

Analiza economico-financiară a veniturilor și cheltuielilor a IMSP Spitalul raional Leova în anul 2024

A elaborat: Șef serviciu economico-financiar Cociorvei Ludmila

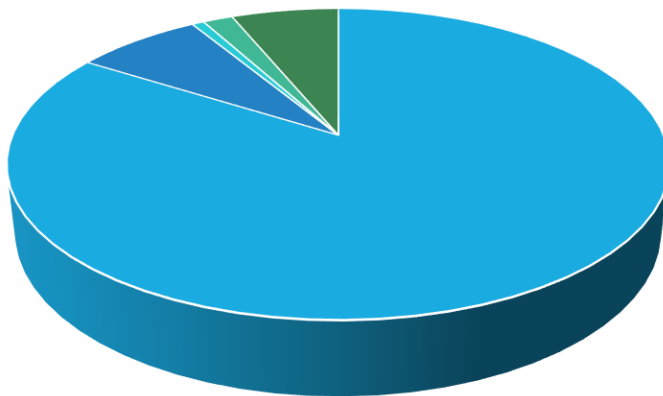
IMSP Spitalul raional Leova funcționează pe principiul autonomiei financiare în condiții de echilibru între venituri și cheltuieli. Diversitatea activităților desfășurate de instituție și varietatea situațiilor cu care se confruntă spitalul în activitatea sa reclamă necesitatea efectuării unei analize profunde a activității economico-financiare, care este structurată în cele ce urmează.

Îmbunătățirea activității economice presupune organizarea activității spitalului în baza devizului de venituri și cheltuieli astfel în cât cheltuielile necesare pentru prestarea serviciilor medicale să fie acoperite din veniturile realizate.

S-a respectat cu strictețe disciplina financiară prin urmărirea permanentă a încadrării cheltuielilor în limitele bugetului aprobat, prin analiza trimestrială a utilizării fondurilor din toate sursele de finanțare.

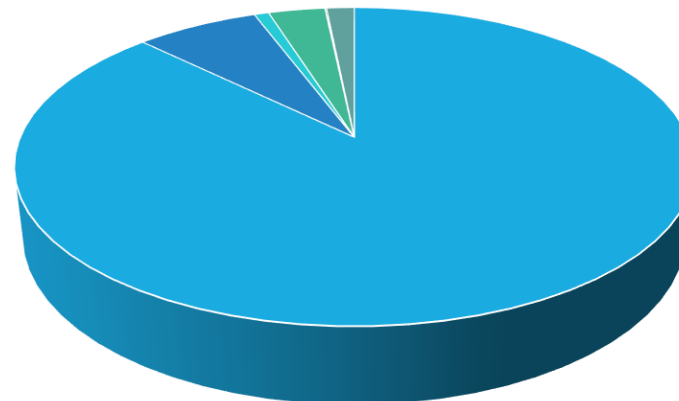
Veniturile anului 2024 comparativ cu veniturile anului 2023

2024



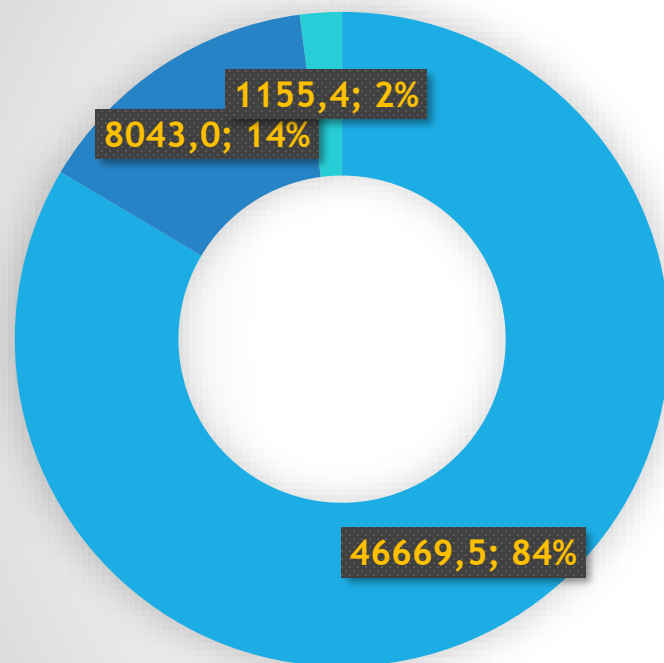
- Alocații CNAM, 55867,9 mii lei
- Servicii medicale contra plată, 4910,5 mii lei
- Servicii comunale, 467,5 mii lei
- Ajutor umanitar, 1159,5 mii lei
- Investiții Ministerul Sănătății, 4154,1 mii lei

