KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a

Békés Megyei Központi Kórház

2023. évi éves költségvetési beszámolójához

2024. június 30.

Dr. Hegedűs Mihály
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 006219
6055 Felsőlajos, Hársfa u. 10.
Tel: +36 30 938 4847, e-mail: 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 **2023. 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:	https://bmkk.eu/
Email:	hospital@bmkk.eu

A Békés Megyei Központi Kórház (továbbiakban: Kórház) 2021. január 1. óta végzi vármegyei intézmény formában az ellátási területéhez tartozó lakosság szakellátását. Funkcióból adódó feladata nem csak az intézmény működési feltételeinek és a betegellátás folyamatosságának biztosítása, hanem ezen túl biztosítja az irányító megyei intézmények felelősségébe tartozó igazgatási és egyéb irányítási feladatok ellátását.

Az intézmény alapvető feladata a gyógyító-megelőző ellátás működtetése, saját intézménye, illetve az irányítása alatt álló városi intézmény vonatkozásában. Ezen túl feladata a vármegye egészségügyi ellátásának szervezése, a betegek szakellátásának egységes elvek alapján történő átalakítása, a lakosságközeli ellátások biztosításával. Mindezen feladatot úgy valósítja meg, hogy vármegye további szakellátóival folyamatosan együttműködést valósít meg.

Az Országos Kórházi Főigazgatóság, mint fenntartó, 2021.október 19. napján kelt döntésével 2021.12.01. napjától - a Békés Vármegyei Központi Kórház költségvetési szervet jelölte ki, az Orosházi Dr. László Elek Kórház és Rendelőintézet városi intézmény költségvetési szerv gazdálkodási feladatainak ellátására. A feladatok megosztása a két intézmény közötti Munkamegosztási Megállapodásban került rögzítésre.

Az 507/2020 (XI.17.) kormányrendelet értelmében, a városi intézmény munkavállalóira az alapvető munkáltató jogokat az irányító megyei intézmény vezetője gyakorolja, azzal, hogy a munkáltatói jogok gyakorlása átruházható. A Békés Vármegyei Központi Kórház főigazgató főorvosa a munkáltatói jogokat a városi intézmény főigazgató főorvosára átruházta.

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 megfelelőség vizsgálata,
- a vonatkozó jogszabályok szabályozásban és gyakorlatban való érvényesülése,
- a számviteli rendszer elemeinek rendszerszemléletű vizsgálata,
- mintavételes eljárással való vizsgálat,
- egyes kiválasztott gazdasági események könyvviteli folyamatban való nyomon követése,
- egyes kiválasztott főkönyvi számlák adattartalmának vizsgálata,
- egyes kiválasztott egyedi nyilvántartások vezetésének megfelelőségi ellenőrzése, valamint kiválasztott számviteli alapbizonylatok kezelésének rendje.

Az Intézmény **2023. 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. ÖSSZEFOGLALÓ ÉRTÉKELÉS A KÖNYVVIZSGÁLAT EREDMÉNYÉRŐL

Könyvvizsgálói vélemény a Békés Megyei Központi Kórház **2023. 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** 2023. 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** 2023. 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 takarékossági 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, szervezetileg, 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 a magas infláció következtében természetszerűen növekedett a kötelezettség állománya, amely a tartalékokat csökkentette.

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

A legjelentősebb változás az egységes szakmai és műszaki követelményeken alapuló kórházi ingatlanüzemeltetési feladatellátás és a kiszámíthatóbb intézményi gazdálkodás megteremtése érdekében az egyes ingatlanüzemeltetési feladatok ellátásával összefüggő intézkedésekről szóló 1091/2023. (III. 16.) Korm. határozat életbe lépése. Ennek 1. pontja szerint 2024. január 1. napjától a vármegyei állami, Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott és az Országos Kórházi Főigazgatóság fenntartása alá tartozó aktív fekvőbeteg-ellátást nyújtó költségvetési intézmények részére a KEF biztosítja az ingatlanüzemeltetési szolgáltatásokat. Átadásra került összesen 275 fő, ebből 130 fő takarító és 145 fő üzemeltetési feladatokat ellátó munkavállaló. A Kórház 20 fővel végzi az átvételt követően a koordinációs, valamint a megmaradt üzemeltetési feladatokat.

Az Intézményben problémaként jelentkezett a dologi kiadásokkal 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, ezek pótlásának vonatkozásában is nagyon fontos eleme gazdálkodásuknak, hogy a beszállítói inflációs áremeléseket igyekszik az Intézmény minimalizálni, amihez egy egységesített folyamatrendszert működtetnek minden gazdálkodó esetén. 2023. év II. félévben a szükséges (és lehetséges) energiaracionalizálási lépéseket megtették. Az Intézmény törekszik a megteremteni azt a környezetet az Intézményben, amely képes arra, hogy a finanszírozási problémák kezelhetőek legyenek.

A gyógyítás területén – orvosok, szakdolgozók – ugyan 2023-ben folyamatosan sikerült biztosítani az ellátáshoz elengedhetetlenül szükséges létszámot, de az egészségügyi dolgozók elvándorlása az intézményben (is) jelentős mértékű.

Az intézményi struktúraátalakításban 2023. évben jelentős módosítás nem volt. A továbbra is nagyon alacsony szakdolgozói létszám miatt a krónikus ellátásban szünetelő osztályok szüneteltetését fenn kellett tartaniuk. Teljes évben szünetelt a 3. Mozgásszervi rehabilitációs osztály, 1. Ápolási osztály és a 2. Neurológia osztály, valamint a 2. Ápolási osztály teljes ágyszáma, míg részlegesen szünetelt az 1. Krónikus belgyógyászat, valamint a Krónikus tüdő-

gyógyászat 14, illetve 26 ágya.

