

APSTIPRINĀTS
SIA „Bauskas slimnīca” valdes locekle

Mirdza Brazovska
2022.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. 2021.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.

2021.gada 31.decembrī sabiedrības pamatkapitāls sastāda 819 582 Euro un tas ir sadalīts 819582 kapitāla daļās ar vienas daļas nominālvērtību 1 (viens) Euro.

2021.gadā Bauskas novada dome SIA “Bauskas slimnīca” pamatkapitālā nav veikusi ieguldījumu.

2. SIA “Bauskas slimnīca” 2021.gadam plānotie un sasniegtie finanšu mērķi:

2.1. Peļņas vai zaudējumu aprēķins

1. tabula. “SIA Bauskas slimnīca” Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2021.gadu

Nr.	Rādītāji	2021. gada plāns	2021. gada rezultāts	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
				fakts - plāns	plāns/fakts
1	Neto apgrozījums	2 713 554	4 313 880	1 600 326	58.98
2	Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2 410 984	3 849 485	1 438 501	59.66
3	Bruto peļņa vai zaudējumi	302 570	464 395	161 825	53.48
4	Administrācijas izmaksas	229 270	271 827	42 557	18.56
5	Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	67 876	135 850	67 974	2 reizes
6	Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	26 080	87 644	61 564	3.36 reizes
9	Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	115 096	240 774	125 678	2.09 reizes
10	Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu (avanss)	710	476	-234	-32.96
11	Pārējie nodokļi	561	0	-561	-1.00
12	Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi pēc nodokļiem (neto peļņa)	113 825	240 298	126 476	2.11 reizes

Pirmajā tabulā redzam, ka slimnīcai faktiskais Neto pagrozījums ir bijis lielāks par 58.98%, jeb par 1 600 326 Euro no plānotā, tas nozīmē ka slimnīca ir guvusi lielākus ieņēmumus nekā plānots no medicīnas pakalpojumu sniegšanas. Ieņēmumi galvenokārt ir palielinājušies NVD finansēto Covid-19 izdevumu segšanai kopā 588 956 Euro (piemaksa pie darba algas – 378 729 Euro,

atvaļinājuma rezerve – 36 733 Euro, virsstundu apmaksā – 65 376 Euro, individuālo aizsardzības līdzekļu iegāde – 56 242 Euro, Covid-19 pacientu transportēšana 1 283 Euro, PVN pieaugumam 576 Euro, planšet un medicīnas iekārtu iegādei 50 017 Euro). Salīdzinājumā ar plānotajiem ieņēmumiem no ārstniecības pakalpojumu sniegšanas, faktiskie ieņēmumi ir būtiski pieauguši, jo katru gadu ir paaugstināta darba alga, kas nozīmē ka ir pieaugusi gan epizožu, gan manipulāciju gan stacionāra apmaksātās gultas dienas vērtība un tāmes finansējums. Gada beigās NVD apmaksāja par visiem sniegtajiem ārstniecības pakalpojumiem, tas ir finansējuma pārstādi.

Palielinoties ieņēmumiem palielinās faktiskās Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas (jeb izdevumi ārstniecības pakalpojumu sniegšanai) par 59.66%, jeb 1 438 501 Euro salīdzinājumā ar plānotajām. Novirzi visvairāk ietekmēja NVD paaugstinātās medicīnas pakalpojumu cenas, lai nodrošinātu darba samaksas pieaugumu ārstniecības personām. Pacientiem sniedzot vairāk medicīnas pakalpojumus un par lielāku cenu proporcionāli pieaug izdevumi darba samaksai un izdevumiem kas saistīti ar pakalpojumu sniegšanu, piemēram, medikamenti, medicīnas materiāli, individuālie aizsardzības līdzekļi u.c. Izdevumu pieaugums ir saistāms arī ar NVD piešķirtā papildus finansējuma izlietojumu Covid –19 seku mazināšanai.

Stikāka analīze par ieņēmumiem un izdevumiem, kas saistīti ar veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu skatāma Zvērināta revidenta pārbaudīts gada pārskats par 2021.gada Vadības ziņojumā.

2021.gadā faktiskie Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi ir par 67 974 Euro, jeb 2 reizes lielāki par plānotajiem Pārējie saimnieciskā darbības ieņēmumi, jo palielinājušies uz nākamo periodu ieņēmumu rēķina par iekārtām, kas iegādātas ERAF projekta ietvaros 2018.gadā un no neapdzīvojamo telpu nomas.

2021.gadā tika veikti remontu rehabilitācijas nodaļā un staru diagnostikas nodaļā uz kā rēķina būtiski – 3.36 reizes, jeb par 61 564 Euro ir lielākas faktiskās Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

2021.gadā plānotie ieņēmumi ir lielāki par 58.98%, bet plānotie izdevumi par 59.66%, kā rezultātā faktiskā peļņa ir 240 298 Euro, kas ir par 126 473 Euro, jeb 2.11 reizes lielāka par plānoto peļņu.

