

**APSTIPRINĀTS**  
SIA „Bauskas slimnīca” valdes locekle

Mirdza Brazovska  
2021.gada 11.martā

**“SIA „BAUSKAS SLIMNĪCA” VIDĒJA TERMIŅA DARBĪBAS STRATĒGIJA  
2019. - 2021.GADAM” NOTEIKTO FINANŠU MĒRĶU UN DARBĪBAS EFEKTIVITĀTI  
RAKSTUROJOŠO UZDEVUMU IZPILDE**

Saskaņā ar Publiskas personas kapitāla daļu un kapitālsabiedrību pārvaldības likuma 58.panta pirmās daļas 1 apakšpunkta “a” punktu.

Slimnīcas finanšu vadība ir uzņēmuma vadības integrālā sastāvdaļa, un finanšu vadības lēmumi balstās uz stratēģiskiem lēmumiem par uzņēmuma stratēģiskiem mērķiem, informāciju par efektivitāti, kapitāla izmaksām, kā arī par nozares un ekonomiskās vides informāciju. Balstoties uz informācijas kopumu, tiek noteikta uzņēmuma finansējuma struktūra un izveidots naudas un kapitāla budžets.

Finanšu vadības funkcijas slimnīcā:

- finanšu līdzekļu nepieciešamības noteikšana;
- iespējamo līdzekļu avotu alternatīvu variantu apzināšana;
- alternatīvu salīdzināšana un optimālo līdzekļu piesaistīšanas variantu izvēle;
- slimnīcai esošo finanšu resursu efektīva izmantošana.

Finanšu vadība slimnīcā ir sadalīta pēc stratēģiskās un operatīvās funkcijas.

Stratēģiskā funkcijas ir saistītas ar uzņēmuma darbību ārējā vidē, kas ir:

- ilgtermiņa kapitāla struktūras lēmumi;
- slimnīcas ilgtermiņa stratēģisko mērķu formulēšana.

Operatīvās funkcijas ir saistītas ar uzņēmuma iekšējo vidi:

- slimnīcai esošo finanšu resursu efektīva izmantošana;
- ikdienas darbības finansēšana;
- cenu veidošanas principi;
- kreditēšanas politikas lēmumi;
- iepirkumu līgumu nosacījumi.

Finanšu analīzes objekts ir uzņēmuma darbības finanšu rezultātu analīze. Finanšu analīzes mērķis ir noteikt uzņēmuma finansiālo stāvokli un identificēt iespējas pilnveidot esošās finanšu vadības metodes un uzlabot uzņēmuma finanšu stāvokli.

Finanšu analīzes uzdevumi ir :

- analizēt uzņēmuma saimnieciskās darbības finanšu rezultātus un noteikt finanšu resursu izmantošanas efektivitāti;
- prognozēt iespējamus finanšu rezultātus, balstoties uz esošajiem saimnieciskās darbības rādītājiem un alternatīviem resursu izmantošanas variantiem;
- slimnīcas finanšu stāvokļa pasliktināšanās gadījumā izstrādāt pasākumu plānu finanšu stāvokļa uzlabošanai un finanšu resursu izmantošanas efektivitātes pilnveidošanai.

## 1. 2020.gadā saņemtās Bauskas novada domes dotācijas

Pamatojoties uz BAUSKAS NOVADA DOMES 2009.gada 16.jūlija sēdes protokola izrakstu Nr. 3 tiek noteikts, ka ar 2009.gada 1. jūliju visas SIA „Bauskas slimnīca” kapitāla daļas pieder Bauskas novada pašvaldībai, un Bauskas novada pašvaldība noteikta par kapitāla daļu turētāju.

2020.gada 31.decembrī sabiedrības pamatkapitāls sastāda 819 582 Euro un tas ir sadalīts 819582 kapitāla daļās ar vienas daļas nominālvērtību 1 (viens) Euro.

2020.gadā Bauskas novada dome SIA “Bauskas slimnīca” pamatkapitālā nav veikusi ieguldījumu.