Gyermekellátás vonatkozásában 2022. évben telephelyek és szakmák közötti áthelyezést valósítottak meg, melynek köszönhetően Békéscsabán egy gyermek diabetológiai, endokrinológiai centrum alakult ki. A 2023. évben kialakult szakorvos hiány miatt a szakmában az Orosházán is megvalósult betegút átszervezéshez hasonlóan az ügyeleti ellátás centralizálását kellett bevezetni. Ennek értelmében a Békés Vármegyei Központi Kórház gyermekellátásában a hétvégi ügyeleti ellátás a Pándy Kálmán Tagkórházban biztosított a szakorvosi létszám növekedéséig.

III. A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A **2023. 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 vagyonról 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"** szektori, 861000 szakágazati besorolással rendelkezik.

Az Intézmény az éves költségvetési beszámolóját a felügyeleti szerv által kiadott útmutató szerint, valamint a szektori 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 funkciónként,
  - Teljesített bevételek kormányzati funkciónként.

- ❖ 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 **2023. 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 **2024. április 09**-én került pénzügyileg is jóváhagyásra. A szöveges beszámoló elkészítésének időpontja **2024. június 27**.

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

A szöveges kiegészítés és a kapcsolódó táblázatok az előző évhez hasonlóan részletes adatokat tartalmaznak. A Könyvvizsgálói jelentés 2024. május 21., **a kiegészítő jelentés 2024. június 30.** napjával záródik. A standard szerinti könyvvizsgáló jelentést küldendő meg a középirányító szerv részére.

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

A belső ellenőrzési feladatot a 2023. évben három fő belső ellenőr látta el, kettő fő egészségügyi szolgálati jogviszonyban (Uhrin Anita és Gabnai Andrea), és egy fő külső vállalkozó (Zsigmondné Kesiár Katalin, regisztrációs száma: 5116578), vállalkozási szerződés alapján. 2023. szeptember 1-jétől a belső ellenőrzési vezető személye megváltozott. Feladatát az intézményhez újonnan felvett kolléga (Csillagné Sztranyák Mónika, regisztrációs száma: 5114289) látja el. Számára a szervezet és a belső folyamatok feltérképezését nagyban segítette az előző belső ellenőrzési vezető segítőkész hozzáállása. A korábbi belső ellenőrzési vezető (Uhrin Anita, regisztrációs száma: 5116514) nem hagyta el az intézményt, csupán más területen kamatoztatja tovább tudását az intézményen belül.

Az Orosházi Dr. László Elek Kórház és Rendelőintézetben (LEK) egy fő végzett belső ellenőrzési feladatokat, egészségügyi szolgálati jogviszonyban.

Az intézményekben 2023-ban összesen 20 darab ellenőrzés végrehajtása történ meg, egységesen 10-10 darab intézményenként.

A BMKK megvalósult belső ellenőrzései az alábbiak voltak:

1. Nyilvános közzétételi adatszolgáltatás ellenőrzése
2. Az Intézmény készletgazdálkodásának ellenőrzése
3. Az intézmény 2022. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése
4. A Központi Pénzügyi Elektronikus Rendszer alkalmazásának vizsgálata
5. Az intézmény személyi juttatásának és létszámgazdálkodásának ellenőrzése
6. Az intézmény pénztár és készpénzkezelésének ellenőrzése
7. A Műszaki Osztály és az Informatikai Osztály karbantartási és üzemeltetési tevékenységének ellenőrzése
8. A 2023. I. félévi energiafelhasználás vizsgálata
9. Az élelmezési tevékenység ellenőrzése
10. Szállítási tevékenység ellenőrzése

A vizsgált szervezeti egységek vezetői a jelentésekben megfogalmazott megállapításokat és javaslatokat minden esetben elfogadták. Az ellenőrzéseket követően az érintettek elkészítették intézkedési terveiket, melyekben meghatározták a vállalt intézkedéseket, az ezekhez kapcsolódó határidőket, felelősöket is. Az ellenőrzések által feltárt hiányosságok kijavítása és a javasolt intézkedések végrehajtása érdekében megtették a szükséges lépéseket. A 2023-ra vállalt intézkedések megvalósultak, egy intézkedés határideje igényelt módosítást 2024-re (a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságot érintő feladatátadás miatt). A 2024. évi intézkedi határ-

idővel érintett intézkedések előkészítése és kidolgozása a 2023. évi éves belső ellenőrzési jelentés elkészítésekor folyamatban volt.
2022. évről 15 darab intézkedés húzódott át 2023. évre, melyből egynek időközben a határideje 2024.03.31. napra változott. A 2023-ban végrehajtott ellenőrzések közül 1 darab nem tartalmazott intézkedést igénylő megállapítást, 6 darab jelentés 1-5 javaslatot fogalmazott meg. 4 darab vizsgálat tárgyév utolsó negyedévében zárult, így a javasolt intézkedések megvalósításának határideje áthúzódik 2024. évre. Tehát a 2023. évre eredetileg vállalt 32 darab intézkedésből 31 darab (14 db 2022-ből áthúzódó, 2023. évben született 17 db) teljesült. 2023. évben született intézkedési javaslatok közül további 30 intézkedés megvalósítása húzódott át 2024-re.
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 2023. 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 2022. év végi és a 2023. 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 2023. évi költségvetési beszámolója minden lényeges szempontból megfelel a vonatkozó szabályozásoknak

és követelményeknek, az adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

2023. évben a mérlegfordulónapon (2023. december 31.) mennyiségi leltárfelvétellel a Pénztárak leltározása valósult meg az intézménynél, a mérleg többi tételének leltározása egyeztetéssel került alátámasztásra, biztosítva ezzel a mérleg valódiságát.

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 mérlegtétel esetében előállításra és csatolásra kerültek.

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

A leltározási utasítások szintén minden 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 2023. 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 hátteret 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 2018-2023. évben az alábbi intézkedéseket alkalmazta (a korábbi évekkel 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 humánerőforrás gazdálkodás folyamatos áttekintése,
- az egyes beszállítói és szolgáltatói szerződések átvilágítása,
- a minőséget forgalmazó szállítók folyamatos keresése, a megküldött árajánlatok folyamatos felülvizsgálata,
- a kintlévőségek behajtása jogász, illetve követelés kezelő cég bevonásával,
- a könyvvizsgálói jelentésben foglaltak áttekintése.