2.2. Bilance

2. tabula. "SIA Bauskas slimnīca" Bilance par 2021.gadu

Nr.	Rādītāji	2021. gada plāns	2021. gada rezultāts	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
				fakts - plāns	plāns/fakts
	Aktīvs				
1	Ilgtermiņa ieguldījumi	1 111 825	735 333	-376 492	-33.86
2	Nemateriālie ieguldījumi	66 771	6 254	-60 517	-90.63
3	Pamatlīdzekļi	1 045 054	729 079	-315 975	-30.23
4	Finanšu ieguldījumi	0	0	0	0
5	Apgrozāmie līdzekļi	2 025 942	3 006 292	980 350	48.39
6	Krājumi	17 220	28 439	11 219	65.15
7	Debitori	72 800	309 329	236 529	4.25 reizes
8	Naudas līdzekļi	1 935 922	2 668 524	732 602	37.84
9	Aktīvs kopā	3 137 767	3 741 625	603 858	19.24
	Pasīvs				
10	Pašu kapitāls	2 717 786	2 870 162	152 376	5.61
11	Akciju vai daļu kapitāls	794 436	819 582	25 149	3.17
12	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1 809 525	1 810 282	757	0.04
13	Pārskata gada nesadalītā peļņa	113 828	240 298	126 470	2.11 reizes
14	Uzkrājumi	0	0	0	0
15	Kreditori	419 981	871 463	451 482	2.08 reizes
16	Ilgtermiņa kreditori	215 735	267 911	52 176	24.19
16.1.	<i>t.sk. Aizņēmumi</i>	0	0	0	0
16.2.	<i>Nākamo periodu ieņēmumi</i>	215 735	267 911	52 176	24.19
17	Īstermiņa kreditori	204 246	603 552	399 306	2.96 reizes
17.1.	<i>t.sk. Aizņēmumi</i>	0	0	0	0
17.2.	<i>Nākamo periodu ieņēmumi</i>	18 445	78 685	60 240	4.27 reizes
18	Pasīvs kopā	3 137 767	3 741 625	603 858	19.24

Analizējot Bilanci redzam, ka izmaiņas Aktīva daļā ir sadaļā Ilgtermiņa ieguldījumi (gan nemateriālajiem ieguldījumiem, gan pamatlīdzekļiem) faktiskā vērtība 2021.gadā ir par 376 492 Euro, jeb 33.86% mazāka par plānoto uz amortizācijas atskaitījumu rēķina, kas 2021.gadā ir 251 001 Euro, bet iegādāti pamatlīdzekļi tikai par 107 043 Euro.

Būtiski vairāk 2021. gadā pret plānotajiem ir naudas līdzekļi par 732 602 Euro, jeb par 37.84%, jo iepriekšējos gados salīdzinoši maz līdzekļi ir ieguldīti pamatlīdzekļu iegādei, tai skaitā medicīnas iekārtu atjaunošanai un papildināšanai un infrastruktūras atjaunošanai un uzturēšanai. 2021.gada decembrī NVD ieskaitīja avansu medicīnas iekārtu un aprīkojuma iegādei 179 462 Euro un ārstniecības darba nodrošināšanai 2022. gada janvāra mēnesī 138 355 Euro.

Bilances Pasīva daļā būtiska atšķirība starp plānotajiem un 2021.gada un faktiskajiem rādītājiem ir kreditori (gan ilgtermiņa, gan īstermiņa). Faktiskie kreditori ir lielāki par 451 482 Euro, jeb 2.08 reizes, 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. Būtisku īstermiņa kredītu pieaugumu radīja NVD ieskaitītais finansējums (avanss) medicīnas iekārtu un aprīkojuma iegādei Covid – 19 pandēmijas izraisīto seku mazināšanai 179 462 eiro.

Bilances faktiskā Aktīva un Pasīva kopsumma 2021.gadā ir par 603 858 Euro, jeb 19.24% lielāka par plānoto un gada beigās ir 3 741 625 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. "SLA Bauskas slimnīca" darbības efektivitāti raksturojošie finanšu rādītāji par 2021.gadu

Nr.	Rādītāji	2021. gada plāns	2021. gada rezultāts	Novirze no	Novirze no
				plāna (eiro)	plāna (%)
				fakts - plāns	plāns/fakts
1	Rentabilitātes rādītāji				
1.1.	Pašu kapitāla atdeve (ROE) (neto peļņa (zaudējumi)/pašu kapitāls),	4.2	8.37	4.17	99.29
1.2.	Aktīvu atdeve (ROA) (neto peļņa (zaudējumi)/aktīvi), %	3.6	6.42	2.82	78.33
1.3.	Bruto peļņas rentabilitāte (bruto peļņa/neto apgrozījums), %	11.2	10.77	-0.43	-3.84
1.4.	Realizācijas rentabilitāte (ROS) (pārskata perioda peļņa/zaudējumi pirms nodokļiem/neto apgrozījums), %	4.2	5.58	1.38	32.86
1.5.	Neto peļņas rentabilitāte (neto peļņa/neto apgrozījums), %	4.2	5.57	1.37	32.62
2	Kapitāla struktūra				
2.1.	Finanšu līdzsvara koeficients (pašu kapitāls/aktīvi), %	86.6	76.71	-9.89	-11.42