2023



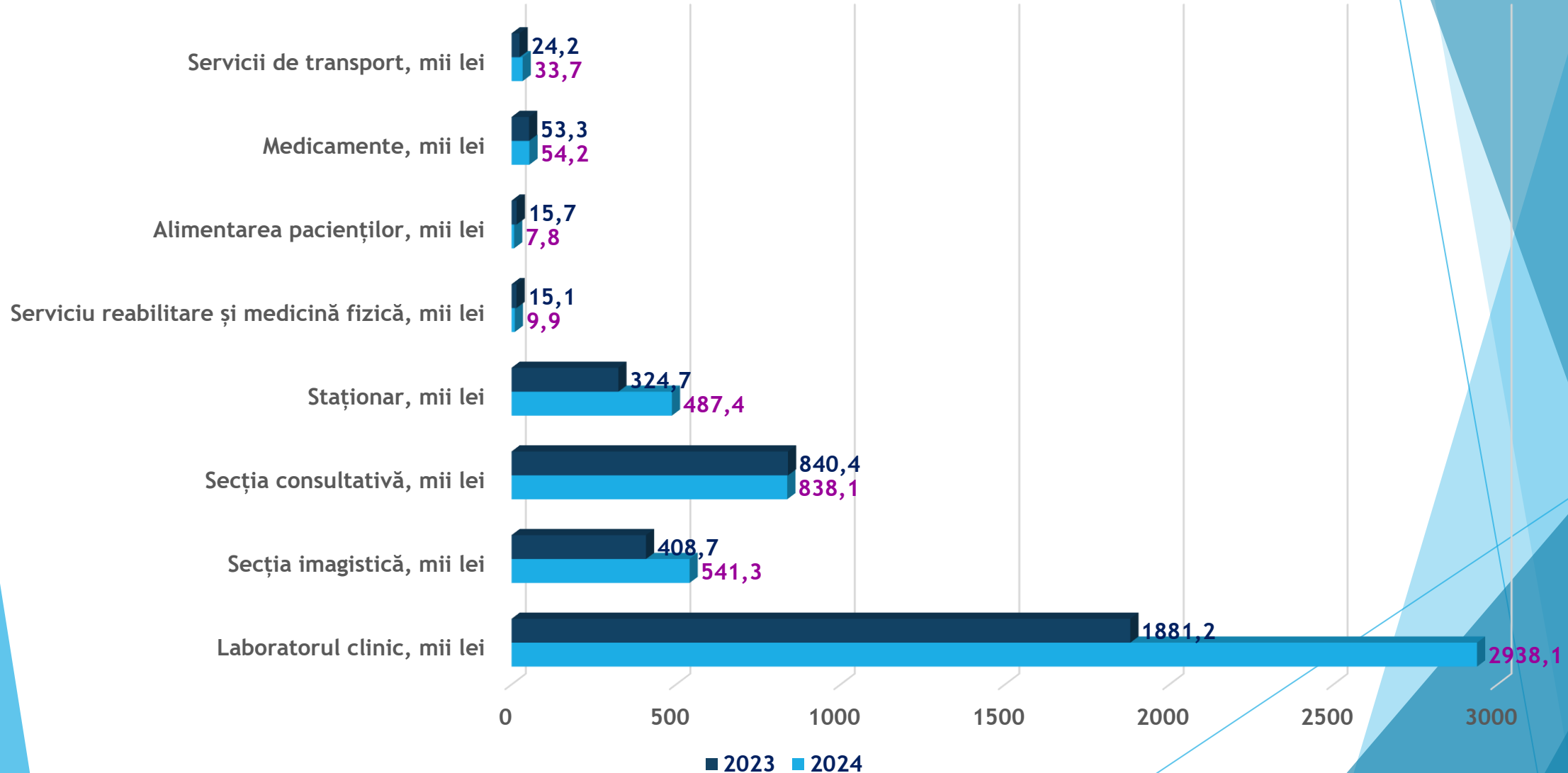
- Alocații CNAM 44573,6 mii lei
- Servicii medicale contra plată, 3563,3 mii lei
- Servicii comunale 420,9 mii lei
- Ajutor umanitar 1643,4 mii lei
- Investiții Consiliul raional Leova 44,6 mii lei
- Investiții Ministerul Sănătății 805,3 mii lei