1. táblázat Az Európai Uniós 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	2023. 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	242 301 742	Pénzügyi zárás még folyamatban van. 25 801 468 Ft támogatási összeget várunk jóváírni.
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	799 298 352	Pénzügyi zárás még folyamatban van. 7 942 352 Ft támogatási összeget várunk jóváírni.
Békés Megyei Központi Kórház	ROHU396	„Határokon átnyúló együttműködés kardiovascularis és perifériás érbetegségek prevenciója, komplex ellátása Temes-Békés megyében”	2019.01.01.-2021.12.31.	396 230 338	0	0	1 272 122	El nem számolt előleg visszautalása az ME-Uniós Fejlesztések Központi kezelésű előirányzatok számlájára
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	220 253	El nem számolt előleg visszautalása az ME-Uniós Fejlesztések Központi kezelésű előirányzatok számlájára

IV. KÖNYVVITELI MÉRLEG

A könyvviteli mérleg az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv mérlege, amely a számviteli nyilvántartásaiban értékkel szerepelő 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 mérlegsorok 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 **2023. év**i könyvviteli mérlegének értékelése során az alábbi megállapításokat teszi.

A mérleg adatai alapján a **2023. december 31**-i állapotot figyelembe véve az Intézmény eszköz állományának értéke **25.587.593 E Ft**, amely a forrás összegével megegyezik.

Az Intézmény vagyona **5,79%**-os növekedést mutat az előző évhez viszonyítva, amelyet az **1.399.738 E Ft** vagyonnövekedés eredményez.

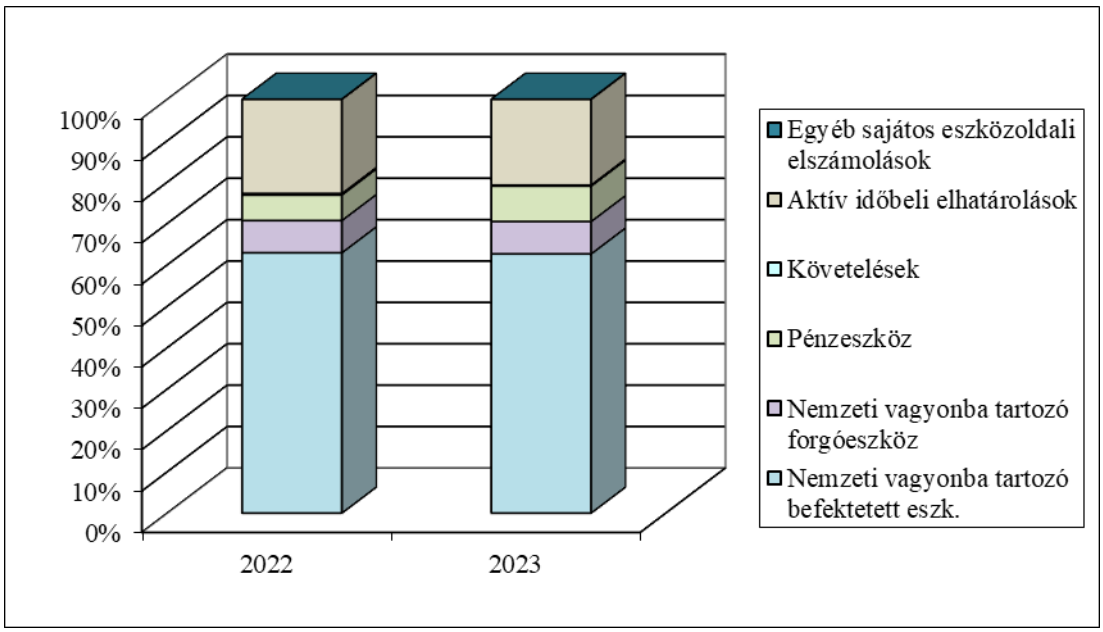
Egyes mérlegtételek vizsgálata

2. táblázat Békés Megyei Központi Kórház eszközeinek változása (2022 - 2023)

ESZKÖZ	2022 állományi érték		2023 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	%
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	11 551	100,00%	12 614	100,00%	1 064	9,21%
A/I Immateriális javak	**11 551**	**0,08%**	**12 614**	**0,08%**	**1 064**	**9,21%**
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 044 414	92,37%	14 169 432	88,50%	125 017	0,89%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 079 144	7,10%	1 806 880	11,29%	727 735	67,44%
A/II/4 Beruházások, felújítások	81 748	0,54%	34 985	0,22%	- 46 763	-57,20%
A/II Tárgyi eszközök	**15 205 307**	**99,92%**	**16 011 296**	**99,92%**	**805 989**	**5,30%**
A/III Befektetett pénzügyi eszközök	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**-**	
A/IV Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**-**	
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**15 216 857**	**62,91%**	**16 023 910**	**62,62%**	**807 053**	**5,30%**
B/I/1 Vásárolt készletek	1 884 847	99,95%	2 002 954	99,98%	118 107	6,27%
B/I/3 Egyéb készletek	529	0,03%	13	0,00%	-516	-97,61%
B/I/4Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	473	0,03%	480	0,02%	7	1,53%
B/I Készletek	**1 885 849**	**100,00%**	**2 003 447**	**100,00%**	**117 598**	**6,24%**
B/II Értékpapírok	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**-**	