## 2. SIA “Bauskas slimnīca” 2020.gadam plānotie un sasniegtie finanšu mērķi:

### 2.1. Peļņas vai zaudējumu aprēķins

1. tabula. “SIA Bauskas slimnīca” Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2020.gadu

Nr.	Rādītāji	2020. gada plāns	2020. gada rezultāts	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
				fakts - plāns	plāns/fakts
1	Neto apgrozījums	2 665 574	3 065 808	400 234	15.01
2	Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2 359 084	2 802 971	443 887	18.82
3	<b>Bruto peļņa vai zaudējumi</b>	<b>306 490</b>	<b>262 837</b>	<b>-43 653</b>	<b>-14.24</b>
4	Administrācijas izmaksas	216 293	225 944	9 651	4.46
5	Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	66 545	119 106	52 561	78.99
6	Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	25 570	100 846	75 276	3.94 reizes
7	Pārējie procentu un tamlīdzīgie ieņēmumi				
8	Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas				
9	<b>Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem</b>	<b>131 172</b>	<b>55 153</b>	<b>76 019</b>	<b>-57.95</b>

10	Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu (avanss)	720	457	-263	-36.53
11	Pārējie nodokļi	561	0	-561	
12	<b>Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi pēc nodokļiem (neto peļņa)</b>	<b>129 891</b>	<b>54 696</b>	<b>-75 869195</b>	<b>-57.89</b>

Pirmajā tabulā redzam, ka slimnīcai faktiskais Neto pagrozījums ir bijis lielāks par 15.01%, jeb par 400 234 Euro no plānotā, tas nozīmē ka slimnīca ir guvusi lielākus ieņēmumus nekā plānots no medicīnas pakalpojumu sniegšanas. Līdz ar to lielākas ir pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas par 18.82%, jeb 443 887 Euro. Novirzi visvairāk ietekmēja NVD paaugstinātās medicīnas pakalpojumu cenas, lai nodrošinātu darba samaksas pieaugumu ārstniecības personām. Pacienti sniedzot vairāk medicīnas pakalpojumus un par lielāku cenu proporcionāli pieaug izdevumi darba samaksai un izdevumiem kas saistīti ar pakalpojumu sniegšanu, piemēram, medikamenti, medicīnas materiāli, dezinfekcijas līdzekļi u.c.

Sīkāka analīze par ieņēmumiem un izdevumiem, kas saistīti ar veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu skatāma 2020.gada Gada pārskata Vadības ziņojumā.

2020.gadā faktiskie Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi ir par 52 561 Euro, jeb 78.99% lielāki par plānotajiem Pārējie saimnieciskā darbības ieņēmumiem, jo palielinājušies uz nākamo periodu ieņēmumu rēķina par iekārtām, kas iegādātas ERAF projekta ietvaros 2018.gadā.

2020.gadā tika izbūvēta ugunsgrēka atklāšanas un trauksmes sistēma poliklīnikas ēkā un stacionāra ēkā, centralizētā balss izziņošanas sistēma izbūvēta stacionāra ēkā kopā par summu 64 299.40 Euro uz kā rēķina būtiski – 3.94 reizes, jeb par 75 276 Euro ir lielākas faktiskās Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

2020.gadā plānotie ieņēmumi ir lielāki par 15.01%, bet plānotie izdevumi par 18.82%, kā rezultātā faktiskā peļņa ir par 75 195 euro, jeb 57.89% mazāka par plānoto peļņu.

## 2.2. Bilance

2. tabula. "SIA Bauskas slimnīca" Bilance par 2020.gadu

Nr.	Rādītāji	2020. gada plāns	2020. gada rezultāts	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
				fakts - plāns	plāns/fakts
	<b>Aktīvs</b>				
1	<b>Ilgtermiņa ieguldījumi</b>	<b>1 072 626</b>	<b>869 211</b>	<b>-203 415</b>	<b>-18.96</b>
2	Nemateriālie ieguldījumi	47 419	11 810	-35 609	-75.09
3	Pamatlīdzekļi	1 025 207	857 401	-167 806	-16.37
4	Finanšu ieguldījumi				

5	<b>Apgrozāmie līdzekļi</b>	<b>1 985 485</b>	<b>2 492 111</b>	<b>506 626</b>	<b>25.52</b>
6	Krājumi	19 230	32 413	13 183	68.55
7	Debitori	72 180	207 974	135 794	2.88 reizes
8	Naudas līdzekļi	1 894 075	2 251 724	357 649	18.89
9	<b>Aktīvs kopā</b>	<b>3 058 111</b>	<b>3 361 322</b>	<b>303 211</b>	<b>9.91</b>
	<b>Pasīvs</b>				
10	<b>Pašu kapitāls</b>	<b>2 603 961</b>	<b>2 629 864</b>	<b>25 903</b>	<b>0.99</b>
11	Akciju vai daļu kapitāls	794 436	819 582	25 146	3.17
12	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1 679 634	1 755 586	75 952	4.52
13	Pārskata gada nesadalītā peļņa	129 891	54 696	-75 195	-57.89
14	<b>Uzkrājumi</b>				
15	<b>Kreditori</b>	<b>454 150</b>	<b>731 458</b>	<b>277 308</b>	<b>61.06</b>
16	Ilgtermiņa kreditori	235 904	346 596	110 692	46.92
16.1.	<i>t.sk. Aizņēmumi</i>				
16.2.	<i>Nākamo periodu ieņēmumi</i>	235 904	346 596	110 692	46.92
17	Īstermiņa kreditori	218 246	384 862	166 616	76.34
17.1.	<i>t.sk. Aizņēmumi</i>				
17.2.	<i>Nākamo periodu ieņēmumi</i>	20 171	78 685	58 514	3.90 reizes
18	<b>Pasīvs kopā</b>	<b>3 058 111</b>	<b>3 361 322</b>	<b>303 211</b>	<b>9.91</b>