Structura veniturilor CNAM a anului 2024 pe tipuri de asistență medicală



- Asistență medicală spitalicească, 46669,5 mii lei
- Asistență medicală specializată de ambulator, 8043,0 mii lei
- Servicii medicale paliative, 1155,4 mii lei

Structura serviciilor medicale contra plată anul 2024 comparativ cu 2023



Structura cheltuielilor a anului 2024 comparativ cu anul 2023

	2023	2024	Diferența	
			Sumă fixă	%
Total cheltuieli	50466970	59816689	9349719	19
Cheltuieli de personal	36354630	45570763	9216133	25
Alimentarea pacienților	1558986	1558393	-593	0
Medicamente și dispozitive medicale	4098394	4000567	-97827	-2
Servicii comunale	3197859	2833637	-364222	-11
<i>Gaz</i>	1648516	1421320	-227196	-14
<i>Energie electrică</i>	997383	798237	-199146	-20
<i>Apă, canalizare, salubritate</i>	551960	614080	62120	11
Servicii medicale	211412	413455	202043	96
Procurarea inventar	416153	1112500	696347	167
Reparații capitale	805329	6278141	5472812	
Alte cheltuieli	2498344	2674827	176483	7
Amortizarea mijloacelor fixe	2131192	1652547	-478645	-22
Procurarea mijloacelor fixe	288106	201040	-87066	-30

Cheltuielile pentru
alimentarea pacienților și
medicamente la zi pat și
caz tratat a anului 2024

	2023		2024	
	plan	real	plan	real
Cheltuieli medicamente la zi pat	70,96	90,63	70,65	77
Cheltuieli medicamente la caz tratat	510,91	652,54	522	570
Cheltuieli alimentare la zi pat	32	34,09	33	33
Cheltuieli alimentare la caz tratat	230,4	245,45	244,2	244,2