ESZKÖZ	2022 állományi érték		2023 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszony-szám	E Ft	Megoszlási viszony-szám	E Ft	%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**1 885 849**	**7,80%**	**2 003 447**	**7,83%**	**117 598**	**6,24%**
C/I Lekötött bankbetétek	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**-**	
C/II/1 Forintpénztár	14 371	100,00%	8 798	100,00%	- 5 573	-38,78%
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	**14 371**	**0,96%**	**8 798**	**0,40%**	**-5 573**	**-38,78%**
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	25 358	1,74%	30 265	1,39%	4 907	19,35%
C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	1 435 723	98,26%	2 142 379	98,61%	706 656	49,22%
C/III Forintszámlák	**1 461 081**	**97,94%**	**2 172 644**	**99,22%**	**711 563**	**48,70%**
C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	16 289	100,00%	8 195	100,00%	- 8 094	-49,69%
C/IV Devizaszámlák	**16 289**	**1,09%**	**8 195**	**0,37%**	**-8 094**	**-49,69%**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**1 491 741**	**6,17%**	**2 189 638**	**8,56%**	**697 897**	**46,78%**
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre (=D/I/4a+…+D/I/4i)	59 825	100,00%	51 771	100,00%	- 8 054	-13,46%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	**59 825**	**67,58%**	**51 771**	**74,44%**	**-8 054**	**-13,46%**
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**-**	
D/III/1 Adott előlegek	17 214	59,98%	17 774	100,00%	560	3,26%
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	11 485	40,02%	-	0,00%	- 11 485	-100,00%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	**28 698**	**32,42%**	**17 774**	**25,56%**	**-10 924**	**-38,07%**
D) KÖVETELÉSEK	**88 524**	**0,37%**	**69 545**	**0,27%**	**-18 979**	**-21,44%**
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**-**	
F/1Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 504 884	100,00%	5 301 054	100,00%	- 203 831	-3,70%
F) AKTÍV IDŐBELIELHATÁROLÁSOK	**5 504 884**	**22,76%**	**5 301 054**	**20,72%**	**- 203 831**	**-3,70%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**24 187 855**		**25 587 593**		**1 399 738**	**5,79%**

1. diagram Békés Megyei Központi Kórház eszközeinek megoszlása (2022 - 2023)



1. egyenlet Befektetett eszközök aránya és forgóeszközök aránya mutatók egyenlete

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

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

3. táblázat Békés Megyei Központi Kórház eszközeinek megoszlása (2022 - 2023)

Megnevezés	2022	2023	Változás
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya	62,91%	62,62%	-0,29%
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök aránya	7,80%	7,83%	0,03%
Pénzeszközök aránya	6,17%	8,56%	2,39%
Követelések aránya	0,37%	0,27%	-0,09%
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások aránya	0,00%	0,00%	0,00%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	22,76%	20,72%	-2,04%
A./Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	15 216 857 E Ft	16 023 910 E Ft	807 053 E Ft
B./Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	1 885 849 E Ft	2 003 447 E Ft	117 598 E Ft
C./Pénzeszközök	1 491 741 E Ft	2 189 638 E Ft	697 897 E Ft
D./Követelések	88 524 E Ft	69 545 E Ft	-18 979 E Ft
E./Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	0	0 E Ft
F./Aktív időbeli elhatárolások	5 504 884 E Ft	5 301 054 E Ft	-203 831 E Ft
Eszközök összesen	**24 187 855 E Ft**	**25 587 593 E Ft**	**1 399 738 E Ft**

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

Eszközök

A vagyon értéke **2023. év**ben **1.399.738 E Ft-**tal nőtt az előző évhez viszonyítva.

A vagyon belső szerkezetében is történt változás, az Intézmény nemzeti vagyonba tartozó **befektetett eszközeinek aránya** (**62,91%** 2022. évben) **0,29%-ot** csökkent az év során, s így aránya az összes eszközhöz viszonyítva **62,62%-**ra változott.

A követelések részaránya csökkent **0,09%**-kal az előző évhez képest.

A **tárgyi eszközök** köre a befektetett eszközök meghatározó eleme, a befektetett eszközökön belül **99,92%-os** részaránnyal bír, értéke **805.989 E Ft** értékben nőtt 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 **2023. évben 3.486.726 E Ft;** hiány, selejtezés, megsemmisülés és egyéb csökkenések miatt a bruttó érték **2023. évben 2.168.317 E Ft-**tal csökkent.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának

- növekedése **979.443 E Ft,**
- csökkenése **468.086 E Ft** volt.

Térítésmentesen átvett eszközök értéke **2023. év**ben **59.965 E Ft**, a térítésmentesen átadott eszköz **tárgyévben nem** volt.

4. táblázat Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 2023. évre vonatkozóan

ezer forintban

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyész-állatok	Beruházások és felújítá-sok	Koncesszióba, vagyon-kezelésbe adott eszkö-zök	Összesen
Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	**592 796**	**21 219 256**	**13 938 067**	**0**	**81 748**	**0**	**35 831 868**
Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	4 644	0	0	0	1 626 224	0	1 630 868
Nem aktivált felújítások	0	0	0	0	0	0	0
Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	547 545	1 114 243	0	0	0	1 661 789
Térítésmentes átvétel	0	26 143	7 678	0	26 143	0	59 965
Alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visz-szavétele	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	0	6 800	127 305	0	0	0	134 105
Összes növekedés	**4 644**	**580 489**	**1 249 226**	**0**	**1 652 368**	**0**	**3 486 726**
Értékesítés	0	0	0	0	0	0	0
Hiány, selejtezés, megsemmisülés	520	0	454 808	0	0	0	455 329
Térítésmentes átadás	0	0	0	0	0	0	0
Költségvetési szerv, társulás alapításkori átadás, vagyonkezelésbe adás miatti át-adás, vagyonkezelői jog visszaadása	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb csökkenés	0	0	13 858	0	1 699 131	0	1 712 988
Összes csökkenés	**520**	**0**	**468 666**	**0**	**1 699 131**	**0**	**2 168 317**
Bruttó érték összesen	**596 920**	**21 799 745**	**14 718 628**	**0**	**34 985**	**0**	**37 150 277**
Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	**581 246**	**7 174 842**	**12 858 923**	**0**	**0**	**0**	**20 615 010**
Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	3 580	455 472	520 391	0	0	0	979 443
Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	520	0	467 566	0	0	0	468 086
Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya	**584 305**	**7 630 313**	**12 911 748**	**0**	**0**	**0**	**21 126 367**
Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Terven felüli értékcsökkenés növekedés	0	0	0	0	0	0	0
Terven felüli értékcsökkenés visszaírás, kivezetés	0	0	0	0	0	0	0
Terven felüli értékcsökkenés záró állománya	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Értékcsökkenés összesen	**584 305**	**7 630 313**	**12 911 748**	**0**	**0**	**0**	**21 126 367**
Eszközök nettó értéke	**12 614**	**14 169 432**	**1 806 880**	**0**	**34 985**	**0**	**16 023 910**

