

APSTIPRINĀTS
SIA „Bauskas slimnīca” valdes locekle

Mirdza Brazovska
2020.gada 13.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. 2019.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.

2019.gada 31.decembrī sabiedrības pamatkapitāls sastāda 819 582 Euro un tas ir sadalīts 819582 kapitāla daļās ar vienas daļas nominālvērtību 1 (viens) Euro.

2019.gadā Bauskas novada dome SIA “Bauskas slimnīca” pamatkapitālā nav veikusi ieguldījumu.

2. SIA “Bauskas slimnīca” 2019.gadam plānotie un sasniegtie finanšu mērķi:

2.1. Peļņas vai zaudējumu aprēķins

1. tabula. “SIA Bauskas slimnīca” Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2019.gadu

Nr.	Rādītāji	2019. gada plāns	2019. gada rezultāts	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
1	Neto apgrozījums	2605644	2973729	368085	14.13
2	Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	2299302	2578250	278948	12.13
3	Bruto peļņa vai zaudējumi	306 342	395 479	89137	29.10
4	Administrācijas izmaksas	204 050	205 263	1213	0.59
5	Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	77 045	131965	54920	71.28
6	Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	24 822	120501	95679	4.85 x
7	Pārējie procentu un tamlīdzīgie ieņēmumi				
8	Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas				
9	Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	154 515	201 680	47165	30.52

10	Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu (avanss)	450	309	-141	-31.33
11	Pārējie nodokļi	561	0	-561	-100.00
12	Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi pēc nodokļiem (neto peļņa)	153 504	201 371	47867	31.18

Pirmajā tabulā redzam, ka slimnīcai faktiskais Neto pagrozījums ir bijis lielāks par 14.13% no plānotā, jeb 368 085 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 12.13%, jeb 278 948 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 2019.gada Gada pārskata Vadības ziņojumā.

Par 54 920 Euro, jeb 71.28% mazāk bija plānoti Pārējie saimnieciskā darbības ieņēmumi, kas galvenokārt palielinājušies uz nākamo periodu ieņēmumiem par iekārtām, kas iegādātas ERAF projekta ietvaros.

2019.gadā tika remontētas rehabilitācijas nodaļas telpas Saules ielā 5 un trīs kabineti poliklīnikā uz kā rēķina būtiski - 4.85 reizes, jeb par 95 679 Euro ir lielākas faktiskās Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas.

2019.gadā plānotie ieņēmumi ir lielāki par 14.13%, bet plānotie izdevumi par 12.13%, kā rezultātā faktiskā peļņa ir par 47 867 euro, jeb 31.18% lielāka par plānoto peļņu.

2.2. Balance

2. tabula. "SIA Bauskas slimnīca" Balance par 2019.gadu

Nr.	Rādītāji	2019. gada plāns	2019. gada rezultāts	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
				fakts - plāns	plāns/fakts
	Aktīvs				
1	Ilgtermiņa ieguldījumi	1 044 290	916 843	-127 447	-12.20

2	Nemateriālie ieguldījumi	37 939	16 601	-21 338	-56.24
3	Pamatlīdzekļi	1006351	900242	-106 109	-10.54
4	Finanšu ieguldījumi				
5	Apgrozāmie līdzekļi	1 911 986	2416151	504 165	26.37
6	Krājumi	16 707	15293	-1 414	-8.46
7	Debitori	59 300	144 652	85 352	2.44 x
8	Naudas līdzekļi	1835979	2256206	420 227	22.89
9	Aktīvs kopā	2 956 276	3 332 994	376 718	12.74
	Pasīvs				
10	Pašu kapitāls	2 474 070	2 575 168	101 098	4.09
11	Akciju vai daļu kapitāls	794 436	819 582	25 146	3.17
12	Iepriekšējo gadu nesadalītā peļņa	1526130	1554215	28 085	1.84
13	Pārskata gada nesadalītā peļņa	153 504	201371	47 867	31.18
14	Uzkrājumi	0	0	0	0
15	Kreditori	482 206	757 826	275 620	57.16
16	Ilgtermiņa kreditori	257 960	425281	167 321	64.86
16.1.	<i>t.sk. Aizņēmumi</i>				
16.2.	<i>Nākamo periodu ieņēmumi</i>	257 960	425281	167 321	64.86
17	Īstermiņa kreditori	224 246	332 545	108 299	48.29
17.1.	<i>t.sk. Aizņēmumi</i>				
17.2.	<i>Nākamo periodu ieņēmumi</i>	22 056	66221	44 165	3 x
18	Pasīvs kopā	2 956 276	3 332 994	376 718	12.74

Analizējot Bilanci redzam, ka vislielākās izmaiņas Aktīva daļā ir sadaļā Ilgtermiņa ieguldījumi (gan nemateriālajiem ieguldījumiem, gan pamatlīdzekļiem) vērtība ir samazinājusies par 127 447 Euro, jeb 12.20 % uz amortizācijas atskaitījumu rēķina, kas 2019.gadā ir 258 548 Euro, bet iegādāti pamatlīdzekļi tikai par 19 273 Euro.