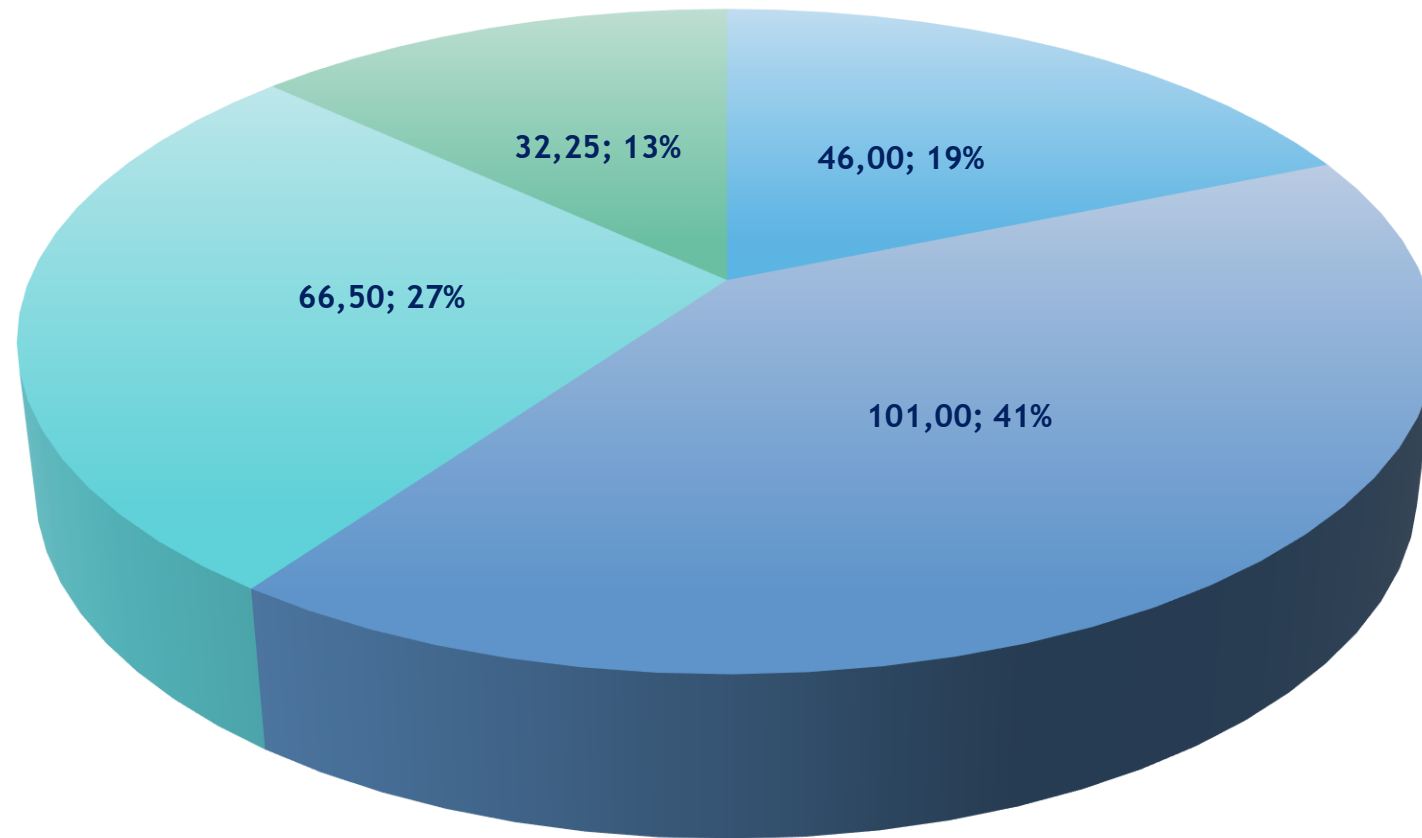
Managementul resurse umane

Instituția activează cu număr de 261,75 unități aprobate, retribuite în baza contractului încheiat anual cu CNAM și din contul prestării serviciilor medicale cu plată. Din ele medici 51,75 unități, personal medical mediu 107,75 unități, personal medical inferior 66,5 unități și alt personal 33,75 unități.

Factorul uman este considerat ca fiind esențial în activitatea desfășurată de instituție. Pe lângă dimensiunea cantitativă a resurselor umane prezintă importanța și latura calitativă reflectată prin gradul de calificare a salariaților. Calitatea resurselor umane constituie un obiectiv prioritar datorită creșterii complexității cazurilor spitalizate și tratate în instituție, diversificării serviciilor oferite, utilizării dispozitivelor medicale performante din punct de vedere tehnic.

În concluzie, dat fiind faptul că asigurarea cu resurse umane definește potențialul economic al instituției, acoperirea cu personal este problema prioritară a echipei manageriale a instituției.

Funcțiile ocupate în anul 2024



■ Medici-25 persoane

■ Personal medical mediu- 75 persoane

■ Personal medical inferior-58 persoane

■ Alt personal-27 persoane

Structura cheltuielilor de personal a anului 2024 comparativ cu 2023

	2024	2023	Diferența
Remunerarea muncii	36750615	29318012	7432603
Contribuții sociale	8820148	7036617	1783531
Cheltuieli în scopuri sindicale	55126	43978	11148
Indemnizația pentru incaopacitatea temporară de muncă achitată de angajator	154832	144629	10203
Alimentarea specială	40258	43352	-3094
Perfecționarea cadrelor	363642	173768	189874
Total	46184621	36760356	9424265

Salariu mediu pe categorii de personal a anului 2024 comparativ cu anul 2023

	2024		2023	
	Salariu mediu la o funcție	Salariu mediu la o persoana fizică	Salariu mediu la o funcție	Salariu mediu la o persoana fizică
Medici	20455	30380	16848	25272
Personal mijlociu	12358	16642	9821	12914
Personal inferior	7507	8607	5950	6894
Alt personal	10495	12244	6645	6645

Eficientizarea activității economico-financiare

- ✓ Îmbunătățirea indicatorilor economico-financiarilor prin creșterea ponderii veniturilor proprii/reducerea cheltuielilor spitalului, conform legislației în vigoare.
- ✓ Atragerea de noi surse de finanțare.
- ✓ Evaluarea oportunității unor servicii medicale și a unor servicii conexe actului medical în vederea rentabilizării activității spitalului.
- ✓ Donații și sponsorizări.
- ✓ Accesarea de programe din fonduri nerambursabile.

Se dorește, că prin realizarea obiectivelor propuse și asumate Spitalul raional Leova la nivelul categoriei sale să fie un etalon privind calitatea serviciilor oferite pacienților și condițiile hotiliere, tinzând astfel către standardele europene în materie de sănătate.

Vă mulțumesc de atenție și răbdarea acordată.