



# KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a

## Békés Megyei Központi Kórház 2022. évi éves költségvetési beszámolójához

**2023. június 30.**

**Dr. Hegedűs Mihály**

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagsági szám: 006219

6055 Felsőlajos, Hársfa u. 10.

Tel: +36 75 555 690, Tel: +36 30 938 4847, e-mail: [hegedus@hkaudit.hu](mailto:hegedus@hkaudit.hu)

**H K ADÓCONTROLL KFT.**

## I. BEVEZETÉS

A H K ADÓCONTROLL Kft. a **Békés Megyei Központi Kórház** megbízása alapján a központi szervek, illetve más felhasználók részére az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény 12.§-ban szereplő kötelezettség alapján a **2022. évi** beszámoló könyvvizsgálatára kötött szerződést.

### A könyvvizsgálat előzményei

Az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló **2006. évi CXXXII. törvény 12.§ (1) alapján** az az egészségügyi szolgáltató, amely a 8.§ (2) bekezdése alapján kötött és érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkezik, és az egészségügyi szakellátásokért az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott tételek éves összege eléri a **300** millió forintot, köteles a számviteli jogszabályok szerinti beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztetni.

### Az Intézmény adatai, jellemzői:

#### **Békés Megyei Központi Kórház**

5700 Gyula, Semmelweis utca 1.

Főigazgató:	Dr. Becsei László Richárd, főigazgató főorvos
Beszámoló elkészítéséért felelős személy:	dr. Kovács Mihály PhD gazdasági igazgató
PIR törzsszám	833954
Szektor:	1051
ÁHTI azonosító:	358651
Szakág:	861000
Telefon:	+36 (66) 526 526 +36 (66) 555 555
Telefax:	+36 (66) 526 544
Web:	<a href="https://bmkk.eu/">https://bmkk.eu/</a>
Email:	hospital@bmkk.eu

A Békés Megyei Központi Kórház (továbbiakban: Kórház) 2016. április 1. óta végzi jelen formában az ellátási területéhez tartozó lakosság szakellátását. A Kórház Orosháza és vonzaskörzete (ellátási területe) kivételével a teljes békés megyei lakosság ellátásért felel II. és III. progresszivitási szinten.

A Kórháznál a 2022. év első felét még a koronavírus járvány elleni védekezés, míg a második felét már az eredeti struktúra helyreállítása jellemezte. Az I. félévben a betegellátás nem a megszokott normál rendben zajlott, az előző évben végrehajtott módosítások még érvényben voltak. II. negyedévben a Pándy Kálmán Tagkórházból Békéscsabára átköltöztetett osztályok az Idegsebészet osztály kivételével visszaköltöztek eredeti helyükre, majd a III. negyedévben az Idegsebészet visszaköltözésével a COVID-19 járvány előtti struktúrában dolgoztak tovább az osztályok az Intézményben.

2022. évben irányítási hatáskörben jelentős változás nem következett be, a Békés Vármegyei Központi Kórház 2020. december 1. napjától irányító megyei intézményként működik. Irányított intézmény az Orosházi dr. László Elek Kórház és Rendelőintézet.

2022. júliustól traumatológia szakmában szakorvos hiány miatt a Békés Vármegyei Központi Kórház biztosítja a Dr. László Elek Kórház és Rendelőintézet ellátási területéről érkező, és aktív fekvőbeteg szakellátást igénybe vevő betegek ellátását.

#### **A könyvvizsgálat jogszabályi környezete**

- az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló **2006. évi CXXXII.** törvény,
- a számvitelről szóló **2000. évi C.** törvény,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló **2007. évi LXXV.** törvény,
- az államháztartásról szóló **2011. évi CXCV. törvény** (továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló **368/2011. (XII. 31.)** Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I. 11.)** Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló **15/2019. (XII. 7.)** PM rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.)** Korm. rendelet.

## A könyvvizsgálat célja

- az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. tv. 12. §-ban meghatározott kötelezettség biztosítása,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 22.§. (1) bek. szerint, az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök és források értékadatainak leltárakkal történő alátámasztása biztosított-e,
- a gazdálkodás pénzügyi helyzetének elemzése.

## A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához figyelembe vettük

- az Intézmény által elkészített számszaki és szöveges beszámolót.

## A könyvvizsgálat során kiemelt figyelmet fordítottunk

- az éves beszámoló valódiságának, a leltárakkal való alátámasztottságának, a pénzforgalmi jelentés, a maradvány-kimutatás, az eredmény-kimutatás szabályszerű összeállítására,
- az Intézmény pénzügyi helyzetének alakulására.

## A könyvvizsgálat módszerei a következők

- a jogszabályi környezetének való megfelelés vizsgálatát,
- a vonatkozó jogszabályok szabályozásban és gyakorlatban való érvényesülését,
- a számviteli rendszer elemeinek rendszerszemléletű vizsgálatát,
- mintavételes eljárással való vizsgálatot,
- egyes kiválasztott gazdasági események könyvviteli folyamatban való nyomon követése,
- egyes kiválasztott főkönyvi számlák adattartalmának vizsgálatát,
- egyes kiválasztott egyedi nyilvántartások vezetésének megfelelési ellenőrzése, valamint kiválasztott számviteli alapbizonylatok kezelésének rendje.

Az Intézmény **2022.** évi szöveges, illetve számszaki részeket magába foglaló beszámolóját a felülvizsgálat során áttekintettük.

A vizsgálatot **Dr. Hegedűs Mihály** a H K ADÓCONTROLL Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetője, kamarai tag könyvvizsgáló, valamint a H K ADÓCONTROLL Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgáló-asszisztense végezték.

Hatékonysági és gazdaságossági szempontból az intézmény gazdálkodását nem értékeltük, mivel ezen értékelés nem képezte a könyvvizsgálat feladatát.

A könyvvizsgálói jelentéssel párhuzamosan a Menedzsment részére külön vezetői levelet nem bocsátottunk ki, tartalmát a jelen kiegészítő könyvvizsgálói jelentésbe építettük be.

A könyvvizsgálat folyamatában könyvvizsgálati eltérést, ki nem javított hibát, vagy olyan módszertani megközelítést, amely a gazdálkodó szervezet Menedzsmentjének azonnali beavatkozását igényelné, nem találtunk.

## **II. A vizsgálat megállapításai**

A **2022.** évi Intézményi beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt, minősítést alátámasztó megállapításokat a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

### **1. A beszámoló szerkezete, összetétele**

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) rendelkezései alapján a költségvetési szervek elemi költségvetéséről és a mérlegben kimutatható vagyronról költségvetési szervenként **éves költségvetési beszámolót** kell készíteni.

Az Áhsz. 32. §-a alapján a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-áig az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásra meg kell küldenie.

A beszámoló elkészítéséhez az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet tartalmaznak további előírásokat.

A Békés Megyei Központi Kórház "**1051**" szektor, 861000 szakágazati besorolással rendelkezik.

Az Intézmény az éves költségvetési beszámolóját a felügyeleti szerv által kiadott útmutató szerint, valamint a szektor besorolásnak megfelelően állította össze.

A beszámolót az Intézményi szerv vezetője mellett regisztrációs számmal rendelkező kijelölt felelős személy is aláírja, illetve a beszámoló összeállításában közreműködő pénzügyi vezető is ellátja aláírásával.

### **A beszámoló elkészítése során az Intézménynek be kell mutatni:**

- ❖ Költségvetési jelentést, ezen belül az alábbi űrlapokat:
  - K1-K8. Költségvetési kiadások,
  - K9. Finanszírozási kiadások,
  - Beszámoló a B1-B7. Költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről,
  - B8. Finanszírozási bevételek,
  - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként,
  - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként.
- ❖ Maradványkimutatást,
- ❖ Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről űrlapot,
- ❖ A költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlása űrlapot,

❖ A vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését igazoló űrlapokat, ezen belül:

- Mérleg,
- Eredménykimutatás,
- Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről,
- Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról,
- Az eszközök értékvesztésének alakulása,
- Tájékoztató adatok.

A beszámoló összeállításakor biztosítani kell az eredeti, a módosított előirányzatok és a teljesített bevételek-kiadások összevetésének lehetőségét, a terv- és tényadatok összehasonlíthatóságát, a beszámoló szerkezetének, tartalmának, formájának a költségvetéssel való egyezőségét a „következetesség” számviteli alapelv alapján.

A beszámolót az év utolsó napján érvényes a szektor szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni.

A Békés Megyei Központi Kórház beszámolója a **2022. évi** gazdálkodásának általános megítéléséhez, a valós helyzet megismeréséhez megfelelő információt nyújt, a jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

A beszámolóban az összehasonlíthatóság biztosított az eredeti és a módosított előirányzatok, valamint a teljesítési adatok rendelet szerinti szerkezetben való bemutatásával.

Az előirányzatok és azok teljesítései a számvitelben rögzített adatok alapján szerepelnek a beszámolóban.

A beszámoló a KGR-K11 rendszerben **2023. április 16-án** került pénzügyileg is jóváhagyásra.

A könyvvizsgálat a fenti dokumentációt tekinti véglegesnek, s ez kerül az elemzés céljára felhasználásra.

A szöveges beszámoló elkészítésének időpontja **2023. június 30.**

A szöveges kiegészítés és a kapcsolódó táblázatok az előző évhez hasonlóan részletes adatokat tartalmaznak. A Könyvvizsgálói jelentés 2023. május 22., a **kiegészítő jelentés 2023. június 30.** napjával záródik. A standard szerinti könyvvizsgáló jelentést küldendő meg a középírányító szerv részére.

## **Belső kontrollok, ezen belül a folyamatba épített, előzetes, utólagos, vezetői ellenőrzés és a belső ellenőrzés**

A belső ellenőrzési feladatot a 2022. évben Uhrin Anita (megbízólevél száma: 6-1/2022), mint vizsgálatvezető és Zsigmondné Kesiár Katalin (megbízólevél száma: 6-2/2022), mint külső partner látta el.

