

APSTIPRINĀTS
SIA „Bauskas slimnīca” valdes locekle

Mirdza Brazovska
2019.gada 13.martā

“SIA „BAUSKAS SLIMNĪCA” VIDĒJA TERMIŅA DARBĪBAS STRATĒGIJA 2015.- 2018.GADAM” NOTEIKTO UZDEVUMU UN MĒRĶU IZPILDE

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 iespējamās 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. 2018.gadā saņemtas 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.

2018.gada 31.decembrī sabiedrības pamatkapitāls sastāda 819 582 Euro un tas ir sadalīts 819582 kapitāla daļās ar vienas daļas nominālvērtību 1 (viens) Euro.

2018.gadā Bauskas novada dome SIA “Bauskas slimnīca” pamatkapitālā ir veikusi ieguldījumu. Ar Bauskas novada domes lēmumu 2018.gada 25.janvārī, prot.Nr.1,22.p. Par mantisko ieguldījumu pašvaldības kapitālsabiedrībā SIA “Bauskas slimnīca” tiek palielināts Sabiedrības pamatkapitāls par 133 000 Euro ieguldot tajā Bauskas novada pašvaldībai piederošo nekustamo īpašumu Dārza ielā 7, Bauskā, kadastra Nr. 4001 004 0101 sastāvā esošo zemes vienību 2.4074 ha platībā ar kadastra apzīmējumu 4001 004 0101.

2. SIA “Bauskas slimnīca” 2018.gadam plānotie un sasniegtie finanšu mērķi:

2.1. Peļņas vai zaudējumu aprēķins

1. tabula. “SIA Bauskas slimnīca” Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2018.gadu

Nr.	Rādītāji	2018. gada plāns	2018. gada rezultāts	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
1.	Neto apgrozījums	2 301 737	2 608 128	+306 391	13.31
2.	Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2 101 527	2 236 071	+134 544	6.40
3.	Bruto peļņa vai zaudējumi	200 210	372 057	+171 847	85.83
4.	Administrācijas izmaksas	219 770	199 383	-20 387	9.28
5.	Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	70 850	85 039	+14 189	20.03
6.	Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	34 890	27 978	-6 912	19.81
7.	Pārējie procentu un tamlīdzīgie ieņēmumi				
8.	Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas				
9.	Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	16 400	229 735	+213 335	14.01 x
10.	Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu (avanss)	6375	356	-6 019	94.42
11.	Pārējie nodokļi	561	0	-561	1 x
12.	Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi pēc nodokļiem (neto peļņa)	9 464	229 379	+ 219 915	24.24 x

Pirmajā tabulā redzam, ka slimnīcai faktiskais Neto pagrozījums ir bijis lielāks par 13.31% no plānotā, jeb 306 391 Euro, tas nozīmē ka slimnīca ir guvusi lielākus ieņēmumus nekā plānots no medicīnas pakalpojumu sniegšanas. Līdz ar to lielākas ir pārdotās produkcijas

ražošanas izmaksas par 6.40%, jeb 134 544 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 2018.gada Gada pārskata Vadības ziņojumā.

Par 14 189 Euro, jeb 20.03 % mazāk bija plānoti Pārējie saimnieciskā darbības ieņēmumi. Nedaudz mazākas kā plānotas ir administrācijas izmaksas par 20 387 Euro, jeb par 9.28% no plānotajām izmaksām un pārējās saimnieciskās darbības izmaksas par 6 912 euro, jeb 19.81 % no plānotajām izmaksām.

2018.gadā plānotie ieņēmumi ir lielāki par 13.31%, bet plānotie izdevumi par 6.40%, kā rezultātā arī plānotā peļņa 9 464 euro ir par 219 915 euro mazāka par faktisko.