5. táblázat Felhalmozási kiadások teljesítése (2022 - 2023)

Rovat megnevezése	2022		2023		Változás	
	E Ft	megoszlási viszonyszám	E Ft	megoszlási viszonyszám	E Ft	%
Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	0,00%	2 890	0,13%	2 890	
Ingatlanok beszerzése, létesítése	173 213	36,67%	560 939	25,99%	387 725	223,84%
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	53 211	11,27%	16 699	0,77%	-36 512	-68,62%
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	146 123	30,94%	1 119 080	51,86%	972 957	665,85%
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	99 796	21,13%	458 311	21,24%	358 515	359,25%
Beruházások	**472 343**	**99,26%**	**2 157 918**	**99,59%**	**1 685 575**	**356,85%**
Felújítások	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**0**	
Egyéb felhalmozási célú kiadások	**3 500**	**0,74%**	**8 827**	**0,41%**	**5 327**	**152,21%**
Felhalmozási kiadások összesen	**475 843**	**1,30%**	**2 166 745**	**4,88%**	**1 690 902**	**355,35%**
Költségvetési kiadások	**36 619 378**		**44 410 334**		**7 790 955**	**21,28%**

A felhalmozási kiadások összege **2023. év**re **355,35%**-kal nőtt.

A beruházási kiadások összege **2.157.918 E Ft**, míg a felújítások összege **0 E Ft,** illetve volt még **8.827 E Ft** értékben egyéb felhalmozási célú kiadás is 2023. évben, szemben a **2022. év**i **475.843 E Ft** felhalmozási kiadások összesített értékével.

Készletek

A forgóeszközök tekintetében növekedés következett be, amely a készletek értékének növekedését tartalmazza.

A vásárolt készletérték **118.107 E Ft**-tal nőtt, mely összességében a bázishoz viszonyítva **6,27% -os** növekedést jelent. Emellett változott az egyéb készletek állománya 516 E Ft-tal negatív irányba, illetve a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értéke 7 E Ft-tal pozitív irányba.

2023. évben a készletek részaránya az eszközökhöz viszonyítva **7,83%.**

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

Pénzeszközök

6. táblázat Békés Megyei Központi Kórház pénzeszközeinek változása (2022 - 2023)

ESZKÖZÖK	2022 állományi érték		2023 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	%
C/I Lekötött bankbetétek	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**-**	**0,00%**
C/II/1 Forintpénztár	14 371	100,00%	8 798	100,00%	-5 573	-38,78%
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	**14 371**	**0,96%**	**8 798**	**0,40%**	**- 5 573**	**-38,78%**
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	25 358	1,74%	30 265	1,39%	4 907	19,35%
C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	1 435 723	98,26%	2 142 379	98,61%	706 656	49,22%
C/III Forintszámlák	**1 461 081**	**97,94%**	**2 172 644**	**99,22%**	**711 563**	**48,70%**
C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	16 289	100,00%	8 195	100,00%	-8 094	-49,69%
C/IV Devizaszámlák	**16 289**	**1,09%**	**8 195**	**0,37%**	**- 8 094**	**-49,69%**
PÉNZESZKÖZÖK	**1 491 741**	**6,17%**	**2 189 638**	**8,56%**	**697 897**	**46,78%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**24 187 855**		**25 587 593**		**1 399 738**	**5,79%**

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 **697.897 E Ft**-tal nőttek a bázishoz képest. A pénzeszközök részaránya a tárgyévben az eszközökhöz képest **8,56%**.

Követelések

7. táblázat Békés Megyei Központi Kórház követelések változása (2022 - 2023)

ESZKÖZÖK	2022 állományi érték		2023 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	%
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	59 825	100,00%	51 771	100,00%	-8 054	-13,46%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	**59 825**	**67,58%**	**51 771**	**74,44%**	**-8 054**	**-13,46%**
D/II Költségvetési évet követően esedékes követelések	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**0**	
D/III/1 Adott előlegek	17 214	59,98%	17 774	100,00%	560	3,26%
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	11 485	40,02%	0	0,00%	-11 485	-100,00%
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	**28 698**	**32,42%**	**17 774**	**25,56%**	**-10 924**	**-38,07%**
D) KÖVETELÉSEK	**88 524**	**0,37%**	**69 545**	**0,27%**	**-18 979**	**-21,44%**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**24 187 855**		**25 587 593**		**1 399 738**	**5,79%**

A követelések részaránya az eszközökhöz képest 2023. évben **0,27%**.

A **követelések** tekintetében **18.979 E Ft** csökkenés 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 **8.054 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 **85,65%**-ról **76,31%**-ra, melynek oka az egyéb forráselemek arányának növekedése (pl.: kötelezettségek, passzív időbeli elhatárolások).

A nemzeti vagyon induláskori értéke nyitó és záró összege megegyezik.

A **2023. évi** mérleg szerinti eredmény **-1.190.044 E Ft**.

A felhalmozott eredmény értéke **1.483.905 E Ft**-tal eltér negatív irányba a 2022. évi felhalmozott eredmény értékétől, melynek oka a 2022. évi mérleg szerinti eredmény átvezetése.