Az intézménynél a belső kontrollrendszer, kontrollkörnyezet kialakítása megtörtént, a szükséges szabályzatok rendelkezésre állnak, azok aktualizálása, frissítése folyamatos.

Az integrált kockázatkezelési rendszer az intézménynél az integrált kockázatkezelési szabályzat és a Bkr. 7. (1) – (5) bekezdésekben előírtaknak megfelelően működött 2022. évben.

A Bkr 8. § (2) – (4) bekezdéseiben foglalt előírásoknak megfelelően a kontrolltevékenységek kialakítása és működtetése is megtörtént az intézménynél.

Az Info tv. 32-34. §, valamint az Info tv. 37. § (1) bekezdésében meghatározott, közérdekű adatokra vonatkozó tájékoztatási kötelezettségeknek a Békés Megyei Központi Kórház eleget tett. A jogszabályban előírt adatok a BMKK honlapján közzétételre kerültek. A Bkr. 10. §-a alapján a monitoring rendszert az intézményvezetése kialakította a tevékenységek és a célok megvalósításának, valamint nyomon követésének biztosítása érdekében, melyről elkészült a Bkr. 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozat.

Az intézményvezető az Áht. 70.§ (1), valamint a Bkr. 15.§ (1) bekezdéseinek megfelelően, gondoskodott a független belső ellenőrzés kialakításáról és annak megfelelő működtetéséről.

A 2021. év végi és a 2022. évi nyitó mérleg sorai a záró – nyitó főkönyvvel megegyezik, a főkönyvi alátámasztottság biztosítva van az intézménynél.

Az intézmény az éves költségvetési beszámolóját az Áhsz. 32.§ (4) bekezdés alapján határidőre elkészítette és a Kincstár elektronikus rendszerébe a főkönyvi kivonattal határidőben feltöltötte. Az Áhsz. 17. melléklet 1-4. pontjában előírt kötelező egyezőségekre vonatkozó előírásoknak a beszámoló és az azt alátámasztó főkönyvi kivonat és a tárgyidőszak végi adatok egyezősége fennállt. A Költségvetési bevételek és kiadások és a mérleg eszköz – forrás oldala közötti egyezőség biztosított a beszámolóban.

Az ellenőrzés nyomán kialakított vélemény azt mondja ki, hogy az intézmény 2022. évi költségvetési beszámolója minden lényeges szempontból megfelel a vonatkozó szabályozásoknak és követelményeknek, az adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

2022. évben a mérlegfordulónapon (2022. december 31.) mennyiségi leltárfelvétellel a Pénztárak leltározása valósult meg az intézménynél, a mérleg többi tételének leltározása egyeztetéssel került alátámasztásra, biztosítva ezzel a mérleg valóságát.

Az egyeztetéssel felvett leltárak esetében a leltárkiértékelő jegyzőkönyvek elkészítése minden tétel esetében megtörtént, azokat a leltározási bizottság valamennyi tagja aláírt, a jegyzőkönyvek tartalmazzák, hogy mikor, kik, milyen nyilvántartások egyeztetését végezték el, ennek az egyeztetésnek mi lett a végeredménye. Mellékletként a számviteli nyilvántartások és analitikus kimutatások valamennyi mérlegétel esetében előállításra és csatolásra kerültek.

A leltárbizottsági tagok részére mind a négy telephelyen elkészítésre és kiadásra kerültek a személyre szóló megbízólevelek, azok átvételét a tagok aláírásukkal igazolták.

A leltározási utasítások szintén mind a négy telephelyen szabályszerűen kiadásra kerültek, a leltározási szabályzatban foglaltak szerint.

A Kórház belső ellenőrzésének működése biztosított. A belső ellenőr szervezeti és feladatköri függetlensége biztosított volt, munkáját a költségvetési szerv vezetőjének alárendelve végezte.

Dr. Becsei László, mint a Békés Megyei Központi Kórház költségvetési szerv vezetője a 2022. évi beszámoló mellékleteként a 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 1. számú mellékletében rögzített nyilatkozatot megtette.

### **A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalata**

A vizsgált Intézményben a számviteli politika részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak, amelyek Társaságunk részére megküldésre kerültek.

A könyvvizsgálat álláspontja szerint a gazdálkodás alapját képező szabályozottság időbeli aktualizálását folyamatos felülvizsgálattal tovább kell folytatni.

Az intézmény főbb gazdálkodási szabályzatai:

- az SZMSZ,
- a kollektív szerződés,
- a számviteli politika,
- a számlarend,
- a pénzkezelési szabályzat,
- a leltározási, értékelési, selejtezési szabályzat,
- a belső kontrollrendszer működésének szabályzata.

Az alap szabályzatok csak kellő aktualizálás után biztosítanak megfelelő háttérrel az ügyviteli munkák elvégzéséhez.

Az informatikai rendszerek biztosítják a beszámoló alátámasztásához szükséges adatok zárt áramlását, mentés tekintetében az adatok megőrzése biztosított.

A rendelkezésre bocsátott okmányok, dokumentumok, információk teljességéért az Intézmény Főigazgatója, Gazdasági Igazgatója a „Teljességi nyilatkozatban” felelősséget vállalt.



A jogügyletekkel kapcsolatos információkat az Intézmény főigazgatója a könyvvizsgálathoz rendelkezésünkre bocsátotta.

### **A likviditás és eredmény összetevők és eltérések vizsgálatának összefoglalója**

Az Intézmény menedzsmentje a finanszírozási hiány ellensúlyozása, a költséghatékony működést biztosító gazdálkodás érdekében a 2018-2022. évben az alábbi intézkedéseket alkalmazta (a korábbi évekkal megegyezően):

- a betegellátást végző osztályok személyi és tárgyi működési feltételeinek ésszerű meghatározása és szigorítása,
- a keretgazdálkodás folyamatos ellenőrzése, az osztályok működési feltételeit meghatározó anyag- és gyógyszer felhasználási keretek átvilágítása,
- a humán erőforrás gazdálkodás folyamatos áttekintése,
- az egyes beszállítói és szolgáltatói szerződések átvilágítása,
- a minőséget forgalmazó szállítók folyamatos keresése, a megküldött ajánlatok folyamatos felülvizsgálata,
- a kintlévőségek behajtása jogász, illetve követelés kezelő cég bevonásával,
- a könyvvizsgálói jelentésben foglaltak áttekintése.

1. táblázat Az Európai Unió forrásból megvalósuló programok, illetve egyéb hazai és nemzetközi programok alakulása (forintban)

Intézmény megnevezése	Projekt azonosítója*	Projekt tárgya	Projekt időtartama	Projekt teljes költségvetése	A teljes támogatás összege	Önerő mértéke	2022. évi felhasználás	Megjegyzés
Békés Megyei Központi Kórház	EFOP-2.2.19-17-2017-00105	Járóbeteg szakellátó szolgáltatások fejlesztése a Békés Megyei Központi Kórházban	2022.02.01-2023.09.30	290 202 033	290 202 033	0	47 900 291	-
Békés Megyei Központi Kórház	EFOP-2.2.23-21-2022-00014	Onkológiai és kardiológiai eszközpark fejlesztése a Békés Megyei Központi Kórházban	2022.06.01-2023.09.30	799 298 352	799 298 352	0	0	-
Békés Megyei Központi Kórház	EFOP-1.10.4-18-2019-00025	Szakorvosi szakképzések támogatási programja a Békés Megyei Központi Kórházban	2019.09.01-2023.10.31	40 157 500	40 157 500	0	13 500 000	-
Békés Megyei Központi Kórház	ROHU396	„Határokon átnyúló együttműködés kardiovasculáris és perifériás érbetegségek prevenciója, komplex ellátása Temes-Békés megyében”	2019.01.01.-2021.12.31.	396 230 338	0	0	441 082	Végső elszámolás még folyamatban van.
Békés Megyei Központi Kórház	ROHU386	„Egészségügyi szolgáltatások határon átnyúló fejlesztése korszerű orvosi berendezésekkel a Dr. Gavril Curteanu Kórházban Nagyváradon és a Békés Megyei Központi Kórházban Gyulán”	2019.11.01.-2021.10.31.	175 585 000	0	0	0	Végső elszámolás még folyamatban van.
Békés Megyei Központi Kórház	1873/2021. (XII. 3.) Korm. határozat	Békés Megyei Központi Kórház kiszolgáló infrastruktúrájának rekonstrukcióját, valamint többirányú hasznosítását célzó beruházás előkészítési feladatai	2022.01.01.-2023.07.31	143 331 770	143 331 770	0	17 500 000	-

## **Könyvviteli mérleg**

A könyvviteli mérleg az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv mérlege, amely a számviteli nyilvántartásaiban értékkel szereplő eszközeit és azok forrásait mutatja.

Az Intézmény éves könyvviteli mérlegének összeállítása szabályszerű volt.

A könyvviteli mérleg adatainál az egyezőség az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés adataival fennállt. A mérleg sorok alátámasztására az egyedi tételek rendelkezésre állnak, azok alátámasztását részben az analitikus nyilvántartással, összesítő táblázatokkal biztosították. Auditálási eltéréssel a könyvvizsgálat nem élt, a hibát a lényegességi hibahatáron belül értékeltük.

A könyvvizsgálat az intézmény **2022. évi** könyvviteli mérlegének értékelése során az alábbi megállapításokat teszi.

A mérleg adatai alapján a **2022. december 31-i** állapotot figyelembe véve az Intézmény eszköz állományának értéke **24.187.855 E Ft**, amely a forrás összegével megegyezik.

Az Intézmény vagyona **6,15%-os** csökkenést mutat az előző évhez viszonyítva, amelyet az **1.586.033 E Ft** vagyonsökkenés eredményez.