2.2. Balance

2. tabula. "SIA Bauskas slimnīca" Balance par 2018.gadu

Nr.	Rādītāji	2018. gada plāns	2018. gada rezultāts	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
	Aktīvs				
1.	Ilgtermiņa ieguldījumi	1 009 994	1 156 378	+146 384	14.49
2.	Nemateriālie ieguldījumi	5 888	29 428	+23 540	5 x
3.	Pamatlīdzekļi	1 004 106	1 126 950	+122 844	12.23
4.	Finanšu ieguldījumi				
5.	Apgrozāmie līdzekļi	1 276 763	1 748 029	+471 266	36.91
6.	Krājumi	23 000	16 715	- 6 285	27.33
7.	Debitori	85 000	125 823	+ 40 823	48.03
8.	Naudas līdzekļi	1 168 763	1 605 491	+ 436 728	37.37
9.	Aktīvs kopā	2 286 757	2 904 407	+ 617 650	27.01
	Pasīvs				
10.	Pašu kapitāls	1 795 636	2 373 797	+578 161	13.02
11.	Akciju vai daļu kapitāls	686 582	819 582	+133 000	19.37
12.	Rezerves				
13.	Nesadalītā peļņa	1 109 054	1 554 215	+445 161	40.14
14.	Uzkrājumi (tagad 17.3 punkts)				
15.	Kreditori	397 621	530 610	+132 989	33.45
16.	Ilgtermiņa kreditori	343 068	279 620	-63 448	18.49
16.1.	<i>t.sk. Aizņēmumi</i>				

16.2.	<i>Nākamo periodu ieņēmumi</i>	308 450	279 620	-28 830	9.35
17.	Īstermiņa kreditori	54 553	250 990	+196 437	4.60 x
17.1.	<i>t.sk. Aizņēmumi</i>				
17.2.	<i>Nākamo periodu ieņēmumi</i>	28 830	28 830	0	0
17.3.	<i>Uzkrātās saistības</i>	93 500	103 774	+10 274	10.99
18.	Pasīvs kopā	2 286 757	2 904 407	+ 617 650	27.01

Otrajā tabulā redzam, ka vislielākās izmaiņas ir Aktīva daļā sadaļā Pamatlīdzekļi, kur vērtība ir palielinājusies par 122 844 eiro, jeb par 12.23 % no plānotā, jo 2018. gadā ir iegādāti vairāki vērtīgi pamatlīdzekļi ES projekta ietvaros, piemēram, ultrasonogrāfijas iekārta, mamogrāfijas iekārta, endoskopiju kabineta aprīkojums u.c. Būtiski vairāk pret plānotajiem ir naudas līdzekļi par 436 728 Euro, jeb par 37.37 %, jo iepriekšējos gados salīdzinoši maz līdzekļi ir ieguldīti pamatlīdzekļu iegādei.

Pasīva daļā būtiska atšķirība starp plānotajiem un 2018. gada faktiskajiem rādītājiem ir Pašu kapitālā, kur 133 000 Euro Bauskas novada dome ieguldīja zemi Dārza ielā 7 Akciju vai daļu kapitālā un iepriekšējos gados bija salīdzinoši lielāka peļņa par plānoto, līdz ar to nesadalītā peļņa ir par 445 161 Euro, jeb 40.14 % lielāka par plānoto.

Bilances kopsumma ir lielāka par 617 650 Euro, jeb 27.01% par plānoto, jo salīdzinoši maz naudas līdzekļi ieguldīti slimnīcas attīstībā.

2.3.Slimnīcas darbības efektivitāti raksturojošie finanšu rādītāji

3. tabula. "SIA Bauskas slimnīca" darbības efektivitāti raksturojošie finanšu rādītāji par 2018.gadu

