

APSTIPRINĀTS
SIA „Bauskas slimnīca” valdes locekle

Mirdza Brazovska
2018.gada 29.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;
- Uzņēmuma slimnīcā 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. 2017.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. No 2014.gada sabiedrības pamatkapitāls sastāda 686 582 Euro un tas ir sadalīts 686 582 kapitāla daļās ar vienas daļas nominālvērtību 1 (viens) Euro.

2017.gadā Bauskas novada dome SIA “Bauskas slimnīca” pamatkapitālā nav veikusi ieguldījumus, tādēļ nav kapitālsabiedrības finansiālās darbības ietekmes un Bauskas novada domes budžeta izdevumiem.

2. SIA “Bauskas slimnīca” 2017.gadam plānotie un sasniegtie finanšu mērķi:

2.1. Peļņas vai zaudējumu aprēķins

1. tabula. “SIA Bauskas slimnīca” Peļņas vai zaudējumu aprēķins par 2017.gadu

Nr.	Rādītāji	2017. gada plāns	2017. gada rezultāts	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
1.	Neto apgrozījums	2 212 618	2 302 460	+89 842	4.06
2.	Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas	1 981 645	1 993 057	+11 412	0.58
3.	Bruto peļņa vai zaudējumi	230 973	309 403	+78 430	33.96
4.	Administrācijas izmaksas	208 875	187 074	-21 801	10.44
5.	Pārējie saimnieciskās darbības ieņēmumi	75 852	92 753	+16 901	22.28
6.	Pārējās saimnieciskās darbības izmaksas	54 890	49 670	-5 220	9.51
7.	Pārējie procentu un tamlīdzīgie ieņēmumi				
8.	Procentu maksājumi un tamlīdzīgas izmaksas				
9.	Peļņa vai zaudējumi pirms nodokļiem	43 060	165 412	+122 352	284.14
10.	Uzņēmuma ienākuma nodoklis par pārskata gadu (avanss)		42 042		
11.	Pārējie nodokļi	561	0		
12.	Pārskata perioda peļņa vai zaudējumi pēc nodokļiem (neto peļņa)	42 499	123 370	+80 871	190.29

Pirmajā tabulā redzam, ka slimnīcai faktiskais Neto pagrozījums ir bijis lielāks par 4.06% no plānotā, jeb 89 842 eiro, tas nozīmē ka slimnīca ir guvusi lielākus ieņēmumus nekā plānots no medicīnas pakalpojumu sniegšanas.

Tabulā redzam, ka nav būtiskas novirzes plānotajās Pārdotās produkcijas ražošanas izmaksas, jeb medicīnas pakalpojumu sniegšanas izmaksas, kur faktiskās izmaksas no plānotajām ir tikai par 0.58%, jeb 11 412 eiro lielākas.

Sīkāka analīze par ieņēmumiem un izdevumiem, kas saistīti ar veselības aprūpes pakalpojumu sniegšanu skatāma 2017.gada Gada pārskata Vadības ziņojumā.

Nedaudz mazākas kā plānotas ir administrācijas izmaksas par 21 801 Eiro, jeb par 10.44% no plānotajām izmaksām un pārējās saimnieciskās darbības izmaksas par 5 220 eiro, jeb 9.51% no plānotajām izmaksām.

2017.gadā plānotie ieņēmumi ir lielāki, nekā plānotie izdevumi, kā rezultātā arī plānotā peļņa 42 499 eiro ir par 80 871 eiro mazāka par faktisko.

2.2. Balance

2. tabula. "SIA Bauskas slimnīca" Balance par 2017.gadu

Nr.	Rādītāji	2017. gada plāns	2017. gada rezultāts	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
	Aktīvs				
1.	Ilgtermiņa ieguldījumi	1 057 602	815 304	-242 298	22.91
2.	Nematerialie ieguldījumi	9 058	21 043	+11 985	132.31
3.	Pamatlīdzekļi	1 048 544	794 261	- 254 283	24.25
4.	Finanšu ieguldījumi				
5.	Apgrozāmie līdzekļi	1 254 799	1 755 275	+500 467	39.88
6.	Krājumi	10 500	15 972	+5 472	52.11
7.	Debitori	85 000	57 192	-27 808	32.72
8.	Naudas līdzekļi	1 159 299	1 682 111	+522 812	45.10
9.	Aktīvs kopā	2 312 401	2 570 579	+258 178	11.16
	Pasīvs				
10.	Pašu kapitāls	1 753 137	2 032 482	+279 345	15.93
11.	Akciju vai daļu kapitāls	686 582	686 582	0	0
12.	Rezerves				
13.	Nesadalītā peļņa	1 066 555	1 345 900	+279 345	26.19
14.	Uzkrājumi (tagad 17.3 punkts)				
15.	Kreditori	559 264	538 097	-21 167	3.78
16.	Ilgtermiņa kreditori	371 899	308 450	-63 449	17.06
16.1.	<i>t.sk. Aizņēmumi</i>				
	<i>Nākamo periodu</i>				
16.2.	<i>ieņēmumi</i>	337 281	308 450	-63 449	17.06
17.	Īstermiņa kreditori	187 365	229 647	+42 282	22.57
17.1.	<i>t.sk. Aizņēmumi</i>				
	<i>Nākamo periodu</i>				
17.2.	<i>ieņēmumi</i>	29 091	28 830	-261	0.90

17.3.	<i>Uzkrātās saistības</i>	93 500	97 353	+3 853	4.12
18.	Pasīvs kopā	2 312 401	2 570 579	+258 178	11.76

Otrajā tabulā redzams ka vislielākās izmaiņas ir Aktīva daļā sadaļā Pamatlīdzekļi, kur vērtība ir samazinājusies par 254 283 eiro, jeb par 24.25 % no plānotā, jo pēdējo gadu laikā nav iegādāti jauni pamatlīdzekļi, kas tieši korelē ar sadaļu naudas līdzekļi, kuri ir palielinājušies par 258 178 Eiro, jeb 11.16.% no plānotā un Pasīva daļā nesadalītā peļņa, kas ir lielāka par 279 345 Eiro, jeb 26.19 % no plānotās.