8. táblázat Békés Megyei Központi Kórház forrásainak változása (2022 - 2023)

FORRÁSOK	2022 állományi érték		2023 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	%
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	24 932 808	120,36%	24 932 808	127,69%	0	0,00%
G/II Nemzeti vagyon változásai	39 856	0,19%	39 856	0,20%	0	0,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-6 490 684	-31,33%	-6 490 684	-33,24%	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	3 717 752	17,95%	2 233 847	11,44%	-1 483 905	-39,91%
G/V Eszközök értékhelyesbítésének forrása	0	0,00%	0	0,00%	0	
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 483 905	-7,16%	-1 190 044	-6,09%	293 861	-19,80%
G) SAJÁT TŐKE	**20 715 827**	**85,65%**	**19 525 784**	**76,31%**	**-1 190 044**	**-5,74%**
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 014 544	90,12%	329 311	99,76%	-685 232	-67,54%
H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0,00%	796	0,24%	796	
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	111 231	9,88%	0	0,00%	-111 231	-100,00%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**1 125 774**	**87,74%**	**330 107**	**11,01%**	**-795 667**	**-70,68%**
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	139 347	98,60%	2 595 060	97,83%	2 455 713	1 762,31%
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	1 982	1,40%	57 552	2,17%	55 570	2 803,42%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**141 329**	**11,01%**	**2 652 612**	**88,49%**	**2 511 283**	**1 776,91%**
H/III/1 Kapott előlegek	1 638	10,23%	867	5,83%	-771	-47,08%
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	14 380	89,77%	13 991	94,17%	-390	-2,71%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**16 018**	**1,25%**	**14 858**	**0,50%**	**-1 161**	**-7,25%**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**1 283 122**	**5,30%**	**2 997 577**	**11,71%**	**1 714 456**	**133,62%**
I) KINCSTÁRI SZÁMLAVEZETÉSSEL KAPCSOLATOS ELSZÁMOLÁSOK	**0**	**0,00%**	**0**	**0,00%**	**0**	
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 188 906	100,00%	3 064 233	100,00%	875 326	39,99%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**2 188 906**	**9,05%**	**3 064 233**	**11,98%**	**875 326**	**39,99%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**24 187 855**		**25 587 593**		**1 399 738**	**5,79%**

9. táblázat Tőkeerősség és kötelezettségek részaránya mutatók változása (2022 - 2023)

Mutató	2022. év	2023. év
Tőkeerősség (%) = Saját tőke/Források összesen	85,65	76,31
Kötelezettségek részaránya (%) = Kötelezettségek/Források összesen	5,30	11,71

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 (2022 - 2023)

Kötelezettség	2022 állományi érték		2023 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	%
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	1 014 544	90,12%	329 311	99,76%	-685 232	-67,54%
H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra (>=H/I/5a+H/I/5b)	0	0,00%	796	0,24%	796	
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	111 231	9,88%	0	0,00%	-111 231	-100,00%
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**1 125 774**	**87,74%**	**330 107**	**11,01%**	**-795 667**	**-70,68%**
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	139 347	98,60%	2 595 060	97,83%	2 455 713	1 762,31%
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	1 982	1,40%	57 552	2,17%	55 570	2 803,42%
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**141 329**	**11,01%**	**2 652 612**	**88,49%**	**2 511 283**	**1 776,91%**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**1 283 122**	**5,30%**	**2 997 577**	**11,71%**	**1 714 456**	**133,62%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**24 187 855**		**25 587 593**		**1 399 738**	**5,79%**

Az összes kötelezettség 2023. év végi állománya **2.997.577 E Ft**, mely **1.714.456 E Ft**-tal nőtt az előző időszakhoz képest.

Részarány tekintetében az összes kötelezettség forrásokhoz viszonyított aránya **5,30%**-ról **11,71%**-ra nőtt.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró állománya **330.107 E Ft**, ami **795.667 E Ft** csökkenést jelent.

A költségvetési évet követő kötelezettségek záró állománya **2.511.283 E Ft**, ami jelentős változást mutat a 2022. évi bázisadathoz képest.

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

Egyéb sajátos forrásoldali elszámolások

11. táblázat Egyéb sajátos forrás oldali elszámolások (2022 - 2023)

Kötelezettség	2022 állományi érték		2023 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	%
H/III/1 Kapott előlegek	1 638	10,23%	867	5,83%	-771	-47,08%
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	14 380	89,77%	13 991	94,17%	-390	-2,71%
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**16 018**	**1,25%**	**14 858**	**0,50%**	**-1 161**	**-7,25%**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**1 283 122**	**5,30%**	**2 997 577**	**11,71%**	**1 714 456**	**133,62%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**24 187 855**		**25 587 593**		**1 399 738**	**5,79%**

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások összege analitikával alátámasztott.

Passzív időbeli elhatárolások

12. táblázat Passzív időbeli elhatárolások (2022 - 2023)

FORRÁSOK	2022 állományi érték		2023 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	Megoszlási viszonyszám	E Ft	%
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	2 188 906	100,00%	3 064 233	100,00%	875 326	39,99%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**2 188 906**	**9,05%**	**3 064 233**	**11,98%**	**875 326**	**39,99%**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**24 187 855**		**25 587 593**		**1 399 738**	**5,79%**

2023. évben passzív időbeli elhatárolásokat az Intézmény költségekre, ráfordításokra képzett **3.064.233 E Ft** értékben.