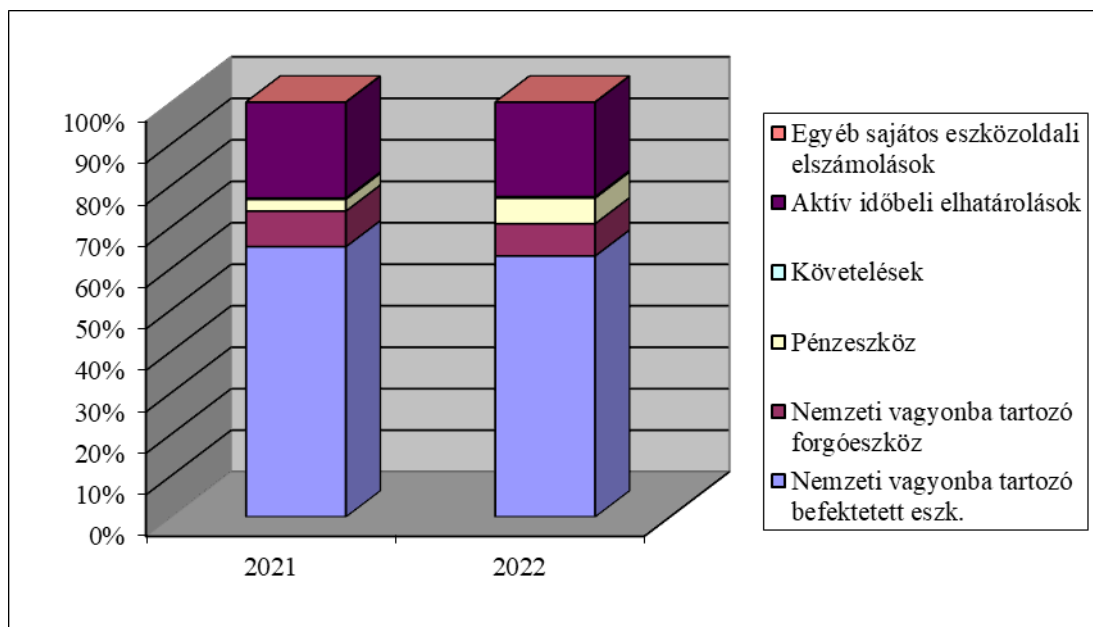
## Egyes mérlegtételek vizsgálata

2. táblázat Békés Megyei Központi Kórház eszközeinek változása (2021 - 2022)

ESZKÖZ	2021		2022		Változás	
	állományi érték		állományi érték		E Ft	%
	E Ft	Megosz- lási vi- szony- szám	E Ft	Megosz- lási vi- szony- szám		
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	22 561	100,00%	11 551	100,00%	- 11 010	-48,80%
<b>A/I Immateriális javak</b>	<b>22 561</b>	<b>0,14%</b>	<b>11 551</b>	<b>0,08%</b>	<b>-11 010</b>	<b>-48,80%</b>
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 299 269	89,72%	14 044 414	92,37%	- 254 854	-1,78%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 549 420	9,72%	1 079 144	7,10%	- 470 276	-30,35%
A/II/4 Beruházások, felújítások	89 094	0,56%	81 748	0,54%	- 7 346	-8,25%
<b>A/II Tárgyi eszközök</b>	<b>15 937 783</b>	<b>99,86%</b>	<b>15 205 307</b>	<b>99,92%</b>	<b>- 732 476</b>	<b>-4,60%</b>
<b>A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKETTETTSZÁMLÁK</b>	<b>15 960 344</b>	<b>61,92%</b>	<b>15 216 857</b>	<b>62,91%</b>	<b>- 743 486</b>	<b>-4,66%</b>
B/I/1 Vásárolt készletek	2 105 501	99,94%	1 884 847	99,95%	- 220 653	-10,48%
B/I/3 Egyéb készletek	510	0,02%	529	0,03%	19	3,72%
B/I/4 Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	757	0,04%	473	0,03%	-284	-37,55%
<b>B/I Készletek</b>	<b>2 106 767</b>	<b>100,00%</b>	<b>1 885 849</b>	<b>100,00%</b>	<b>- 220 919</b>	<b>-10,49%</b>
<b>B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK</b>	<b>2 106 767</b>	<b>8,17%</b>	<b>1 885 849</b>	<b>7,80%</b>	<b>- 220 919</b>	<b>-10,49%</b>
C/II/1 Forintpénztár	10 128	100,00%	14 371	100,00%	4 243	41,89%
<b>C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek</b>	<b>10 128</b>	<b>1,47%</b>	<b>14 371</b>	<b>0,96%</b>	<b>4 243</b>	<b>41,89%</b>
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	19 704	2,98%	25 358	1,74%	5 654	28,69%
C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	642 512	97,02%	1 435 723	98,26%	793 211	123,45%
<b>C/III Forintszámlák</b>	<b>662 217</b>	<b>96,28%</b>	<b>1 461 081</b>	<b>97,94%</b>	<b>798 864</b>	<b>120,63%</b>
C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	15 446	100,00%	16 289	100,00%	843	5,46%
<b>C/IV Devizaszámlák</b>	<b>15 446</b>	<b>2,25%</b>	<b>16 289</b>	<b>1,09%</b>	<b>843</b>	<b>5,46%</b>
<b>C) PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>687 790</b>	<b>2,67%</b>	<b>1 491 741</b>	<b>6,17%</b>	<b>803 951</b>	<b>116,89%</b>
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	46 261	68,84%	59 825	100,00%	13 564	29,32%
D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	20 937	31,16%	-	0,00%	- 20 937	-100,00%
<b>D/I Költségvetési évben esedékes követelések</b>	<b>67 198</b>	<b>85,01%</b>	<b>59 825</b>	<b>67,58%</b>	<b>-7 372</b>	<b>-10,97%</b>
D/III/1 Adott előlegek	11 846	100,00%	17 214	59,98%	5 367	45,31%
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	-	0,00%	11 485	40,02%	11 485	

ESZKÖZ	2021		2022		Változás	
	állományi érték		állományi érték			
	E Ft	Megoszlási viszony-szám	E Ft	Megoszlási viszony-szám	E Ft	%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	11 846	14,99%	28 698	32,42%	16 852	142,25%
<b>D) KÖVETELÉSEK</b>	<b>79 044</b>	<b>0,31%</b>	<b>88 524</b>	<b>0,37%</b>	<b>9 480</b>	<b>11,99%</b>
E/III/1 December havi illetmények, munkabérek elszámolása	1 277 385	100,00%	-	0,00%	-1 277 385	-100,00%
<b>E/III Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások</b>	<b>1 277 385</b>	<b>100,00%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-1 277 385</b>	<b>-100,00%</b>
<b>E) EGYÉB SAJÁTOS EL-SZÁMOLÁSOK</b>	<b>1 277 385</b>	<b>4,96%</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>	<b>-1 277 385</b>	<b>-100,00%</b>
F/1 Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 662 558	100,00%	5 504 884	100,00%	- 157 674	-2,78%
<b>F) AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>5 662 558</b>	<b>21,97%</b>	<b>5 504 884</b>	<b>22,76%</b>	<b>- 157 674</b>	<b>-2,78%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>25 773 889</b>		<b>24 187 855</b>		<b>-1 586 033</b>	<b>-6,15%</b>

1. diagram Békés Megyei Központi Kórház eszközeinek megoszlása (2021 - 2022)



1. egyenlet Befektetett eszközök aránya és forgóeszközök aránya mutatók egyenlete

$$\text{Befektetett eszközök aránya} = \frac{\text{A./Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$$

$$\text{Forgóeszközök aránya} = \frac{\text{B./ Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$$

3. táblázat Békés Megyei Központi Kórház eszközeinek megoszlása (2021 - 2022)

Megnevezés	2021	2022	Változás
Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök aránya	61,92%	62,91%	0,99%
Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök aránya	8,17%	7,80%	-0,38%
Pénzeszközök aránya	2,67%	6,17%	3,50%
Követelések aránya	0,31%	0,37%	0,06%
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások aránya	4,96%	0,00%	-4,96%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	21,97%	22,76%	0,79%
A./Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	15 960 344	15 216 857	-743 486
B./Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	2 106 767	1 885 849	-220 919
C./Pénzeszközök	687 790	1 491 741	803 951
D./Követelések	79 044	88 524	9 480
E./Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	1 277 385	0	-1 277 385
F./Aktív időbeli elhatárolások	5 662 558	5 504 884	-157 674
<b>Eszközök összesen</b>	<b>25 773 889</b>	<b>24 187 855</b>	<b>-1 586 033</b>

Az eszközök megoszlása az Intézmény eszköztípusainak arányát mutatja az összes eszközértéken belül.

### **Eszközök**

A vagyon értéke **2022. évben 1.586.033 E Ft**-tal csökkent az előző évhez viszonyítva.

A vagyon belső szerkezetében is történt változás, az Intézmény nemzeti vagyona tartozó **befektetett eszközeinek aránya (61,92% 2021. évben) 0,99%-ot** nött az év során, s így aránya az összes eszközhöz viszonyítva **62,91%-ra** változott.

A követelések részaránya nött **0,06%-kal** az előző évhez képest.

A **tárgyi eszközök** köre a befektetett eszközök meghatározó eleme, a befektetett eszközökön belül **99,92%-os** részaránnyal bír, értéke **732.476 E Ft** mértékben csökkent előző évhez viszonyítva.

A tárgyi eszközök leltárán nem vettünk részt, a mintavételezés során eltérést azonban nem állapítottunk meg.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének növekedése **2022. évben 921.449 E Ft**, az értékesítés, a selejtezés, térítésmentes átadás és egyéb csökkenések miatt a bruttó érték **2022. évben 1.141.981 E Ft**-tal csökkent.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának

- növekedése **1.170.040 E Ft**,
- csökkenése **647.086 E Ft** volt.

Térítésmentesen átvett eszközök értéke **2022. évben 6.950 E Ft**, a térítésmentesen átadott eszköz **204 E Ft** értékben volt.