Nr.	Rādītāji	2018. gada plāns	2018. gada rezultāts
1.	Rentabilitātes rādītāji		
1.1.	Pašu kapitāla atdeve (ROE) (neto peļņa (zaudējumi)/pašu kapitāls), %	0.5	9.7
1.2.	Aktīvu atdeve (ROA) (neto peļņa (zaudējumi)/aktīvi), %	0.4	7.9
1.3.	Bruto peļņas rentabilitāte (bruto peļņa/neto apgrozījums), %	8.7	14.3
1.4.	Realizācijas rentabilitāte (ROS) (pārskata perioda peļņa/zaudējumi pirms nodokļiem/neto apgrozījums), %	0.7	8.8
1.5.	Neto peļņas rentabilitāte (neto peļņa/neto apgrozījums), %	0.4	8.8
2.	Kapitāla struktūra		
2.1.	Finanšu līdzsvara koeficients (pašu kapitāls/aktīvi), %	78.5	81.7
2.2.	Saistību īpatsvars (saistības/bilances kopsumma), %	17.4	18.3
2.3.	Aizņemtā kapitāla īpatsvars (aizņēmumi/pašu kapitāls), %	-	-
3.	Likviditāte		
3.1.	Ātrās likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi-krājumi /īstermiņa saistības)	23.0	6.9

3.2.	Absolūtās likviditātes koeficients (naudas līdzekļi/ Īstermiņa saistības)	21.4	6.4
------	--	------	-----

Tabulā redzam, ka SIA "Bauskas slimnīca" plānotie rentabilitātes rādītāji ir krietni vien pieticīgāki kā faktiskie, jo plānotās peļņas 9 464 Euro vietā faktiski slimnīca 2018.gadu beidz ar 229 379 Euro lielu peļņu, kas ir par 219 915 Euro, jeb 24.24 reizes lielāka, jo ir sniegti vairāk un no NVD puses dārgāk apmaksāti medicīnas aprūpes pakalpojumi, tai pašā laikā plānotie izdevumi ir palielinājušies mazāk.

Likviditātes rādītāji ir ļoti labi, bet tie nav salīdzināmi ar plānotajiem, jo ar 2016.gadu tika mainīti bilances sastādīšanas noteikumi, kur Pasīva sadaļā Īstermiņa kreditori tiek iekļautas Uzkrātās saistības.

2.4. Pašvaldības budžetā veiktās iemaksas:

4. tabula. 2018.gadā pašvaldības budžetā veiktās iemaksas

Nr.	Nodokļa veids	2018. gada plāns	2018. gada faktiski	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
1.	Nekustamā īpašuma nodoklis	538	586	48	8.92

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

2.5. Valsts budžetā veiktās iemaksa

5. tabula. 2018.gadā valsts budžetā veiktās iemaksas

Nr.	Nodokļa veids	2018. gada plāns	2018. gada faktiski	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
1.	Uzņēmuma ienākuma nodoklis	33 976	26 397	-7 579	22.31
2.	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	216 806	250 429	+33 623	15.51
2.	PVN	9 664	16 002	- 6 338	65.58
3.	VSAOI (darba devēja daļa)	393 204	494 516	+101 312	25.77
4.	Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva un Transportlīdzekļu ekspluatācijas nodoklis	539	538	-1	0

Piektajā tabulā redzamās atšķirības starp plānotajiem un faktiskajiem nodokļiem galvenokārt saistītas ar nodokļu reformu 2018.gadā un ar darba samaksas pieaugumu ārstniecības personām

2.6. Darbinieku skaits

6. tabula. 2018.gadā vidējais SIA "Bauskas slimnīca" nodarbināto personu skaits

Nr.		2018. gada plāns	2018. gada faktiski	Novirze no plāna (eiro)
1.	Vidējais nodarbināto skaits	125	125	0

2018.gadā vidēji slimnīca ir strādājušo skaits sakrīt ar plānoto vidējo darbinieku skaitu 2018.gadam.