Maradványkimutatás

13. táblázat Békés Megyei Központi Kórház maradványkimutatása 2023. évre vonatkozóan

		ezer forintban
Sorszám	**Megnevezés**	**2023**
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	39 612 317
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	43 156 492
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	-3 544 175
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	5 686 792
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	5 686 792
A)	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	**2 142 617**
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	1 294 935
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	1 253 842
III	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)**	41 093
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	8 845
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)**	8 845
B)	**Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)**	**49 938**
C)	**Összes maradvány (=A+B)**	**2 192 554**
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**2 142 617**
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	**49 938**
F)	**Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)**	**4 494**
G)	**Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)**	**45 443**

14. táblázat Békés Megyei Központi Kórház finanszírozási egyenleg kimutatása 2023. évre

adatok E Ft-ban

Megnevezés		**2023**
1	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1.495.577
2	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	8.845
3	Központi irányítószervi támogatás	4.191.215
I	**Finanszírozási bevételek**	**5.695.637**
4	Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	0
II	**Finanszírozási kiadások**	**0**
A)	**Bevételek és kiadások egyenlege**	**5.695.637**

Az alaptevékenység szabad maradványa **49.938 E Ft**, vállalkozói tevékenységet is végzett az intézmény, így abból származó maradvány is volt, a vállalkozási tevékenység maradványa 45.443 E Ft, amelyet 4.494 E Ft befizetési kötelezettség terhel.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa **2.142.617 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 2023. évben

adatok Ft-ban

	eredeti előirányzat összege	**módosított előirányzat összege**	**teljesítés**
költségvetési kiadások	34.628.013.000	46.602.888.032	44.410.333.908
költségvetési bevételek	34.294.347.000	40.907.251.493	40.907.251.493

A személyi juttatások az előző évi tény adatokhoz viszonyítva 3.525,6 millió forinttal nőttek, mely a minimálbér, garantált bérminimum és elsősorban az egészségügyi dolgozók béremelésének következménye. A járulékok 298,7 millió forinttal nőttek, ami szintén az előzőekben említett emelkedések hatása.

A dologi kiadások tekintetében 2.320,8 millió forinttal több került kifizetésre, mint 2022. évben, mivel 2023. évben a magas infláció miatt a nagymértékben megnövekedett lejárt szállítói állomány, a kiegyenlítések kompenzálására kapott év végi konszolidációs támogatásból nem tudták a lejárt fizetési határidejű számlákat teljes egészében a szállítók felé rendezni, 1.680,5 millió forint lett a mérleg fordulónapi összes lejárt szállítói tartozás.

A készletbeszerzésre fordított kiadások 458,4 millió forinttal csökkentek az előző évi teljesítéshez képest.

A közüzemi díjaknál 772,5 millió forinttal több lett a kifizetés, mint a 2022-es évben a fokozott gáz és áramdíj emelkedések miatt.

A vásárolt élelmezésre fordított kiadások nagymértékben 685,5 millió forinttal megnövekedtek a gyulai tagkórház élelmezési feladatainak kiszervezésével.

Az informatikai szolgáltatások tekintetében 76,56 millió forinttal több került kifizetésre, mint 2022-ben, ez a növekedés a medikai rendszerhez tartozó kifizetésekből adódik.

Karbantartásoknál 16 millió forinttal kevesebb a kifizetés 2022-hez képest.

Pénzbeli kárpótlások és kártérítéseknél az orvos szakmai perekre 29,4 millió forinttal több került kifizetésre, mint az előző évben.

A beruházások és felújítások elsősorban a pályázatokból lettek finanszírozva, sajnálatos módon önerőből nincs lehetősége az Intézménynek az értékcsökkenés pótlására.

2023-ben vis maior támogatás a korábbi évekkel 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 **-1.190.044 E Ft.**

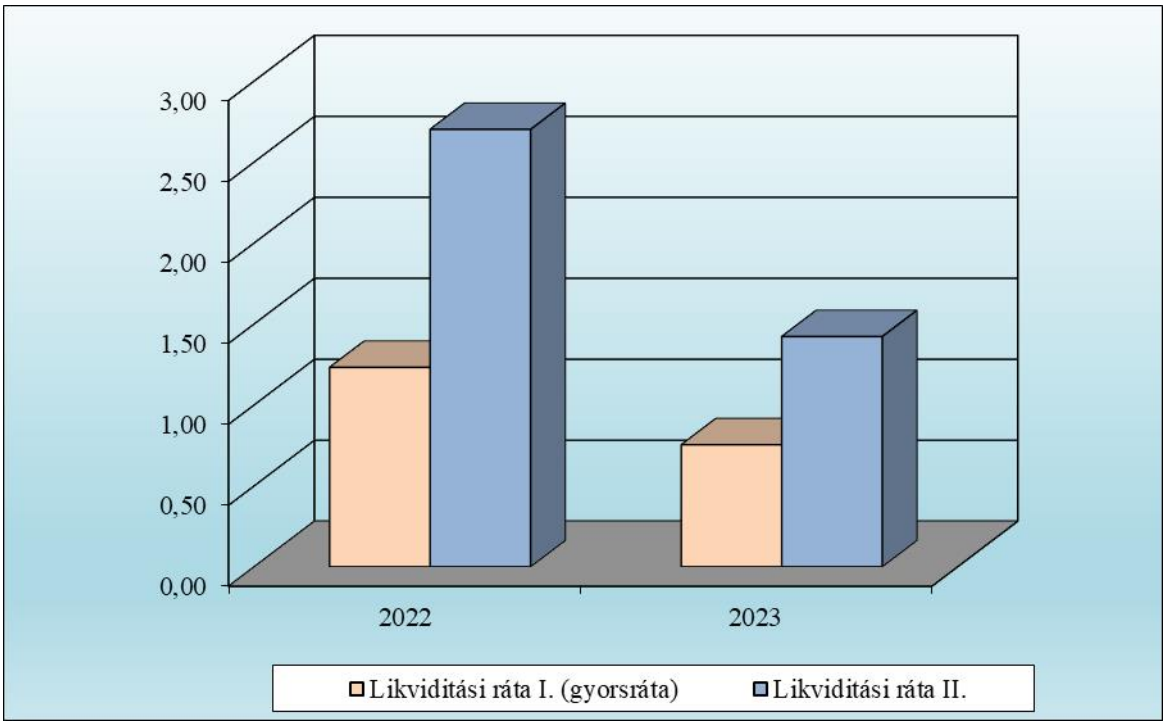
16. táblázat Békés Megyei Központi Kórház eredménykimutatása 2023. évre