4. táblázat Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 2022. évre vonatkozóan

ezer forintban								
Sorszám	Megnevezés	Immateriális javak	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>1</b>	<b>Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)</b>	<b>592 928</b>	<b>21 022 435</b>	<b>14 347 942</b>	<b>0</b>	<b>89 094</b>	<b>0</b>	<b>36 052 400</b>
2	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	32	0	0	0	480 757	0	480 788
3	Nem aktivált felújítások	0	0	0	0	0	0	0
4	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	198 296	215 828	0	0	0	414 124
5	Térítésmentes átvétel	259	0	6 691	0	0	0	6 950
6	Alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele	0	0	0	0	0	0	0
7	Egyéb növekedés	0	2 527	17 059	0	0	0	19 586
<b>8</b>	<b>Összes növekedés</b>	<b>291</b>	<b>200 823</b>	<b>239 578</b>	<b>0</b>	<b>480 757</b>	<b>0</b>	<b>921 449</b>
9	Értékesítés	0	0	22 397	0	0	0	22 397
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés	391	1 475	594 949	0	0	0	596 815
11	Térítésmentes átadás	0	0	204	0	0	0	204
12	Költségvetési szerv, társulás alapításkori átadás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása	0	0	0	0	0	0	0
13	Egyéb csökkenés	32	2 527	31 903	0	488 103	0	522 565
<b>14</b>	<b>Összes csökkenés</b>	<b>423</b>	<b>4 002</b>	<b>649 453</b>	<b>0</b>	<b>488 103</b>	<b>0</b>	<b>1 141 981</b>
<b>15</b>	<b>Bruttó érték összesen</b>	<b>592 796</b>	<b>21 219 256</b>	<b>13 938 067</b>	<b>0</b>	<b>81 748</b>	<b>0</b>	<b>35 831 868</b>
<b>16</b>	<b>Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya</b>	<b>570 367</b>	<b>6 723 166</b>	<b>12 798 522</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 092 056</b>
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	11 269	452 637	706 134	0	0	0	1 170 040
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	391	961	645 733	0	0	0	647 086
<b>19</b>	<b>Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya</b>	<b>581 246</b>	<b>7 174 842</b>	<b>12 858 923</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 615 010</b>
<b>20</b>	<b>Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
21	Terven felüli értékcsökkenés növekedés	0	905	1 708	0	0	0	2 613
22	Terven felüli értékcsökkenés visszairás, kivezetés	0	905	1 708	0	0	0	2 613
<b>23</b>	<b>Terven felüli értékcsökkenés záró állománya</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>24</b>	<b>Értékcsökkenés összesen</b>	<b>581 246</b>	<b>7 174 842</b>	<b>12 858 923</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>20 615 010</b>
<b>25</b>	<b>Eszközök nettó értéke</b>	<b>11 551</b>	<b>14 044 414</b>	<b>1 079 144</b>	<b>0</b>	<b>81 748</b>	<b>0</b>	<b>15 216 857</b>

5. táblázat Felhalmozási kiadások teljesítése (2021 - 2022)

Rovat megnevezése	2021		2022		Változás	
	E Ft	megosztási viszonyszám	E Ft	megosztási viszonyszám	E Ft	%
Immateriális javak beszerzése, létesítése	8 673	1,47%	0	0,00%	-8 673	-100,00%
Ingtatlanok beszerzése, létesítése	212 105	35,96%	173 213	36,67%	-38 891	-18,34%
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	16 955	2,87%	53 211	11,27%	36 256	213,84%
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	229 271	38,87%	146 123	30,94%	-83 147	-36,27%
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	122 764	20,82%	99 796	21,13%	-22 968	-18,71%
<b>Beruházások</b>	<b>589 768</b>	<b>91,83%</b>	<b>472 343</b>	<b>99,26%</b>	<b>-117 425</b>	<b>-19,91%</b>
Ingtatlanok felújítása	31 672	78,74%	0		-31 672	-100,00%
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	8 551	21,26%	0		-8 551	-100,00%
<b>Felújítások</b>	<b>40 223</b>	<b>6,26%</b>	<b>0</b>	<b>0,00%</b>	<b>-40 223</b>	<b>-100,00%</b>
<b>Egyéb felhalmozási célú kiadások</b>	<b>12 280</b>	<b>1,91%</b>	<b>3 500</b>	<b>0,74%</b>	<b>-8 780</b>	<b>-71,50%</b>
<b>Felhalmozási kiadások összesen</b>	<b>642 271</b>	<b>2,04%</b>	<b>475 843</b>	<b>1,30%</b>	<b>-166 428</b>	<b>-25,91%</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>31 446 985</b>		<b>36 619 378</b>		<b>5 172 394</b>	<b>16,45%</b>

A felhalmozási kiadások összege **2022. évre 25,91%-kal** csökkent.

A beruházási kiadások összege **472.343 E Ft**, míg a felújítások összege **0 E Ft**, illetve volt még **3.500 E Ft** értékben egyéb felhalmozási célú kiadás is 2022. évben, szemben a **2021. évi 642.271 E Ft** felhalmozási kiadások összesített értékével.

### Készletek

A forgóeszközök tekintetében csökkenés következett be, amely a készletek értékének csökkenését tartalmazza.

A vásárolt készletérték **220.653 E Ft**-tal csökkent, mely összességében a bázishoz viszonyítva **10,48% -os** csökkent jelent. Emellett változott az egyéb készletek állománya 19 E Ft-tal pozitív irányba, illetve a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értéke 284 E Ft-tal negatív irányba.

**2022. évben** a készletek részaránya az eszközökhöz viszonyítva **7,80%**.

A készletek alacsony értéke az intézménynél alkalmazott éves beszerzői keretgazdálkodás eredménye.



## Pénzeszközök

6. táblázat Békés Megyei Központi Kórház pénzeszközeinek változása (2021 - 2022)

ESZKÖZÖK	2021		2022		Változás	
	állományi érték		állományi érték		E Ft	%
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám		
C/II/1 Forintpénztár	10 128	100,00%	14 371	100,00%	4 243	41,89%
<b>C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek</b>	<b>10 128</b>	<b>1,47%</b>	<b>14 371</b>	<b>0,96%</b>	<b>4 243</b>	<b>41,89%</b>
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	19 704	2,98%	25 358	1,74%	5 654	28,69%
C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	642 512	97,02%	1 435 723	98,26%	793 211	123,45%
<b>C/III Forintszámlák</b>	<b>662 217</b>	<b>96,28%</b>	<b>1 461 081</b>	<b>97,94%</b>	<b>798 864</b>	<b>120,63%</b>
C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	15 446	100,00%	16 289	100,00%	843	5,46%
<b>C/IV Devizaszámlák</b>	<b>15 446</b>	<b>2,25%</b>	<b>16 289</b>	<b>1,09%</b>	<b>843</b>	<b>5,46%</b>
<b>PÉNZESZKÖZÖK</b>	<b>687 790</b>	<b>2,67%</b>	<b>1 491 741</b>	<b>6,17%</b>	<b>803 951</b>	<b>116,89%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>25 773 889</b>		<b>24 187 855</b>		<b>- 1 586 033</b>	<b>-6,15%</b>

Az intézmény tulajdonában álló **pénzeszközök** kimutatásra kerültek a könyvelésben az analitikákkal megegyezően.

A házipénztár forgalmáról számítógépes program segítségével állítják elő a bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat, vezetik a pénzforgalmi jelentést.

A fordulónaphoz közeli pénztári mozgások áttekintése során jelentős vagy szokatlan tételt nem találtunk.

A pénzeszközök **803.951 E Ft**-tal nőttek a bázishoz képest. A pénzeszközök részaránya a tárgyévben az eszközökhöz képest **6,17%**.

## Követelések

7. táblázat Békés Megyei Központi Kórház követelések változása (2021 - 2022)

ESZKÖZÖK	2021		2022		Változás	
	állományi érték		állományi érték		E Ft	%
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám		
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	46 261	68,84%	59 825	100,00%	13 564	29,32%
D/I/7 Költségvetési évben esedékes követelések felhalm. célú átvett pénzeszközre	20 937	31,16%	0	0,00%	-20 937	-100,00%
<b>D/I Költségvetési évben esedékes követelések</b>	<b>67 198</b>	<b>85,01%</b>	<b>59 825</b>	<b>67,58%</b>	<b>-7 372</b>	<b>-10,97%</b>
D/III/1 Adott előlegek	11 846	100,00%	17 214	59,98%	5 367	45,31%
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtám. ellátások elszám.	0	0,00%	11 485	40,02%	11 485	
<b>D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>11 846</b>	<b>14,99%</b>	<b>28 698</b>	<b>32,42%</b>	<b>16 852</b>	<b>142,25%</b>
<b>D) KÖVETELÉSEK</b>	<b>79 044</b>	<b>0,31%</b>	<b>88 524</b>	<b>0,37%</b>	<b>9 480</b>	<b>11,99%</b>
<b>ESZKÖZÖK ÖSSZESEN</b>	<b>25 773 888</b>		<b>24 187 855</b>		<b>- 1 586 033</b>	<b>-6,15%</b>

A követelések részaránya az eszközökhöz képest 2022. évben **0,37%**.

A követelések tekintetében **9.480 E Ft** növekedés történt a bázishoz képest, amit főképp a költségvetési évben működési bevételre vonatkozó követelések és a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolásának változása okozott.

A költségvetési évben esedékes követelések mérlegsorban **7.372 E Ft** csökkenés történt.

#### **Aktív időbeli elhatárolások**

- Bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat tartalmazza.
- A mérlegben az eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.
- A mérlegben a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni.

A könyvvizsgálat véleményeltéréssel a jelentése kiadása során nem élt, mert

- a mérlegfőösszeg nem változott,
- a mérleg szerinti eredmény nem változott,
- a beszámoló összeállítási kitöltési utasítás nem volt egyértelmű,
- a MÁK a beszámolót jóváhagyta.

#### **Források**

##### **Saját tőke**

A forrásokon belül csökkent a **saját tőke** részaránya **86,13%-ról 85,65%-ra**, melynek oka az egyéb forráselemek arányának növekedése (pl.: kötelezettségek, passzív időbeli elhatárolások).

A nemzeti vagyon induláskori értéke nyitó és záró összege megegyezik.

A **2022.** évi mérleg szerinti eredmény **-1.483.905 E Ft**.

A felhalmozott eredmény értéke **543.659 E Ft**-tal eltér pozitív irányba a 2021. évi felhalmozott eredmény értékétől, melynek oka a 2021. évi mérleg szerinti eredmény átvezetése.