Sagatavoja

Finanšu – uzskaites daļas vadītāja



Sandra Drozdovska

3. SIA "Bauskas slimnīca" stratēģiskie mērķi un to izpilde 2018.gadā

N.p. k.	Pasākums	Periods	Atbildīgā persona un finansējums	izpilde
1. Nodrošināt pacientiem pieejamus, kvalitatīvus pakalpojumus.				
1.	Piedalīties atlases procedūrās, lai paplašinātu valsts apmaksātos pakalpojumus	Ik gadu IX mēn.	Valdes loc.	izpildīts
2.	Piesaistīt jaunus kvalificētus speciālistus	Pastāvīgi	Valdes loc., domes politika	izpildīts
3.	Kvalitātes vadības sistēma	Pastāvīgi	Valdes loc., slimnīcas fin.	izpildīts
4.	Darbinieku tālākizglītība, kvalifikācijas paaugstināšana.	pastāvīgi	Valdes loceklis, slimnīcas finansējums	izpildīts
5.	Ārstniecības darba analīze, aktualitātes	1x nedēļā	Medicīnas daļas vadītājs	izpildīts
6.	Ārstniecības personu konferences	1x mēnesī	Medicīnas daļas vadītājs	izpildīts
7.	Izvērtēt paliatīvās aprūpes centra izveidi un finansējumu	2017-2018	Valdes loceklis	Neatbilst reformai
8.	Pāreja uz e-medicīnu, e-pieraksta sistēmu	2016-2018	IT nodaļa, slimnīcas finanses	Atbilstoši reformai
2. Uzlabot tehnoloģijas un infrastruktūru				
1.	Uzlabot uroloģisko operāciju tehnoloģijas un aprīkojumu	2016	Valdes loceklis	izpildīts
2.	Paplašināt rehabilitācijas nodaļu un aprīkojumu	2016-2017	Valdes loceklis	izpildīts
3.	Regulāra dalība slimnīcu biedrībā un ārstniecības iestāžu apvienībā	I-XII	Valdes loceklis	izpildīts
4.	Savienojošā koridora projektēšanas uzsākšana	2016-2017	Finanšu-uzskaites daļas vadītājs	atcelts

5.	Plānveida remonts, ginekoloģijas dienestā, NMP un rehabilitācijas nodaļā	2016	Finanšu-uzskaites daļas vadītājs	Izpildīts V
6.	Arhīva remonts un modernizācija	2017	Finanšu uzskaites daļas vadītājs	izpildīts
7.	Jauna pēdu aprūpes kabineta izveide ar podometrijas aprīkojumu	2018	Medicīnas daļas vadītājs	Kabinets izveidots, aprīkojums nav iegādāts
8.	Apkārtnes labiekārtošanas projekts un apsaimniekošana	2017	Valdes loceklis	daļēji
9.	Iegādāties jaunu fibrogastroskopijas aprīkojumu	2018	Finanšu uzskaites daļas vadītājs	Iegādāts
3. Komunikācija ar pacientiem un sabiedrību				
1.	Regulāri informēt pacientus par pieejamiem pakalpojumiem, saslimstību, riskiem - avīze, mājas lapa	Pastāvīgi	IT nodaļas vadītājs	izpildīts
2.	Piedalīties novada domes pagalma svētkos	2016	Valdes loceklis	izpildīts
3.	Atzīmēt Bauskas slimnīcas 180 gadu jubileju	2017	Valdes loceklis	izpildīts
4.	Izveidot elektronisko pieņemšanas displeju	2017	IT nodaļas vadītājs	pārcelts
5.	Sagatavot un izdot slimnīcas bukletu	2017	Valdes loceklis	pārcelts
6.	Uzlabot sadarbību ar pašvaldību, ģimenes ārstu praksēm	pastāvīgi	Valdes loceklis	daļēji

Pilnībā renovēta klīniskās laboratorijas darbība, izieta akreditācija.

Akreditēts asins kabinets.

Izveidota observācijas palāta (remonti un aprīkojums).

Sadarbībā ar 4. medicīnas koledžu, ārstu palīgu apmācība 2015.-2018.

2018.gadā ERAF projekta ietvaros iegādāta ultrasonogrāfijas iekārta, mamogrāfijas iekārta, trīs trīs kanālu holteri un holtera datu analīzes programma, digitālā fundusa kamera, videofibrogastroskops, videokolonoskops un endoskopa mazgāšanas – dezinfekcijas iekārta.

2018.gadā izremontētas divas telpas stacionāra ēkā ambulatoro medicīnas pakalpojumu sniegšanai.

Sagatavoja
Valdes locekle

Mirdza Brazovska