

# УКАЗАНИЕ

## ЗА ПОПЪЛВАНЕ НА ЕДИННА ЕЛЕКТРОННА ОТЧЕТНА ФОРМА ЗА ЛЕЧЕБНИТЕ ЗАВЕДЕНИЯ ЗА БОЛНИЧНА ПОМОЩ С НАД 50 НА СТО ДЪРЖАВНО УЧАСТИЕ В КАПИТАЛА

Настоящият формуляр обединява в една отчетна форма всички регулярни отчети към МЗ, касаещи общи стойностни и натурални показатели на дейността на лечебното заведение. Той се попълва всяко тримесечие в сроковете по Постановление №114 за наблюдение и контрол върху финансовото състояние на държавните предприятия и търговските дружества с над 50 на сто държавно участие в капитала на дружествата, които те контролират (ДВ бр.46 от 18.6.2010), а именно: до 25-то число на месеца, следващ отчетния период за междинните отчети и до 25-ти април следващата година за годишните отчети.

Бизнес програмата за текущата година, разработени на основание договор за управление и Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала следва да се представят в срок до 28 февруари текущата година в същия формат. Попълва се на годишна база. Предвижда се съпоставка между отчетни и планови стойности на показателите.

Всички лечебни заведения с над 50 на сто държавно участие в капитала изготвят ГФО по МСС. Дружествата, които през 2017 година не са били по МСС попълват и настоящият формуляр за 2017, а от 2018 година прилагат МСС, когато това е допустимо по чл.34 от ЗС. Дружествата, които не могат да приложат МСС съобразно настоящите отчетни форми, където това е приложимо и рекласифицират, при наличие на различни бази.

### ОСНОВНИ ПРИНЦИПИ НА ПОПЪЛВАНЕ НА ФОРМУЛЯРА:

1. Файловете са в Ms Excel формат и не следва да бъдат променяни, като формат и формуляр. Необходимо е да настроите Excel в режим Macro Security/Enable all macros.
2. Попълнените отчети се изпращат на посочен електронен адрес или се зареждат на посочен линк, но само при отсъствие на съобщение за грешка, при коя да е от предвидените във формуляра контроли и при наличие на верифицираща верността им електронен подпис на представляващия дружеството и на главния счетоводител.
3. Файловете се именуват и компресират по следния алгоритъм: YYYY-MM-XX-EIKEIKEIK, където: YYYY – година на крайната дата на отчета/програмата; MM – месец на крайната дата на отчета/програмата; XX – 01 за междинен или предварителен годишен, 02 за окончателен годишен и 04 за бизнес програма; EIKEIKEIK-EIK на дружеството (деветцифров).

4. Отключени за попълване са маркираните в синьо клетки на формулярите. Отключени за избор от падащо меню са маркираните с зелено клетки на формулярите, останалите клетки се калкулират на тяхна база автоматично и не могат да бъдат променяни като стойности и/или алгоритъм. Ползваният алгоритъмът при тяхното изчисление е достъпен на лентата за въвеждане на формули в Excel.

5. Когато лечебното заведение не отчита стойности по предвиденият показател се вписва „0”

6. Таблицы с номера: T01, T02, T03, T05, T06, T10, T11 се изготвят като индивидуален и консолидират отчет, когато лечебното заведение има дъщерни предприятия, останалите таблици се попълват само за болницата.

7. Таблиците са разположени по листове, както следва: Лист „0“, Съдържа данни за лечебното заведение и консолидираните дружества в отчета/плана му, както и списък на таблиците с маркер за статусът им при попълване (в макета са заложени логически контроли за съответствие между показателите в различни таблици). От падащо меню се избира съответния ЕИК (или се изписва), аналогично се избира края на отчетния период, наименованията на таблиците се актуализират автоматично, съобразно избраните стойности. Вписват се изискваните данни за дъщерни дружества и се посочва видът им, когато има такива. Лист “Номенклатури” съдържа списък на всички номенклатури и може да бъде ползван за мапиране, в случай на автоматично генериране на данни от счетоводни или други регистри. Названието на останалите листи съдържа номерата на приложените таблици.

8. Предвидените контролни клетки се маркират в червено в случай на несъответствие и се изписва съобщение за вида на грешката. Формулата адресира алгоритъмът на търсеното съответствие и то лесно може да бъде проследено, съответно грешката да бъде коригирана.

9. За коректното, бързо и автоматизирано попълване на формуляра се изисква поддържане на необходимата аналитичност в сметкоплана на дружеството, поддържане на еднозначна структура на звената и класификация на показателите (хармонизация) в различните софтуерни продукти с които работи болницата (счетоводство, ТРЗ, графици, дейност).