Bilances kopsumma ir palielinājusies par 11.76% vai 258 178 eiro vairāk kā plānots, jo nav ieguldīti naudas līdzekļi slimnīcas attīstībā.

2.3.Slimnīcas darbības efektivitāti raksturojošie finanšu rādītāji

3. tabula. "SIA Bauskas slimnīca" darbības efektivitāti raksturojošie finanšu rādītāji par 2017.gadu

Nr.	Rādītāji	2017. gada plāns	2017. gada rezultāts
1.	Rentabilitātes rādītāji		
1.1.	Pašu kapitāla atdeve (ROE) (neto peļņa(zaudējumi)/pašu kapitāls), %	2.4	17.97
1.2.	Aktīvu atdeve (ROA) (neto peļņa(zaudējumi)/aktīvi), %	1.8	4.80
1.3.	Bruto peļņas rentabilitāte (bruto peļņa/neto apgrozījums), %	10.4	13.44
1.4.	Realizācijas rentabilitāte (ROS) (pārskata perioda peļņa/zaudējumi pirms nodokļiem/neto apgrozījums), %	1.9	7.2
1.5.	Neto peļņas rentabilitāte (neto peļņa/neto apgrozījums), %	1.9	5.4
2.	Kapitāla struktūra		
2.1.	Finanšu līdzsvara koeficients (pašu kapitāls/aktīvi), %	75.8	79.1
2.2.	Saistību īpatsvars (saistības/bilances kopsumma), %	20.1	20.1
2.3.	Aizņemtā kapitāla īpatsvars (aizņēmumi/pašu kapitāls), %	-	-
3.	Likviditāte		
3.1.	Ātrās likviditātes koeficients (apgrozāmie līdzekļi-krājumi /īstermiņa saistības)	13.3	7.6
3.2.	Absolūtās likviditātes koeficients (naudas līdzekļi/ īstermiņa saistības)	12.4	7.6

Tabulā redzam, ka SIA "Bauskas slimnīca" plānotie rentabilitātes rādītāji ir krietni vien pieticīgāki kā faktiskie, jo plānotās peļņas 42 499 eiro apmērā faktiski slimnīca 2017.gadu beidz ar 123 370 Eiro peļņu, jo ir sniegti vairāk medicīnas aprūpes pakalpojumus, tai pašā laikā nepalielinot plānotos izdevumus.

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. 2017.gadā pašvaldības budžetā veiktās iemaksas

Nr.	Nodokļa veids	2017. gada plāns	2017. gada faktiski	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
1.	Nekustamā īpašuma nodoklis	561	561	0	0

Tabulā redzam, ka plānotais nekustamā īpašuma nodoklis ir vienāds ar faktiski samaksāto.

2.5. Valsts budžetā veiktās iemaksa

5. tabula. 2017.gadā valsts budžetā veiktās iemaksas

Nr.	Nodokļa veids	2017. gada plāns	2017. gada faktiski	Novirze no plāna (eiro)	Novirze no plāna (%)
1.	Uzņēmuma ienākuma nodoklis	0	7 290	+7290	100
2.	PVN	9 930	12 926	+2 996	30.17
3.	VSAOI (darba devēja daļa)	271 893	292 232	+20 339	7.48
4.	Uzņēmējdarbības riska valsts nodeva un Transportlīdzekļu ekspluatācijas nodoklis	1161	771	-390	33.59

Piektajā tabulā parādīta PVN un VSAOI (darba devēja daļas) nodokļu pieaugums sakarā ar nodokļu reformu.

Uzņēmuma ienākuma nodokli vajadzēja piemaksāt (VID bija atlikums), jo peļņa bija lielāka nekā plānota.

2.6. Darbinieku skaits

6. tabula. 2017.gadā vidējais SIA "Bauskas slimnīca" nodarbināto personu skaits

Nr.		2017. gada plāns	2017. gada faktiski	Novirze no plāna (eiro)
1.	Vidējais nodarbināto skaits	125	124	+1

2017.gadā vidēji slimnīca ir strādājuši par vienu darbinieku mazāk nekā plānots.

Sagatavoja

Finanšu – uzskaites daļas vadītāja



Sandra Drozdovska

3. SIA "Bauskas slimnīca" stratēģiskie mērķi un to izpilde 2017.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	Ikgadu 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	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	izpildītsV
6.	Arhīva remonts un modernizācija	2017	Finanšu uzskaites daļas vadītājs	izpildīts
7.	Jauna pēdu aprūpes kabineta izveide ar podometrijas aprīkojumu	2018	Medicīnas daļas vadītājs	
8.	Apkārtnes labiekārtošanas projekts un apsaimniekošana	2017	Valdes loceklis	daļēji
9.	Iegādāties jaunu fibrogastroskopijas aprīkojumu	2018	Finanšu uzskaites daļas vadītājs	
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.

Sagatavoja
Valdes locekle



Mirdza Brazovska