8. táblázat Békés Megyei Központi Kórház forrásainak változása (2021 - 2022)

FORRÁSOK	2021		2022		Változás	
	állományi érték		állományi érték			
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	%
G/I Nemzeti vagyon indulás-kori értéke	24 932 808	112,31%	24 932 808	120,36%	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	39 856	0,18%	39 856	0,19%	0	0,00%
G/III Egyéb eszközök indulás-kori értéke és változásai	-6 490 684	-29,24%	-6 490 684	-31,33%	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	3 174 093	14,30%	3 717 752	17,95%	543 659	17,13%
G/VI Mérleg szerinti eredmény	543 659	2,45%	-1 483 905	-7,16%	-2 027 564	-372,95%
<b>G) SAJÁT TŐKE</b>	<b>22 199 732</b>	<b>86,13%</b>	<b>20 715 827</b>	<b>85,65%</b>	<b>-1 483 905</b>	<b>-6,68%</b>
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	343 981	95,58%	1 014 544	90,12%	670 562	194,94%
H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	38	0,01%	0	0,00%	-38	-100,00%
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	15 863	4,41%	111 231	9,88%	95 367	601,18%
<b>H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</b>	<b>359 883</b>	<b>23,90%</b>	<b>1 125 774</b>	<b>87,74%</b>	<b>765 891</b>	<b>212,82%</b>
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 394	0,12%	139 347	98,60%	137 953	9 897,12%
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	23 860	2,12%	1 982	1,40%	-21 878	-91,69%
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	1 101 956	97,76%	0	0,00%	-1 101 956	-100,00%
<b>H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</b>	<b>1 127 210</b>	<b>74,85%</b>	<b>141 329</b>	<b>11,01%</b>	<b>-985 882</b>	<b>-87,46%</b>
H/III/1 Kapott előlegek	1 997	10,54%	1 638	10,23%	-359	-17,97%
H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	16 952	89,46%	14 380	89,77%	-2 572	-15,17%
<b>H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>18 949</b>	<b>1,26%</b>	<b>16 018</b>	<b>1,25%</b>	<b>-2 931</b>	<b>-15,47%</b>
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>1 506 042</b>	<b>5,84%</b>	<b>1 283 122</b>	<b>5,30%</b>	<b>-222 921</b>	<b>-14,80%</b>
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 068 114	100,00%	2 188 906	100,00%	120 792	5,84%
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>2 068 114</b>	<b>8,02%</b>	<b>2 188 906</b>	<b>9,05%</b>	<b>120 792</b>	<b>5,84%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>25 773 889</b>		<b>24 187 855</b>		<b>-1 586 033</b>	<b>-6,15%</b>

9. táblázat Tőkeerősség és kötelezettségek részaránya mutatók változása (2021 - 2022)

Mutató	2021. év	2022. év
Tőkeerősség (%) = Saját tőke/Források összesen	86,13	85,65
Kötelezettségek részaránya (%) = Kötelezettségek/Források összesen	5,84	5,30

A saját tőke aránya csökkenő tendenciát mutat, az intézmény egyre inkább idegen tőkével finanszírozza eszközeit. Ez a működés stabilitásának legfőbb mércéje.

Az idegen tőke igénybevétele növekvő, az Intézmény egyre inkább függ külső gazdasági tényezőktől, a piac diktátumaitól.

### Kötelezettségek

10. táblázat Békés Megyei Központi Kórház kötelezettségeinek változása (2021 - 2022)

FORRÁSOK	2021		2022		Változás	
	állományi érték		állományi érték		E Ft	%
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám		
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	343 981	95,58%	1 014 544	90,12%	670 562	194,94%
H/I/4 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	38	0,01%	0	0,00%	-38	-100,00%
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	15 863	4,41%	111 231	9,88%	95 367	601,18%
<b>H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</b>	<b>359 883</b>	<b>23,90%</b>	<b>1 125 774</b>	<b>87,74%</b>	<b>765 891</b>	<b>212,82%</b>
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 394	0,12%	139 347	98,60%	137 953	9 897,12%
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	23 860	2,12%	1 982	1,40%	-21 878	-91,69%
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra	1 101 956	97,76%	0	0,00%	-1 101 956	-100,00%
<b>H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</b>	<b>1 127 210</b>	<b>74,85%</b>	<b>141 329</b>	<b>11,01%</b>	<b>-985 882</b>	<b>-87,46%</b>
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>1 506 042</b>	<b>5,84%</b>	<b>1 283 122</b>	<b>5,30%</b>	<b>-222 921</b>	<b>-14,80%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>25 773 889</b>		<b>24 187 855</b>		<b>-1 586 033</b>	<b>-6,15%</b>

Az összes kötelezettség 2022. év végi állománya **1.283.122 E Ft**, mely **222.921 E Ft**-tal csökkent az előző időszakhoz képest.

Részarány tekintetében az összes kötelezettség forrásokhoz viszonyított aránya **5,84%-ról 5,30%-ra** csökkent.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró állománya **1.125.774 E Ft**, ami **765.891 E Ft** növekedést jelent.

A költségvetési évet követő kötelezettségek záró állománya **141.329 E Ft**, ami jelentős változást mutat a 2021. évi bázisadathoz képest.

A vevői követelések és szállítói kötelezettségek tekintetében visszaigazoló egyenlegeket kérünk a szállítóktól, amelynek tapasztalatait az 1. számú mellékletben részletezzük.

### Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

11. táblázat Egyéb sajátos forrás oldali elszámolások (2021 - 2022)

FORRÁSOK	2021		2022		Változás	
	állományi érték		állományi érték		E Ft	%
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám		
H/III/1 Kapott előlegek	1 997	10,54%	1 638	10,23%	-359	-17,97%
H/III/8 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	16 952	89,46%	14 380	89,77%	-2 572	-15,17%
<b>H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások</b>	<b>18 949</b>	<b>1,26%</b>	<b>16 018</b>	<b>1,25%</b>	<b>-2 931</b>	<b>-15,47%</b>
<b>H) KÖTELEZETTSÉGEK</b>	<b>1 506 042</b>	<b>5,84%</b>	<b>1 283 122</b>	<b>5,30%</b>	<b>-222 921</b>	<b>-14,80%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>25 773 889</b>		<b>24 187 855</b>		<b>-1 586 033</b>	<b>-6,15%</b>

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások összege analitikával alátámasztott.

### Passzív időbeli elhatárolások

12. táblázat Passzív időbeli elhatárolások (2021 - 2022)

FORRÁSOK	2021		2022		Változás	
	állományi érték		állományi érték		E Ft	%
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám		
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 068 114	100,00%	2 188 906	100,00%	120 792	5,84%
<b>J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK</b>	<b>2 068 114</b>	<b>8,02%</b>	<b>2 188 906</b>	<b>9,05%</b>	<b>120 792</b>	<b>5,84%</b>
<b>FORRÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>25 773 889</b>		<b>24 187 855</b>		<b>-1 586 033</b>	<b>-6,15%</b>

2022. évben passzív időbeli elhatárolásokat az Intézmény költségekre, ráfordításokra képzett **2.188.906 E Ft** értékben.

## Maradványkimutatás

13. táblázat Békés Megyei Központi Kórház maradványkimutatása 2022. évre vonatkozóan

		ezer forintban
Sor szám	Megnevezés	2022
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	35 281 197
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	36 240 102
<b>I</b>	<b>Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)</b>	<b>-958 905</b>
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 556 437
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	1 101 956
<b>II</b>	<b>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)</b>	<b>2 454 481</b>
<b>A)</b>	<b>Alaptevékenység maradványa (=±I±II)</b>	<b>1 495 577</b>
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	376 565
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	379 277
<b>III</b>	<b>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)</b>	<b>-2 711</b>
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	11 556
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
<b>IV</b>	<b>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)</b>	<b>11 556</b>
<b>B)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)</b>	<b>8 845</b>
<b>C)</b>	<b>Összes maradvány (=A+B)</b>	<b>1 504 421</b>
<b>D)</b>	<b>Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa</b>	<b>1 495 577</b>
<b>E)</b>	<b>Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)</b>	<b>8 845</b>
<b>F)</b>	<b>Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)</b>	<b>796</b>
<b>G)</b>	<b>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)</b>	<b>8 049</b>

14. táblázat Békés Megyei Központi Kórház finanszírozási egyenleg kimutatása 2022. évre

		adatok E Ft-ban
	Megnevezés	2022
<b>1</b>	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1.946.517
<b>2</b>	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	11.556
<b>3</b>	Központi irányítószervi támogatás	1.609.920
<b>I</b>	<b>Finanszírozási bevételek</b>	<b>3.567.993</b>
<b>4</b>	Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	1.101.956
<b>II</b>	<b>Finanszírozási kiadások</b>	<b>1.101.956</b>
<b>A)</b>	<b>Bevételek és kiadások egyenlege</b>	<b>2.466.037</b>

Az alaptevékenység szabad maradványa **8.845 E Ft**, vállalkozói tevékenységet is végzett az intézmény, így abból származó maradvány is volt, a vállalkozási tevékenység maradványa 8.845 E Ft, amelyet 796 E Ft befizetési kötelezettség terhel.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa **1.495.577 E Ft**.

## Előirányzatok

A könyvvizsgálat megállapítja, hogy az előirányzatok módosításai a könyvekben a hatályos előírásoknak megfelelően a felügyeleti szerv jóváhagyásával, a jóváhagyott összegnek megfelelően történtek.

15. táblázat Előirányzatok módosulása 2022. évben

	<b>adatok Ft-ban</b>		
	<b>eredeti előirányzat összege</b>	<b>módosított előirányzat összege</b>	<b>teljesítés</b>
költségvetési kiadások	33.296.490.000	38.123.799.605	36.619.378.422
költségvetési bevételek	33.233.947.000	35.657.762.301	35.657.762.301

Az előirányzatok módosítása több okra vezethető vissza, de főként a COVID-19 járvány miatti veszélyhelyzet véget érése volt jelentős hatással az előirányzatok változtatására és a bevételek, kiadások teljesítésére.