## **СПИСЪК НА ОТДЕЛНИТЕ ТАБЛИЦИ И ПОЯСНЕНИЕ ЗА ПОПЪЛВАНЕТО ИМ**

### **T01 ОТЧЕТ ЗА ВСЕОБХВАТНИЯ ДОХОД ОТ ДАТА ДО ДАТА**

Стойностите на показателите, касаещи приходите от РЗОК се генерират от попълнените в T15 данни. Незавършените дейности в края на годината се посочват на ред 05 Изменение на нал. от незавършено производство и готова продукция с положителен знак до стойността на извършените за тях разходи, а завършените в началото, на годината, започнати предходната и отчетена през предходната в увеличение се отчетат в намаление през текущата година на този ред. Всички медикаменти и консумативи, които са част от лечението на пациента и се реимбурсират частично или изцяло се отразяват едновременно в приход и в разход при тяхното влагане. В случай, че предприятието е признало в приход дейност над договорените стойности по НЗОК, същата се посочва на предвидения ред, като приход и едновременно с това се обезценява. Попълва се и ред “извънболнична помощ”, когато такава е отчетена в приход. Приходите, получени от НЗОК за лечение на граждани от ЕС или социално слаби се посочват в предвидените редове за КП, КПр, АПр или извънболнична дейност, аналогично в T15.

## **T02 ОТЧЕТ ЗА ФИНАНСОВОТО СЪСТОЯНИЕ КЪМ ДАТА**

Формулярът диференцира нетекущите пасиви на текущи (без забава), просрочени (нето от лихви такси и разноски) и лихви, такси и разноски по просрочията (вкл. неустойки и други с характер на санкция) Същите следва да кореспондират с попълнените в T12 данни.

## **T03 ОТЧЕТ ЗА ПАРИЧНИЯ ПОТОК ПО ПРЕКИЯ МЕТОД ОТ ДАТА ДО ДАТА**

Предвиден е унифициран формуляр.

## **T04 РЕКАПИТУЛАЦИЯ ПО T12 КЪМ ДАТА**

Справката се генерира автоматично на база данните в T12. Извеждат се стойности по предвидената номенклатура. Прави се проверка за коректност на номенклатурите и посочените в баланса релевантни стойности.

## **T05 ИКОНОМИЧЕСКИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА КЪМ ДАТА**

Попълва се автоматично, съобразно заложения алгоритъм. Изменението в стойността на показателите подрежи на мониторинг и е база за оценка на дейността на управляващия дружеството орган за съответния период.

## **T06 СПРАВКА ЗА ПЕРСОНАЛА ОТ ДАТА ДО ДАТА**

Част от показателите се попълват автоматично на база T14. Извършва се съпоставка с отчета за доходите. Предвидена е диференциация на лекарския персонал – със специалност, без специалност и специализанти.

## **T07 НАТУРАЛНИ ПОКАЗАТЕЛИ ЗА ДЕЙНОСТТА ОТ ДАТА ДО ДАТА**

Калкулира се автоматично на база T14.

## **T08 РАЗХОДИ НА ЛЕГЛОДЕН ПО ВИДОВЕ ОТ ДАТА ДО ДАТА**

Калкулира се автоматично.

## **T09 СПРАВКА ЗА ДВИЖЕНИЕТО НА НЕТЕКУЩИТЕ АКТИВИ В ЛЕВА ЗА ПЕРИОДА ОТ ДАТА ДО ДАТА**

Макетът проверява за съответствие с други отчети

## **T10 ОТЧЕТ ЗА СОБСТВЕНИЯ КАПИТАЛ В ЛЕВА ЗА ПЕРИОДА ОТ ДАТНА ДО ДАТА**

Макетът проверява за съответствие с други отчети

## **T11 СПРАВКА ЗА НАЧИСЛЕНИТЕ ВЪЗНАГРАЖДЕНИЯ ПО ДОГОВОРИ ЗА УПРАВЛЕНИЕ И КОНТРОЛ ЗА ПЕРИОДА ОТ ДАТА ДО ДАТА**

Стойностите автоматично се отразяват в T01

## **T12 СПРАВКА ПО ОБОРОТИ И САЛДА КЪМ КРАЙНАТА ДАТА НА ОТЧЕТА, ЗА ДОГОВОРИТЕ, ПО КОИТО ИМА САЛДА И/ИЛИ ОБОРОТИ ИЛИ СА БИЛИ АКТИВНИ ПРЕЗ ПЕРИОДА ОТ ДАТА ДО ДАТА**

