има 64 научно-преподавателски кадри. Академичният състав е представен от 18 хабилитирани лица (6 професора и 12 доценти), 46 асистенти (8 - гл. асистента и 38 асистенти), 25 – с научна степен “Доктор” и 2 - “Доктор на медицинските науки”. Големият брой амбулаторни и стационарни пациенти със сърдечно-съдова патология, широкия спектър лабораторни и инструментални изследвания и специфични оперативни интервенции, които се извършват в МБАЛ „НКБ“ ЕАД, както и ремонтираните учебни зали, създават отлични условия за обучение на студенти, специализанти и докторанти.

V. Информация изискуема по силата на Търговския закон

Основният капитал на дружеството е в размер на 22 357 хил. лв. Той е разпределен в 2 235 669 броя поименни акции с номинална стойност 10 лева всяка една и е собственост на Министерство на здравеопазването. За посочения период НКБ няма прехвърлени собствени акции. Съгласно протокол № РД-16-10/21.01.2016г. на едноличния собственик е увеличен капитала на Дружеството с 1 522 хил. лв. Промяната е вписана през месец януари 2016г.

През 2016 година няма промяна на лицата в състава на Съвета на директорите на Дружеството.

Възнагражденията, получени общо през годината от членовете на съвета на директорите на НКБ възлизат на 119 хил. лева.

Членовете на съвета на директорите не притежават, не са придобивали или прехвърляли акции на дружеството през 2016 г. Членовете на съвета на директорите не участват в съвета на друго търговско дружество, като неограничено отговорни съдружници, не притежават повече от 25 на сто от капитала на друго дружество и не участват в управлението на други дружества или кооперации като прокуристи, управители или членове на съвети.

През периода няма сключване или изпълнение на съществени договори, които не са във връзка с обичайната дейност на Дружеството.

VI. Наличие на клонове на болницата

НКБ не разполага със собствени клонове.


VII. Използвани от болницата финансови инструменти

НКБ не използва специфични финансови инструменти.

**VIII. Декларация за корпоративно управление съгласно чл. 100Н
(7) и (8) от ЗППЦК.**

Дружеството МБАЛ „НКБ“ ЕАД не представя Декларация за корпоративно управление.

Изпълнителен директор:



проф. д-р Марио Станкев