A személyi juttatások az előző évi tény adatokhoz viszonyítva 5.057,6 millió forinttal nőttek, mely a minimálbér, garantált bérminimum és elsősorban az egészségügyi dolgozók béremelésének következménye. A járulékok 194,9 millió forinttal nőttek, ami szintén az előzőekben említett emelkedések hatása.

A készletbeszerzésre fordított kiadások 118 millió forinttal nőttek az előző évi teljesítéshez képest, mivel 2022-ben a COVID-19 járvány véget ért a szakmai területek év végére teljes kapacitással működtek, ebben az évben a számláikat folyamatosan, határidőben tudta fizetni az Intézmény.

A szolgáltatások 71,1 millió forinttal nőttek 2022-ben előző évhez képest, szintén a járvány megszűnésének következményeként.

A közüzemi díjaknál folyamatos fizetési teljesítés történt, 589,6 millió forinttal több lett a kifizetés, mint a 2021-es évben a fokozott gáz és áramdíj emelkedések miatt.

Az informatikai szolgáltatások tekintetében 45,2 millió forinttal kevesebb került kifizetésre, mint 2021-ben.

Karbantartásoknál 35, 2 millió forinttal több a kifizetés 2021-hez képest.

A dologi kiadások tekintetében a COVID-19 járvány vége utáni kapacitás növekedés miatt összességében 5,8 milliárd forintos növekedést mutat az előző évhez képest.

Pénzbeli kárpótlások és kártérítéseknel az orvos szakmai perekre 131,7 millió forinttal kevesebb került kifizetésre, mint az előző évben.

A beruházások és felújítások elsősorban a pályázatokból lettek finanszírozva, sajnálatos módon önerőből nincs lehetősége az Intézmények az értékcsökkenés pótlására. 2022-ben vis maior támogatás a korábbi évekkal ellentétben nem állt rendelkezésre az Intézmény számára.

## Eredménykimutatás

Az eredménykimutatás vizsgálata során a könyvvizsgálat megállapította, hogy az Intézmény követte az eredmény elszámolásra vonatkozó előírásokat. Az eredmény kimutatása szabályos, a mérleg szerinti eredmény összege **-1.483.905 E Ft.**

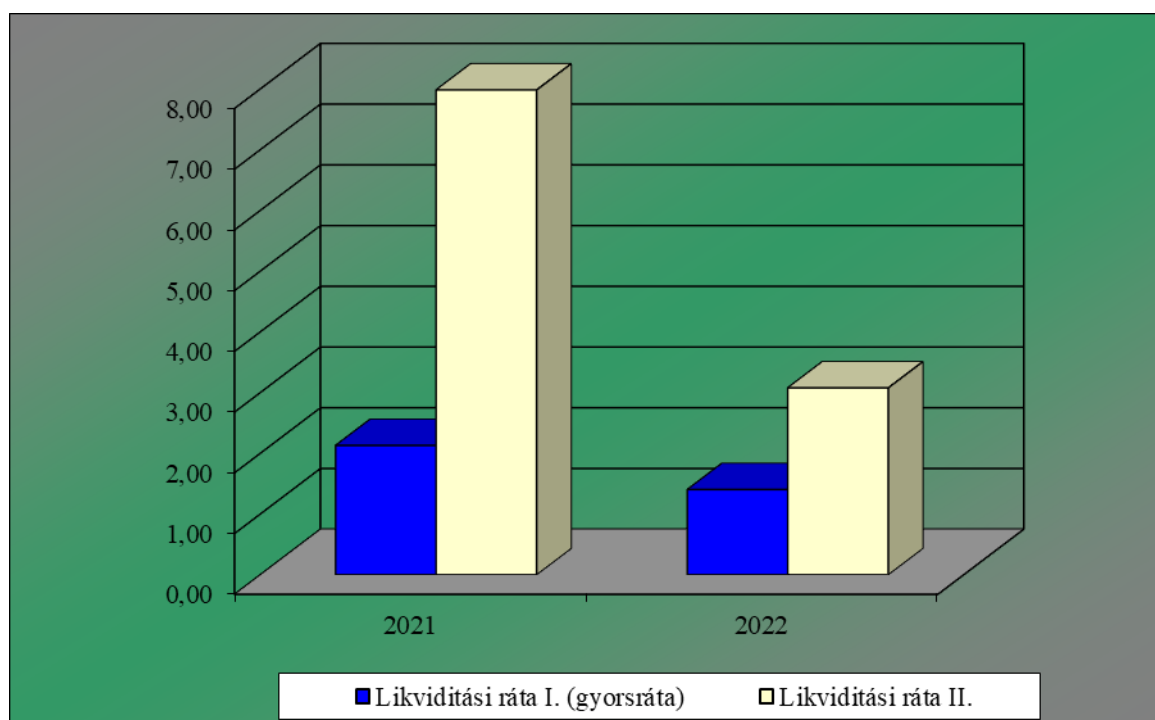
16. táblázat Békés Megyei Központi Kórház eredménykimutatása 2022. évre

ezer forintban				
Sorszám	Megnevezés	Előző idő- szak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
01	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0		0
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	815 228		889 951
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bev.	0		0
<b>I</b>	<b>Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele</b>	<b>815 228</b>		<b>889 951</b>
04	Saját termelésű készletek állományváltozása	3 001		441
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
<b>II</b>	<b>Aktivált saját teljesítmények értéke</b>	<b>3 001</b>		<b>441</b>
06	Központi működési célú tám. eredménysz. bevételei	2 602 487		1 609 921
07	Egyéb működési célú tám. eredménysz. bevételei	30 069 725		34 385 523
08	Felhalmozási célú tám. eredménysz. bevételei	60 393		53 021
09	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	7 868 121		4 723 539
<b>III</b>	<b>Egyéb eredményszemléletű bevételek</b>	<b>40 600 727</b>		<b>40 772 003</b>
10	Anyagköltség	9 530 176		9 174 755
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	3 683 243		4 168 878
12	Eladott áruk beszerzési értéke	291 668		313 550
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	30 206		2 296
<b>IV</b>	<b>Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>13 535 294</b>		<b>13 659 479</b>
14	Béreköltség	18 894 059		22 261 516
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 010 314		1 035 555
16	Bérfelrakások	3 141 746		3 054 281
<b>V</b>	<b>Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>23 046 118</b>		<b>26 351 351</b>
<b>VI</b>	<b>Értékcsökkenési leírás</b>	<b>1 377 524</b>		<b>1 195 350</b>
<b>VII</b>	<b>Egyéb ráfordítások</b>	<b>2 916 159</b>		<b>1 941 405</b>
<b>A)</b>	<b>Tevékenység eredménye</b>	<b>543 860</b>		<b>-1 485 189</b>
17	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0
18	Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
19	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	0		0
21	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bev.	304		1 284
<b>VIII</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei</b>	<b>304</b>		<b>1 284</b>
22	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesz.	0		0
23	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapirokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesz.	0		0
24	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	505		0
25	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesz.	0		0
26	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
<b>IX</b>	<b>Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>505</b>		<b>0</b>
<b>B)</b>	<b>Pénzügyi műveletek eredménye</b>	<b>-201</b>		<b>1 284</b>
<b>C)</b>	<b>Mérleg szerinti eredmény</b>	<b>543 659</b>		<b>-1 483 905</b>



## A likviditás és a forgótőke arányának változása

2. diagram Békés Megyei Központi Kórház likviditási rátáinak alakulása (2021 - 2022)



2. egyenlet Likviditási ráta I. és II. számításának egyenlete

**Likviditási ráta I. (gyorsráta):**

$$\frac{(\text{Forgóeszköz-készletek}) + \text{követelések} + \text{pénzeszközök}}{\text{Költségvetési évben esedékes kötelezettségek}}$$

**Likviditási ráta II:**

$$\frac{\text{Pénzeszközök} + \text{Forgóeszközök} + \text{Követelések}}{\text{Költségvetési évben esedékes kötelezettségek}}$$

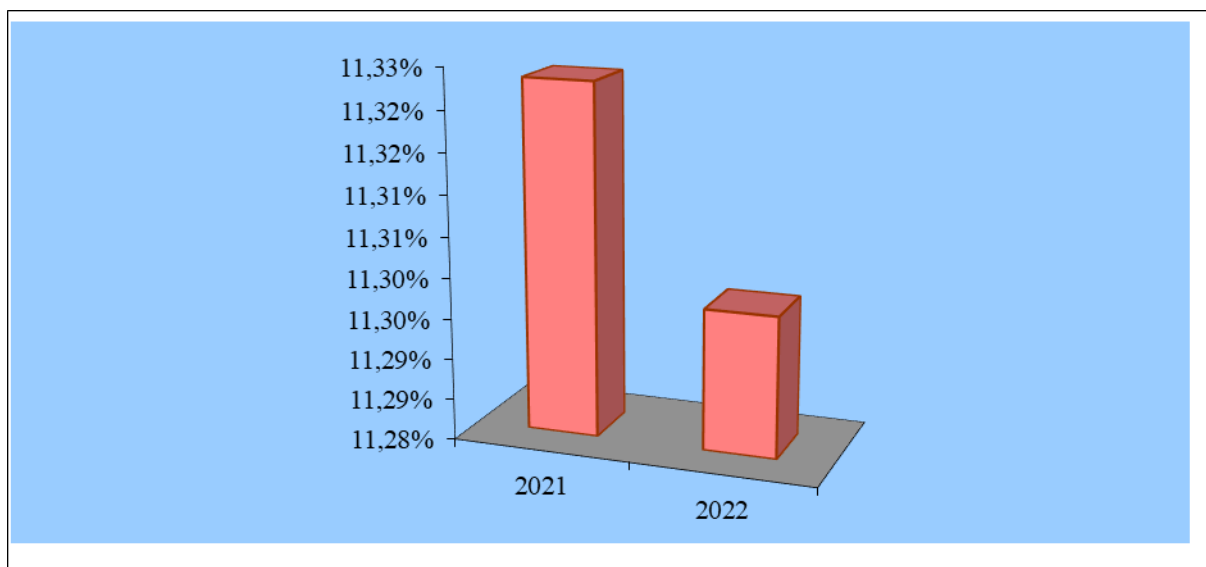
A **likviditási ráta I. (gyorsráta)** nem számol a készletek állományával, amelyek a fizetések időpontjában gyakran nem tehetők pénzzé. A mutató együttható formában fejezi ki, hogy a likvid pénzeszközök értéke hányszorosa az éven belüli lejáratú idegen forrásnak.