Попълването изисква посочване на всеки договор, диференцирано ЕИК или ЕГН. Тук се посочват всички договори по извънтрудови отношения. Този тип разходи намира отражение на ред „Разходи за персонала - Възнаграждения по извънтрудови правоотношения“ и следва да се избере „Възнаграждения по извънтрудови правоотношения“ в кол. „Елемент в отчета за

доходите или финансовия отчет“ Задълженията, възникнали без договорни отношения също се посочват в таблицата на ниво ЕИК/ЕГН и елемент, в съответната графа за данни за договора не се вписва нищо, в кол. „Предмет на договора (пояснение)“ вписват липсата на договорни отношения и коментар, по обстоятелствата, наложили я.

Извършва се логическа проверка на коректността на идентификатора. Всички полета са задължителни за попълване в предвидения формат/номенклатура. В частта „Елемент в отчета за доходите или финансовия отчет“ се избира елементът по който разходът ще бъде класифициран в ОПР/баланс или ако е повече от един, този с по-висока очаквана стойност. В случай, че такъв не бъде избран, в Т04 ще се изпише съобщение за грешка. Посочените обороти следва да отговарят на балансовите числа.

### **Т13 ОТЧЕТ ЗА НЕТНАТА ЕКСПОЗИЦИЯ КЪМ ДАТА**

Таблицата са изброени всички лицензирани от БНБ банки и чуждестранни клонове. Таблицата се попълва на основание Правилника за реда за упражняване правата на държавата в търговските дружества с държавно участие в капитала, както и изискванията на МФ.

### **Т14 ДЕЙНОСТ С НАТУРАЛНИ И СТОЙНОСТНИ ПОКАЗАТЕЛИ ПО БОЛНИЧНИ ЗВЕНА ОТ ДАТА ДО ДАТА**

Справката се попълва на ниво най-малка структурна единица. В полето „Код в смет. с-ма“ се посочва, кодът на който се осчетоводяват приходите и разходите на съответното звено. Една структурна единица от разрешителното за дейност може да бъде разделена на множество структурни единици (кодове) в счетоводната система. Първата част от таблицата касае структурата на болницата.

#### **I. Данни за структурното звено, по правилник за вътрешния ред, с диференциация по кодове в счетоводната система**

**1.1. Код в смет. с-ма** – кодът на разходния център в счетоводната система. Целта на този код е да се улесни попълването на останалата част от таблицата, посредством извличане на данни от оборотната ведомост на ниво звено и счетоводна сметка без да се прави обобщаване на данни.

**1.2. Вид структурно по Наредба 49** –поддържа се класификация на видове структурни звена съгласно Наредба № 49 от 18 октомври 2010 г. за основните изисквания, на които трябва да отговарят устройството, дейността и вътрешният ред на лечебните заведения за болнична помощ и домовете за медико-социални грижи (избира се от падащо меню). – КДБ/регистратура; КДБ/консултативни кабинети; КДБ/лаборатории; КДБ/отделения без легла; КДБ/спешно отделение; Стационар/клиника с легла/отделение с легла; Стационар/клиника с легла/отделение без легла; Стационар/клиника без легла; Стационар/отделение без легла; Стационар/отделение с легла; Стационар/операционни зали; АСБ/административни звена; АСБ/стопански звена; АСБ/обслужващи звена

**1.3. Название и принадлежност, според правилника** – изписва се названието на звеното и принадлежността му според правилника, пример - Отделение по хирургия на ръката към клиника по ортопедия и травматология

**1.4. Спец. 1** – избира се специалността (от падащо меню), според Наредба № 1 от 22 януари 2015 г. за придобиване на специалност в системата на здравеопазването по профила на която е издадено разрешението на звеното по т.1.3.

**1.5. Ниво** – избира се нивото на компетентност

Могат да се посочат до четири специалности със съответните нива на компетентност.

## **II. За отделенията с легла в стационара - натурални показатели**

Попълват се стойности на предвидените натурални показатели само за звената с легла. Към датата на отчета се посочва броят на разкритите легла, в т.ч. интензивни, посочва се средногодишния брой работещи легла в същия разрез, както и стойности по следните показатели – проведени леглодни, преминали болни, Изписани болни и умрели.

## **III. Отделения без легла, лаборатории, ДКБ - натурални показатели**

Дейността на разкритите отделения без легла, лаборатории и ДКБ се описва по избор за основен показател, като в графа “пояснение” се посочва самата дейност. В графа „Брой пациентски места“ показател характеризиращ възможния максимален брой едновременни процедури на различни пациенти (диализни постове, операционни зали, родилни легла, ангиографски апарати, линейни ускорители, кабинети и др.), когато това е приложимо (изкл. за лаборатории).