Būtiski vairāk pret plānotajiem ir naudas līdzekļi par 420 227 Euro, jeb par 22.89%, 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 2019. gada faktiskajiem rādītājiem ir kreditori (gan ilgtermiņa, gan īstermiņa), kas palielinājušies par 275 620 Euro, jeb 57.16%, 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.

Kopā bilances Aktīva un Pasīva kopsummas 2019.gadā ir par 376 718 Euro, jeb 12.74% lielākas par plānoto un gada beigās ir 3 332 994 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 2019.gadu

Nr.	Rādītāji	2019. gada plāns	2019. gada rezultāts	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
				fakts - plāns	plāns/fakts
1	Rentabilitātes rādītāji				
1.1.	Pašu kapitāla atdeve (ROE) (neto peļņa (zaudējumi)/pašu kapitāls), %	6.2	7.82	1.62	26.13
1.2.	Aktīvu atdeve (ROA) (neto peļņa (zaudējumi)/aktīvi), %	5.2	6.04	0.84	16.15
1.3.	Bruto peļņas rentabilitāte (bruto peļņa/neto apgrozījums), %	11.8	13.3	1.5	12.71
1.4.	Realizācijas rentabilitāte (ROS) (pārskata perioda peļņa/zaudējumi pirms nodokļiem/neto apgrozījums), %	5.9	6.78	0.88	14.92
1.5.	Neto peļņas rentabilitāte (neto peļņa/neto apgrozījums), %	5.9	6.77	0.87	14.75
2	Kapitāla struktūra				
2.1.	Finanšu līdzsvara koeficients (pašu kapitāls/aktīvi), %	83.7	77	-6.7	-8.00

2.2.	Saistību īpatsvars (saistības/bilances kopsumma), %	16.3	22.74	6.44	39.51
2.3.	Aizņemtā kapitāla īpatsvars (aizņēmumi/pašu kapitāls), %	0	0	0	0.00
3	Likviditāte				
3.1.	Ātrās likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi-krājumi /īstermiņa saistības)	8.5	7.27	-1.23	-14.47
3.2.	Absolūtās likviditātes koeficients (naudas līdzekļi/ īstermiņa saistības)	8.2	6.78	-1.42	-17.32

Tabulā redzam, ka SIA "Bauskas slimnīca" plānotie rentabilitātes rādītāji ir krietni vien pieticīgāki kā faktiskie, jo plānotās peļņas 153 504 Euro vietā faktiski slimnīca 2019.gadu beidz ar 201 371 Euro lielu peļņu, kas ir par 47 867 Euro, jeb 31.18% lielāka, jo ir sniegti vairāk no NVD puses apmaksātie veselības aprūpes pakalpojumu un sakarā ar ārstniecības personu darba samaksa būtisku pieaugumu tika palielināta arī ārstniecības pakalpojumu cena, tai pašā laikā plānotie izdevumi ir palielinājušies lēnāk.

Par 6.44% pret plānoto ir palielinājies saistību īpatsvara rādītājs un 2019.gadā ir 22.74%. 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 nedaudz samazinās, 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. 2019.gadā pašvaldības budžetā veiktās iemaksas

Nr.	Nodokļa veids	2019. gada plāns	2019. 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. 2019.gadā valsts budžetā veiktās iemaksas

Nr.	Nodokļa veids	2019. gada plāns	2019. gada faktiski	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
				fakts - plāns	plāns/fakts
1	Uzņēmuma ienākuma nodoklis	450	45	-405	-0.90
2	Iedzīvotāju ienākuma nodoklis	283 300	285 531	2 231	0.01
2	PVN	15 160	31 205	16 045	2.06 x
3	VSAOI (darba devēja daļa)	298 900	373 594	74 694	25.00
4	Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva un Transportlīdzekļu ekspluatācijas nodoklis	1161	932	-229	-0.20
KOPĀ:		598971	691 307	92 336	15.42

2019. gadā valsts budžetā pārskaitīti nodokļi un VSAOI (darba devēja daļa) par 691 307 Euro, kas ir par 15.42 %, jeb 92 336 eiro 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 par 20%.

2.6.Darbinieku skaits

6. tabula. 2019.gadā vidējais SLA "Bauskas slimnīca" nodarbināto personu skaits

Nr.		2019. gada plāns	2019. gada faktiski	Novirze no plāna (skaits)	Novirze no plāna (%)
		1	Vidējais nodarbināto skaits	124	128

2019.gadā vidēji slimnīca ir strādājušo skaits ir par 4 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)

Sagatavoja
Finanšu – uzskaites daļas vadītāja

Sandra Drozdovska