A likviditási ráta I. értéke a 2021. évi **2,13** értékről 2022. évre **1,4**-re csökkent.

A **likviditási ráta II.** már számol készletekkel is. Ennél a mutatónál az 1-nél magasabb érték tekinthető megfelelőnek. Tekintettel arra, hogy a mutató a figyelembe vett évek tekintetében 1-nél magasabb, azt jelzi, hogy a közeljövőben likviditási gondokkal nem kell számolni.

Meg kell jegyezni azonban, hogy a 2014. évi számviteli változások miatt a likviditási mutatók számításakor nem csak a mérleg szerinti forgóeszközökkel számoltunk, mivel a „forgóeszköz” kifejezés 2014. január 1-től mást jelent a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Szt.) és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013 (I.11) Korm. rendelet (Áhsz) szerint. Ugyanis az Áhsz. szerint a forgóeszköz nem tartalmazza a követeléseket és a pénzeszközöket. További eltérés, hogy a rövid lejáratú követeléseket az Áhsz. költségvetési évben esedékes követeléseknek nevezi.

3. diagram Békés Megyei Központi Kórház forgótőke arányának változása (2021 - 2022)



3. egyenlet Forgótőke arányának számítása

$$\text{Forgótőke aránya (Szt.szerint): } \frac{B/\text{Forgóeszköz-F/II.Rövid lejáratú kötelezettség}}{D/\text{Saját tőke+E./Tartalék}} \times 100$$

$$\text{Forgótőke aránya(Ahsz. szerint)} \frac{B/\text{Forgóeszköz+C.Pénzeszköz} + D.\text{Követelés-H/I.Költségv.évben es.köt.}}{G/\text{Saját tőke}} \times 100$$

17. táblázat Békés Megyei Központi Kórház forgótőke arányának változása (2021 - 2022)

Megnevezés	2021	2022
Forgótőke aránya	11,32%	11,30%
B. Forgóeszköz	2 106 767	1 885 849
C. Pénzeszköz	687 790	1 491 741
D. Követelések	79 044	88 524
G. Saját tőke	22 199 732	20 715 827
H.I. Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	359 883	1 125 774

### A bevételek alakulása

Az intézmény költségvetésének **módosított bevételi előirányzata 35.657.762 E Ft** volt a pénzmaradvány elszámolással együtt. Az összes költségvetési bevétel teljesülése **35.657.762 E Ft**-ot tett ki, ami az előirányzathoz képest **100,00%-os** pénzügyi teljesítésnek felel meg.

18. táblázat Békés Megyei Központi Kórház jelentősebb bevételei kormányzati funkcióként 2022. évben

adatok Ezer forintban

Rovat megnevezése	Kormányzati funkció száma és elnevezése			
	Összesen	072210 Járóbeteg- gyógyító szak- ellátása	073110 Fekvőbetegek aktív ellátása ált. kórhá- zakban	073120 Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórhá- zakban
<b>Önkormányzatok működési támogatásai</b>	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	34 502 635	3 147 348	27 837 175	1 557 456
ebből: központi költségvetési szervek	372 057	0	372 057	0
ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	25 087	25 087	0	0
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	510	0	510	0
ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	34 104 343	3 122 261	27 463 990	1 557 436
ebből: elkülönített állami pénzalapok	350	0	331	19
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	287	0	287	0
<b>Működési célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>34 502 635</b>	<b>3 147 348</b>	<b>27 837 175</b>	<b>1 557 456</b>
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	39 233	39 233	0	0
ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	39 233	39 233	0	0
<b>Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről</b>	<b>39 233</b>	<b>39 233</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Jövedelemadók</b>		0	0	0
<b>Termékek és szolgáltatások adói</b>		0	0	0
<b>Közhatalmi bevételek</b>		0	0	0
Készletértékesítés ellenértéke	365 067	10 941	2 520	0
Szolgáltatások ellenértéke	369 911	1 482	352 612	2 515
ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	44 329	0	44 270	0
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	67 416	3 467	58 326	37
<b>Tulajdonosi bevételek</b>		0	0	0
Ellátási díjak	76 160	21 604	29 806	10 331
Kiszámlázott általános forgalmi adó	81 438	39	59 726	108
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	1 284	0	1 284	0
ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége	1 284	0	1 284	0
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	1 284	0	1 284	0
Biztosító által fizetett kártérítés	23 875	0	23 875	0
Egyéb működési bevételek	65 422	26	62 244	0
ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek	64 696	26	61 517	0
ebből: kiadások visszatérítései	727	0	727	0
<b>Működési bevételek</b>	<b>1 050 572</b>	<b>37 559</b>	<b>590 394</b>	<b>12 991</b>
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	1 754	0	1 754	0
<b>Felhalmozási bevételek</b>	<b>1 754</b>	<b>0</b>	<b>1 754</b>	<b>0</b>
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	40 563	2 653	37 910	0
ebből: nonprofit gazdasági társaságok	8 400	0	8 400	0
ebből: egyéb vállalkozások	32 163	2 653	29 510	0
<b>Működési célú átvett pénzeszközök</b>	<b>40 563</b>	<b>2 653</b>	<b>37 910</b>	<b>0</b>
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	9 218	0	9 218	0
ebből: háztartások	9 218	0	9 218	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	13 788	0	13 788	0
ebből: nonprofit gazdasági társaságok	13 788	0	13 788	0
<b>Felhalmozási célú átvett pénzeszközök</b>	<b>23 006</b>	<b>0</b>	<b>23 006</b>	<b>0</b>
<b>Költségvetési bevételek</b>	<b>35 657 762</b>	<b>3 226 793</b>	<b>28 490 238</b>	<b>1 570 447</b>
<b>Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről</b>				
<b>Belföldi értékpapírok bevételei</b>				
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 946 517			
Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	11 556			
<b>Maradvány igénybevétele</b>	<b>1 958 073</b>			

Rovat megnevezése	Kormányzati funkció száma és elnevezése			
	Összesen	072210	073110	073120
		Járóbetegek gyógyító szakellátása	Fekvőbetegek aktív ellátása ált. kórházakban	Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházakban
Központi, irányító szervei támogatás	1 609 921			
<b>Belföldi finanszírozás bevételei</b>	<b>3 567 993</b>			
Külföldi finanszírozás bevételei	0			
Finanszírozási bevételek	3 567 993	0	0	0
<b>Bevételek összesen</b>	<b>39 225 756</b>	<b>3 226 793</b>	<b>28 490 238</b>	<b>1 570 447</b>

Az intézmény bevételi struktúrájában továbbra is meghatározó szerepet játszott a teljesítmények után elszámolt rendszeres **NEAK (OEP) bevételek** alakulása, ennek összeg **34.104.343 E Ft**, ez az összes bevétel **86,94%**-a.

A NEAK (OEP) bevételek nagyrészt a fekvőbetegek aktív (és kisebb részben krónikus) ellátásával kapcsolatos feladatok elvégzéséből származnak, illetve a kimutatás szerint minimális a járóbetegek gyógyító szakellátására fordított összeg is nagy mértékben hozzájárul a bevételekhez.

### Személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A tevékenység jellegéből eredően meghatározó a személyi juttatások, továbbá a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó alakulása. A személyi juttatások összes kiadásokhoz viszonyított aránya **57,58%**-ról **63,26%**-ra nőtt, a munkaadót terhelő járulékok aránya **9,13%**-ról **8,37%**-ra csökkent **2022. évre** a bázis évhez viszonyítva.

19. táblázat Békés Megyei Központi Kórház személyi jellegű kiadásainak alakulása (2021 - 2022)

Rovat megnevezése	2021		2022		Változás	
	E Ft	megoszlási viszonyszám	E Ft	megoszlási viszonyszám	E Ft	%
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	15 171 173	83,94%	19 357 955	83,60%	4 186 782	27,60%
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	1 928 081	10,67%	2 771 888	11,97%	843 807	43,76%
Végkielégítés	64 998	0,36%	13 622	0,06%	-51 377	-79,04%
Jubileumi jutalom	241 415	1,34%	335 385	1,45%	93 971	38,93%
Béren kívüli juttatások	5 200	0,03%	1 900	0,01%	-3 300	-63,46%
Közlekedési költségterítés	28 531	0,16%	56 351	0,24%	27 820	97,51%
Egyéb költségterítések	731	0,00%	0	0,00%	-731	-100,00%
Lakhatási támogatások	135	0,00%	0	0,00%	-135	-100,00%
Szociális támogatások	220	0,00%	190	0,00%	-30	-13,64%
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	632 895	3,50%	617 681	2,67%	-15 214	-2,40%
ebből: biztosítási díjak	7 473	0,04%	2 123	0,01%	-5 350	-71,60%
<b>Foglalkoztatottak személyi juttatásai</b>	<b>18 073 380</b>	<b>99,81%</b>	<b>23 154 973</b>	<b>99,95%</b>	<b>5 081 593</b>	<b>28,12%</b>
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	34 314	99,83%	10 331	99,10%	-23 983	-69,89%
Egyéb külső személyi juttatások	59	0,17%	94	0,90%	35	59,95%
<b>Külső személyi juttatások</b>	<b>34 372</b>	<b>0,19%</b>	<b>10 425</b>	<b>0,05%</b>	<b>-23 947</b>	<b>-69,67%</b>
<b>Személyi juttatások összesen</b>	<b>18 107 752</b>	<b>57,58%</b>	<b>23 165 398</b>	<b>63,26%</b>	<b>5 057 645</b>	<b>27,93%</b>

Rovat megnevezése	2021		2022		Változás	
	E Ft	megosztási viszonyszám	E Ft	megosztási viszonyszám	E Ft	%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 870 252	9,13%	3 065 161	8,37%	194 909	6,79%
Költségvetési kiadások	31 446 985		36 619 378		5 172 394	16,45%

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összege 2022. évben **3.065.161 E Ft** volt.