Analizējot Bilanci redzam, ka vislielākās izmaiņas Aktīva daļā ir sadaļā Ilgtermiņa ieguldījumi (gan nemateriālajiem ieguldījumiem, gan pamatlīdzekļiem) faktiskā vērtība 2020.gadā ir par 203 415 Euro, jeb 18.96% mazāka par plānoto uz amortizācijas atskaitījumu rēķina, kas 2020.gadā ir 265 258 Euro, bet iegādāti pamatlīdzekļi tikai par 217 626 Euro.

Būtiski vairāk 2020.gadā pret plānotajiem ir naudas līdzekļi par 357 649 Euro, jeb par 18.88%, jo iepriekšējos gados salīdzinoši maz līdzekļi ir ieguldīti pamatlīdzekļu iegādei, tai skaitā medicīnas iekārtu atjaunošanai un papildināšanai un infrastruktūras atjaunošanai un uzturēšanai.

Bilances Pasīva daļā būtiska atšķirība starp plānotajiem un 2020. gada un faktiskajiem rādītājiem ir kreditori (gan ilgtermiņa, gan īstermiņa). Faktiskie kreditori ir lielāki par 277 308 Euro, jeb 61.06%, jo 2018.gadā ERAF projekta ietvaros tika iegādātās dārgas medicīnas iekārtas, piemēram mamogrāfijas iekārta, sonogrāfijas iekārta, endoskopi u.c., kurus izdevumos var norakstīt pakāpeniski kā nākamo periodu ieņēmumus.

Bilances faktiskā Aktīva un Pasīva kopsumma 2020.gadā ir par 303 211 Euro, jeb 9.91% lielāka par plānoto un gada beigās ir 3 361 322 Euro, jo būtiski ir pieaudzis skaidrās naudas atlikums. Finanšu līdzekļi netika pietiekami saprātīgi ieguldīti uzņēmuma attīstībā.

2.3.Slimnīcas darbības efektivitāti raksturojošie finanšu rādītāji

3. tabula. "SIA Bauskas slimnīca" darbības efektivitāti raksturojošie finanšu rādītāji par 2020.gadu

Nr.	Rādītāji	2020. gada plāns	2020. gada rezultāts	Novirze no	Novirze no
				plāna (eiro)	plāna (%)
				fakts - plāns	plāns/fakts
<b>1</b>	<b>Rentabilitātes rādītāji</b>				
1.1.	Pašu kapitāla atdeve (ROE) (neto peļņa (zaudējumi)/pašu kapitāls),	5.0	2.09	-2.91	-58.20
1.2.	Aktīvu atdeve (ROA) (neto peļņa (zaudējumi)/aktīvi), %	4.2	1.63	-2.57	-61.19
1.3.	Bruto peļņas rentabilitāte (bruto peļņa/neto apgrozījums), %	11.5	8.57	-2.93	-25.48
1.4.	Realizācijas rentabilitāte (ROS) (pārskata perioda peļņa/zaudējumi pirms nodokļiem/neto apgrozījums), %	4.9	1.8	-3.10	-63.27
1.5.	Neto peļņas rentabilitāte (neto peļņa/neto apgrozījums), %	4.9	1.78	-3.12	63.67
<b>2</b>	<b>Kapitāla struktūra</b>				
2.1.	Finanšu līdzsvara koeficients (pašu kapitāls/aktīvi), %	85.1	78.0	-7.1	-8.34
2.2.	Saistību īpatsvars (saistības/bilances kopsumma), %	14.9	21.81	6.91	46.38
2.3.	Aizņemtā kapitāla īpatsvars (aizņēmumi/pašu kapitāls), %	0	0	0	0
<b>3</b>	<b>Likviditāte</b>				
3.1.	Ātrās likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi-krājumi /īstermiņa saistības)	9.0	6.37	-2.63	-29.22
3.2.	Absolūtās likviditātes koeficients (naudas līdzekļi/ īstermiņa saistības)	8.7	5.85	-2.85	-32.76