## **IV. Отчет за клиничните изпитвания (КИ). Комисия по етика**

- Брой активни през периода изпитвания – посочва се общият брой на всички КИ, които са били активни през отчетния период на ниво звено.
- Брой завършили през периода изпитвания
- Брой преминали пациенти – само през отчетния период

## **V. Медицински персонал, натурални и стойностни показатели Трудови договори**

Посочват се натурални и стойностни показатели за медицинския персонал нает по трудови правоотношения. Персоналът се диференцира в следните категории - лекари със специалност; лекари без специалност; лекари специализанти; специалисти по здравни грижи

Справката се попълва в следните направления:

1. Обезпеченост с медицински персонал към края на периода, заети щатни бройки.
2. Средносписъчен брой за отчетния период
3. Реално отработени часове от медицинския персонал преди преобразуването на нощния в дневен
4. от тях часове извънреден труд (текущ и изравнителен)
5. Разходи за възнаграждения

Данните по т.3 и 4 се извличат от наличните регистри (електронни графици), когато този процес не е технически обезпечен е допустимо тяхното изчисляване. Алгоритъмът, по който са изчислени, както и причините за невъзможност за предоставяне на първични данни следва да се упоменат в разясненията към отчета.

## **VI. Преки разходи**

Посочват се преките разходи (по елементи) на съответното звено, данните се извличат от аналитичната оборотна ведомост по звена и общата сума (за болницата) на всеки от тези показатели следва да отговаря на съответните редове от отчета за доходите.

6. Разходи за материали (като обща сума по звена) и диференцирано за лекарствени продукти, медицински изделия и храна за болни, когато е приложимо.
7. Разходи за външни услуги (като обща сума по звена). Разходи за персонала и диференцирано за ДМС на персонала (всички доплащания извън нормативно установените)
8. Разходи за амортизация
9. Други разходи

## **VII. Приходи**

Посочват се приходите (по елементи) на съответното звено, данните се извличат от аналитичната оборотна ведомост по звена и общата сума (за болницата) на всеки от тези показатели следва да отговаря на съответните редове от отчета за доходите.

1. Приходи от НЗОК – попълва се автоматично от Т15 в частта за КП, КПр, АПр, МИ и ЛП, нанасят се данни за приходите от извънболнична помощ.
2. Други приходи от продажби - Медицински, потребителски и др. такси, Медицински услуги по ценоразпис (граждани), Медицински услуги по договор с контрагенти , Доплащане от пациенти за медицински изделия и лекарства
3. Други приходи от дейността и диференцирано за Отчетени приходи от извършени клинични изпитвания
4. Приходи от финансиране

### **Т15 ДЕЙНОСТ ПО КП, АПР И КПр С МАПИРАНИ КЪМ НЕЯ ДОПЪЛНИТЕЛНО ЗАПЛАТЕНИ МЕДИЦИНСКИ ИЗДЕЛИЯ И ЛЕКАРСТВЕНИ ПРОДУКТИ ПО ДОГОВОРА С НЗОК ОТ ДАТА ДО ДАТА**

Таблицата поддържа номенклатура на Дейностите по НЗОК за 2016 и 2017 година, която ще бъде актуализирана и през 2018 година. По счетоводния код на всяко звено се описва обемът признат приход през съответния месец по конкретен вид дейност (N на КП, КПр и АПр ) с мапирани към нея приходи от реимбурсация на МИ и ЛП, съобразно изискванията на НРД или заместващия документ. Въведени е коригиращ код – КП АПр99, които се ползва за отразяване на разликата до пълната стойност на КП, която не е завършена. Самата КП, се посочва като КП от съответния вид, по този код се отнасят единствено разликите в платените стойност с отрицателен знак. Единичната цена е 1 лв. Не се посочват леглодни, а самата незавършена КП се отразява, като завършена. Данните от тази таблица автоматично се прехвърлят в Т02 и Т14 (съобразно въведения счетоводен код). Когато кодовете на звената не са еднозначни на кодовете в Т14 общата сума в двете таблици няма да съвпадне и ще се изпише съобщение за грешка в Т14. Извършената амбулаторна дейност извън АПр, вкл. диспансерно наблюдение, не се посочва в Т15, а само в Т14 в колона „Приходи от НЗОК/Извънболнична помощ“ диференцирано по звена.