### Dologi kiadások

Az intézmény költségvetésének eredeti **dologi kiadási** előirányzata **7.959.400 E Ft**, a módosított előirányzata **11.060.979 E Ft** volt. Az összes dologi kiadás teljesülése **9.865.284 E Ft**-ot tett ki, ami a módosított előirányzathoz képest **89,19%**-os pénzügyi teljesítésnek felel meg. Az egyes kiadás összetevők közül az alábbiakat emeljük ki:

A 2022. évi **készletbeszerzés** összege **4.555.008 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **46,17%**.

A tárgyévi **évi kommunikációs szolgáltatás** összege **48.969 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **0,50%**.

A **szolgáltatási kiadások** összege **3.820.003 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **38,72%**.

A **kiküldetés, reprezentáció és reklám** kiadások összege **2.838 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **0,03%**.

A **különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások** összege **1.438.466 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **14,58%**.

20. táblázat Békés Megyei Központi Kórház dologi kiadásainak alakulása (2021 - 2022)

Rovat megnevezése	2021		2022		Változás	
	E Ft	megosztási viszonyszám	E Ft	megosztási viszonyszám	E Ft	%
Szakmai anyagok beszerzése	3 605 348	81,25%	3 736 035	82,02%	130 687	3,62%
Üzemeltetési anyagok beszerzése	525 078	11,83%	524 806	11,52%	-272	-0,05%
Árubeszerzés	306 655	6,91%	294 167	6,46%	-12 488	-4,07%
<b>Készletbeszerzés</b>	<b>4 437 081</b>	<b>46,07%</b>	<b>4 555 008</b>	<b>46,17%</b>	<b>117 927</b>	<b>2,66%</b>
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	87 505	91,70%	42 256	86,29%	-45 249	-51,71%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	7 916	8,30%	6 713	13,71%	-1 203	-15,19%
<b>Kommunikációs szolgáltatások</b>	<b>95 420</b>	<b>0,99%</b>	<b>48 969</b>	<b>0,50%</b>	<b>-46 452</b>	<b>-48,68%</b>
Közüemi díjak	616 755	16,45%	1 206 345	31,58%	589 591	95,60%
Vásárolt ételmezés	187 997	5,01%	184 325	4,83%	-3 672	-1,95%
Bérleti és lízing díjak	68 568	1,83%	67 437	1,77%	-1 131	-1,65%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	542 985	14,48%	578 279	15,14%	35 295	6,50%
Közvetített szolgáltatások	30 332	0,81%	2 270	0,06%	-28 062	-92,52%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	964 212	25,72%	499 346	13,07%	-464 866	-48,21%

Rovat megnevezése	2021		2022		Változás	
	E Ft	megosztási viszonyszám	E Ft	megosztási viszonyszám	E Ft	%
Egyéb szolgáltatások	1 338 088	35,69%	1 282 002	33,56%	-56 086	-4,19%
<b>Szolgáltatási kiadások</b>	<b>3 748 935</b>	<b>38,93%</b>	<b>3 820 003</b>	<b>38,72%</b>	<b>71 068</b>	<b>1,90%</b>
Kiküldetések kiadásai	1 022	22,92%	23	0,81%	-999	-97,75%
Reklám- és propagandakiadások	3 438	77,08%	2 815	99,19%	-623	-18,13%
<b>Kiküldetések, reklám- és propagan- dakiadások</b>	<b>4 461</b>	<b>0,05%</b>	<b>2 838</b>	<b>0,03%</b>	<b>-1 623</b>	<b>-36,38%</b>
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 220 826	90,76%	1 372 835	95,44%	152 010	12,45%
Fizetendő általános forgalmi adó	35 924	2,67%	52 152	3,63%	16 228	45,17%
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	505	0,04%	0	0,00%	-505	-100,00%
ebből: deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztése	505	0,04%	0	0,00%	-505	-100,00%
Egyéb dologi kiadások	87 911	6,54%	13 479	0,94%	-74 433	-84,67%
<b>Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások</b>	<b>1 345 166</b>	<b>13,97%</b>	<b>1 438 466</b>	<b>14,58%</b>	<b>93 301</b>	<b>6,94%</b>
<b>Dologi kiadások</b>	<b>9 631 063</b>	<b>30,63%</b>	<b>9 865 284</b>	<b>26,94%</b>	<b>234 221</b>	<b>2,43%</b>
<b>Költségvetési kiadások</b>	<b>31 446 985</b>		<b>36 619 378</b>		<b>5 172 394</b>	<b>16,45%</b>

## ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKEELÉS A KÖNYVVIZSGÁLAT EREDMÉNYÉRŐL

Könyvvizsgálói vélemény a Békés Megyei Központi Kórház **2022.** évi költségvetési intézményi beszámolójáról.

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához.

Auditálási eltéréssel a könyvvizsgálat nem élt.

Véleményünk szerint az éves elemi költségvetési intézményi beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó **Békés Megyei Központi Kórház** 2022. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetéről, a számviteli törvényben és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban van.

A kedvezőtlen gazdasági és finanszírozási környezet hatásai mellett a **Békés Megyei Központi Kórház** 2022. évi gazdálkodását és eredményességét meghatározta a Covid-19 vírus fertőzés miatt bekövetkezett humánjárvány megelőzése, illetve következményeinek elhárítása, valamint a Magyarország egész területére kihirdetett veszélyhelyzet következtében kialakult rendkívüli helyzet.

Az Intézmény gazdálkodását a takarékosági szempontok előtérbe helyezése jellemezte, ugyanakkor a védelmi intézkedésekkel kapcsolatos kiadások komoly többletterhelést jelentett intézmény számára, illetve a finanszírozási változások is számos esetben bevételkiesést okoztak. A gazdasági környezet, az inflációs hatások, a gyógyszer és egyéb szolgáltatások folyamatos emelkedését ártárgyalásokkal és folyamatos hatékonysági intézkedésekkel igyekeztek szinten tartani az előirányzatokon belül.

Az Intézmény stabilan, költségtakarékosan működött, szervezetenként, és szakmai-technikai értelemben is sokat fejlődött. A feladatellátáshoz a szükséges humán és a műszaki-technikai eszközök rendelkezésre álltak. Az Intézmény likviditási és eladósodottsági mutatói a korábbi években a megfelelő működést mutatják.

A COVID 19 pandémia ,az orosz ukrán háborús helyzet ,valamint infláció következtében természetesen növekedett a kötelezettség állománya, amely a tartalékokat csökkentette.

Az alulfinanszírozottság ellenére az Intézet igyekezett a 30 napon túli tartozásállományt alacsony tartani.

Az Intézet a tevékenysége során folyamatosan törekedett a szakmai-, pénzügyi-, gazdasági egyensúly megtartására és ennek érdekében próbált olyan stabilitást biztosító tevékenységeket is folytatni, amellyel ellensúlyozni próbálta a finanszírozási forráshiányt.

Az intézet működésére a betegközpontú, de teljesítményorientált szemlélet a jellemző, és legfőbb törekvése, hogy a betegek gyógyítását a legkorszerűbb módszerek szerint gazdaságilag stabil háttérrel folytassa.

Az Intézményben problémaként jelentkezett, az ingatlanfenntartással, üzemeltetéssel, szállítással összefüggő áremelkedések, amelyek évek óta a költségvetésben nem kerültek kompenzálásra. A fenti összegzésből kiemelendő a drasztikus az energiaszolgáltatók vonatkozásban megvalósult áremelkedés, amelyre az Intézménynek az adottságából adódóan nincs ráhatása és befolyásoló eszköze.

A finanszírozásban az áremelkedések mértéke, az infláció, az amortizáció nem került finanszírozásra az intézmény azok pótlására a szükséges forrásokkal nem rendelkezik.

A gazdasági-műszaki területen az alacsony bérszínvonal gondot okoz, a versenyszféra elszívó hatása folyamatosan érzékelhető

A gyógyítás területén – orvosok, szakdolgozók – ugyan 2022-ben folyamatosan sikerült biztosítani az ellátáshoz elengedhetetlenül szükséges létszámot, de az egészségügyi dolgozók elvándorlása az intézményben (is) jelentős mértékű. Az integrálódott vidéki telephelyekre jelenleg csak igen magas orvosi bérrel tudnak szakképzett alkalmazottakat találni, emiatt a feszültség tovább nő és a fedezetlenség tovább romlik

A korábban végrehajtott kórházi integráció az intézmény működését nem veszélyeztette, további integrációk végrehajtására a kórház felkészült. A 2022.évi negatív eredmény (a bevételek csökkenése és a kiadások növekedése), a mérlegfőösszeg csökkenése, a felhalmozási kiadások minimális mértéke, az összes maradvány mértéke azt jelzi, hogy az intézménynek a technikai, a humán erőforrás eszközei, valamint a pénzügyi lehetőségei korlátozottak, az elkövetkező üzleti évben az intézménynél az adóságállomány jelentős fokozódása várható.

Lajosmizse, 2023. június 30.

**Dr. Hegedűs Mihály**

a H K ADÓCONTROLL Kft. képviselőjében  
illetve, mint bejegyzett könyvvizsgáló

**H K ADÓCONTROLL Kft.**

6055 Felsőlajos, Hársfa utca 10.

kamarai nyilvántartási szám: 002125

bejegyzett könyvvizsgáló kamarai tagsági szám:006219





# **H K ADÓCONTROLL**

**KÖNYVELŐ ÉS KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.**

**6055 Felsőlajos, Hársfa utca 10.**

**Tel: +36 30 938 4847**

**Fax: +36 76 459 000**

**e-mail: [hegedus@hkaudit.hu](mailto:hegedus@hkaudit.hu)**

**[www.hkaudit.hu](http://www.hkaudit.hu)**