Trešajā tabulā redzam, ka SIA "Bauskas slimnīca" plānotie rentabilitātes rādītāji ir nedaudz lielāki par faktiskajiem, jo plānotās peļņas 129 891 Euro vietā faktiski slimnīca 2020.gadu beidz ar 54696 Euro lielu peļņu, kas ir par 75 195 Euro, jeb 57.89% mazāka par plānoto peļņu. 2020.gadā faktiskā peļņa ir mazāka par plānoto, jo tika iztērēti salīdzinoši lieli līdzekļi, lai nodrošinātu Covid 19 epidēmijas izplatību un segtu darbiniekiem dīkstāves pabalstus, apmaksātu virsstundu darbu aprūpes un uzņemšanas nodaļā kā arī nodrošinātu ārstniecības personām noteikto piemaksu pie darba algas par darbu Covid 19 epidēmijas laikā.

Par 6.91% pret plānoto ir palielinājies saistību īpatsvara rādītājs un 2020.gadā ir 21.81%. Palielinājums ir saistībā ar ERAF projekta īstenošanas rezultātā iegādāto medicīnas iekārtu vērtību, kura palielināja gan ilgtermiņa gan īstermiņa Nākamo periodu ieņēmumus.

La gan likviditātes rādītāji 2020.gadā ir nedaudz mazāki par plānotajiem, tie ir ļoti labi, jo norma ir nedaudz virs koeficienta 1, lai varētu nodrošināt saimniecisko darbību. Koeficienta samazinājums ir saistīts ar īstermiņa saistību pieaugumu uz nākamo periodu ieņēmumu rēķina.

#### 2.4. Pašvaldības budžetā veiktās iemaksas:

4. tabula. 2020.gadā pašvaldības budžetā veiktās iemaksas

Nr.	Nodokļa veids	2020. gada plāns	2020. gada faktiski	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
				Fakts - plāns	plāns/fakts
1	Nekustamā īpašuma nodoklis	561	626	65	11.59

Tabulā redzam, ka plānotais nekustamā īpašuma nodoklis ir nedaudz mazāks par faktiski samaksāto.

#### 2.5. Valsts budžetā veiktās iemaksa

5. tabula. 2020.gadā valsts budžetā veiktās iemaksas

Nr.	Nodokļa veids	2020. gada plāns	2020. gada faktiski	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
				fakts - plāns	plāns/fakts
1	Uzņēmuma ienākuma nodoklis	720	227	-493	-68.47
2	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	311 630	320 515	8 885	2.85
2	PVN	18 000	24 667	6 667	37.04
3	VSAOI (darba devēja daļa)	307 867	619 423	311 556	2.01 reizi
4	Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva un Transportlīdzekļu ekspluatācijas nodoklis	1 161	920	-241	-20.76
	<b>KOPĀ:</b>	<b>639 378</b>	<b>965 752</b>	<b>326 374</b>	<b>51 05</b>

2020. gadā valsts budžetā pārskaitīti nodokļi un VSAOI (darba devēja daļa) par 326 374 Euro, jeb 51.05 %, vairāk par plānotajām iemaksām. 2020.gadā kopā valsts budžetā ieskaitīti 965 752 Euro. Nodokļu pieaugums starp plānotajiem un faktiskajiem nodokļiem galvenokārt saistīts ar nodokļu reformu 2018.gadā un ar darba samaksas pieaugumu ārstniecības personām 2019.gadā par 20% un 2020.gadā par 10%.

## 2.6.Darbinieku skaits

6. tabula. 2020.gadā vidējais SIA "Bauskas slimnīca" nodarbināto personu skaits

Nr.		2020. gada plāns	2020. gada faktiski	Novirze no plāna (skaits)	Novirze no plāna (%)
1	Vidējais nodarbināto skaits	123	133	10	8.13

2020.gadā vidēji slimnīcā strādāja 133 darbinieki, tādēļ faktiskais strādājušo skaits ir par 10 darbiniekiem lielāks nekā plānots, jo vairāki darbinieki slimnīcā pastrādāja īsu laika periodu, un vairākās ārstniecības personas strādā mazāk par 0.2 slodzēm (piemēram viena dežūra mēnesī). Pieci darbinieki ilgstoši slimoja un uz viņu slimības laiku tika pieņemti citi darbinieki, lai nodrošinātu slimnīcas darbību.

Sagatavoja  
Finanšu – uzskaites daļas vadītāja



Sandra Drozdovska