2.2.	Saistību īpatsvars (saistības/bilances kopsumma), %	13.4	23.29	9.89	2.74 reizes
2.3.	Aizņemtā kapitāla īpatsvars (aizņēmumi/pašu kapitāls), %	0	0	0	0
3	Likviditāte				
3.1.	Ātrās likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi-krājumi /īstermiņa saistības)	9.8	4.93	-4.87	-49.69
3.2.	Absolūtās likviditātes koeficients (naudas līdzekļi/ īstermiņa saistības)	9.5	4.42	-5.08	-53.47

Trešajā tabulā redzam, ka SIA "Bauskas slimnīca" plānotie rentabilitātes rādītāji ir mazāki par faktiskajiem, jo plānotās peļņas 113 825 Euro vietā faktiski slimnīca 2021.gadu beidz ar 240 298 Euro lielu peļņu, kas ir par 126 473 Euro, jeb 2.11 reizes lielāka par plānoto peļņu. 2021.gadā faktiskā peļņa ir lielāka par plānoto, jo NVD atgriezta iztērētos finanšu līdzekļus Covid - 19 epidēmijas izraisīto seku mazināšanai.

Par 9.89% pret plānoto ir palielinājies Saistību īpatsvara rādītājs un 2021.gadā ir 23.29%. Palielinājums ir saistībā ar ERAF projekta īstenošanas rezultātā iegādāto medicīnas iekārtu vērtību, kura palielināja gan ilgtermiņa gan īstermiņa Nākamo periodu ieņēmumus. 2021.gadā faktiskais Finanšu līdzsvara koeficients ir samazinājies pret plānoto par 9.92% un 2021.gadā ir 76.71%, , jo būtiski ir palielinājušies slimnīcas apgrozāmie līdzekļi.

La gan likviditātes rādītāji 2021.gadā ir 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. 2021.gadā pašvaldības budžetā veiktās iemaksas

Nr.	Nodokļa veids	2021. gada plāns	2021. 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 ir pieaudzis nekustamā īpašuma nodoklis salīdzinājumā ar plānoto par 65 Euro, jeb 11.59%.

2.5. Valsts budžetā veiktās iemaksa

5. tabula. 2021.gadā valsts budžetā veiktās iemaksas

Nr.	Nodokļa veids	2021. gada plāns	2021. gada faktiski	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
				fakts - plāns	plāns/fakts
1	Uzņēmuma ienākuma nodoklis	710	517	-193	-27.18
2	PVN	16 500	24 394	7 894	47.84
3	VSAOI (darba devēja daļa)	315 564	598 429	282 865	89.64
4	Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva un Transportlīdzekļu ekspluatācijas nodoklis	1 161	915	-246	-21.19
KOPĀ:		333 935	624 255	290 320	86.94

Tabulā netiek ietverti nodokļi, ko maksā darba ņēmēji, tas ir, nodokļi kuri tiek ieturēti no darbinieku darba samaksas (VSAOI un IIN).

2021. gadā valsts budžetā pārskaitītās VSAOI (darba devēja daļa) par 282 865 Euro, jeb 89.64%, vairāk par plānotajām iemaksām. Nodokļu pieaugums starp plānotajiem un faktiskajiem nodokļiem galvenokārt saistīts ar nodokļu reformu 2018.gadā un ar darba samaksas pieaugumu ārstniecības personām 2019.gadā līdz 20%, 2020.gadā līdz 10% un 2021.gadā līdz 25%, kā arī 2021.gada piemaksas pie darba algas par darbu Covid – 19 pandēmijas apstākļos.

2021.gadā kopā valsts budžetā ieskaitīti 1 402 204 Euro.

2.6. Darbinieku skaits

6. tabula. 2021.gadā vidējais SIA "Bauskas slimnīca" nodarbināto personu skaits

Nr.		2021. gada plāns	2021. gada faktiski	Novirze no plāna (skaits)	Novirze no plāna (%)
1	Vidējais nodarbināto skaits	120	128	8	6.67

2021.gadā vidēji slimnīcā strādāja 128 darbinieki, tādēļ faktiskais strādājušo skaits ir par 8 darbiniekiem lielāks nekā plānots, jo vairāki darbinieki slimnīcā pastrādāja īsu laika periodu, un vairākas ārstniecības personas strādā mazāk par 0.1 slodzi (piemēram viena dežūra mēnesī uzņemšanas nodaļā vai viena līdz divas pieņemšanas ambulatorajā nodaļā).

Sagatavoja
Finanšu – uzskaites daļas vadītāja

Sandra Drozdovska