ezer forintban

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
01	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0		0
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	889 951		980 251
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0		0
I	**Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele**	**889 951**		**980 251**
04	Saját termelésű készletek állományváltozása	441		175
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**441**		**175**
06	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 609 921		4 191 215
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	34 385 523		38 397 639
08	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	53 021		1 020 677
09	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	4 723 539		4 990 712
III	**Egyéb eredményszemléletű bevételek**	**40 772 003**		**48 600 243**
10	Anyagköltség	9 174 755		9 244 767
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	4 168 878		5 630 382
12	Eladott áruk beszerzési értéke	313 550		1 167 501
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 296		2 911
IV	**Anyagjellegű ráfordítások**	**13 659 479**		**16 045 560**
14	Bérköltség	22 261 516		25 929 160
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 035 555		1 597 393
16	Bérjárulékok	3 054 281		3 403 251
V	**Személyi jellegű ráfordítások**	**26 351 351**		**30 929 803**
VI	**Értékcsökkenési leírás**	**1 195 350**		**914 884**
VII	**Egyéb ráfordítások**	**1 941 405**		**2 881 298**
A)	**Tevékenység eredménye (=I±II+III-IV-V-VI-VII)**	**-1 485 189**		**-1 190 877**
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 bevételei	1 284		833
VIII	**Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei**	**1 284**		**833**
22	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
23	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamveszteségek	0		0
24	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		0
25	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0		0
26	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	0		0
IX	**Pénzügyi műveletek ráfordításai**	**0**		**0**
B)	**Pénzügyi műveletek eredménye (=VIII-IX)**	**1 284**		**833**
C)	**Mérleg szerinti eredmény (=±A±B)**	**-1 483 905**		**-1 190 044**

A likviditás és a forgótőke arányának változása

2. diagram Békés Megyei Központi Kórház likviditási rátáinak alakulása (2022 - 2023)



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

Likviditási ráta I. (gyorsráta): $\frac{\text{(Forgóeszköz-készletek)+követelések+pénzeszközök}}{\text{Kötelezettségek}}$

Likviditási ráta II: $\frac{\text{Pénzeszközök+Forgóeszközök+Követelések}}{\text{Kötelezettségek}}$

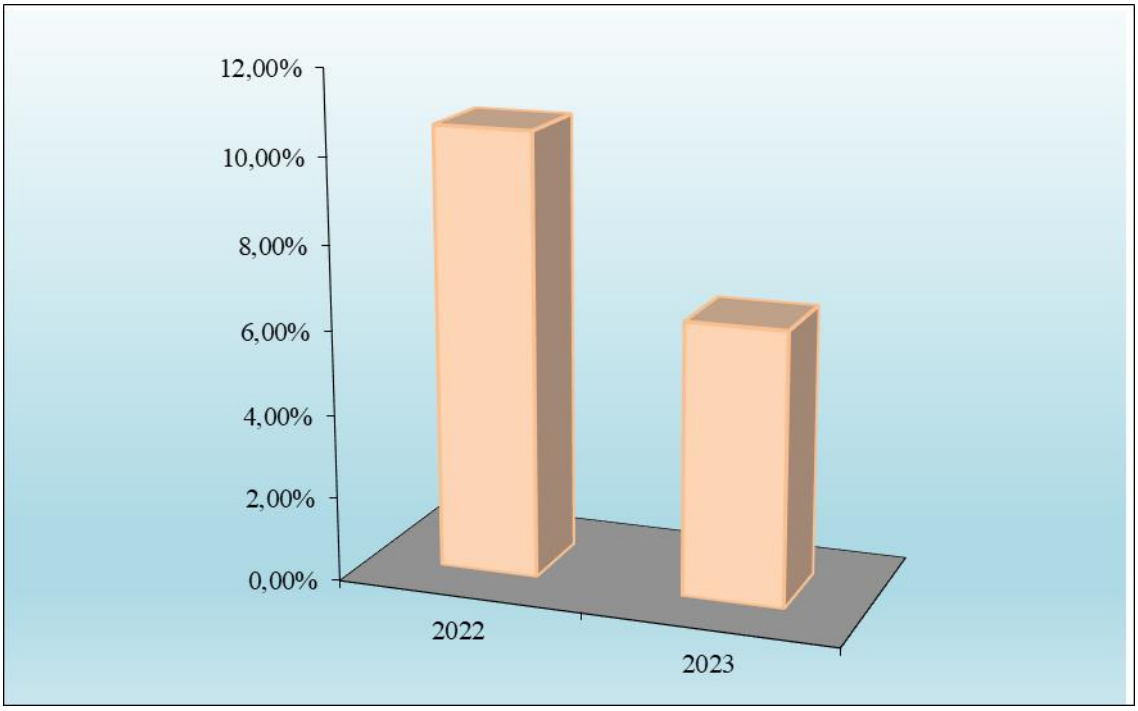
A likviditási ráta I. (gyorsráta) nem számol a készletek állományával, amelyek a fizetések időpontjában gyakran nem tehetők pénzzé. A mutató együttható formában fejezi ki, hogy a likvid pénzeszközök értéke hányszorosa az éven belüli lejáratú idegen forrásnak.

A likviditási ráta I. értéke a 2022. évi **1,23** értékről 2023. évre **0,75**-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 (2022 - 2023)



3. egyenlet Fogótőke arányának számítása

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

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

17. táblázat Békés Megyei Központi Kórház forgótőke arányának változása (2022 - 2023)

Megnevezés	2022	2023
Forgótőke aránya	10,54%	6,48%
B. Forgóeszköz	1 885 849 E Ft	2 003 447 E Ft
C. Pénzeszköz	1 491 741 E Ft	2 189 638 E Ft
D. Követelések	88 524 E Ft	69 545 E Ft
G. Saját tőke	20 715 827 E Ft	19 525 784 E Ft
H. Kötelezettségek	1 283 122 E Ft	2 997 577 E Ft

A bevételek alakulása

Az intézmény költségvetésének **módosított bevételi előirányzata 40.907.251 E Ft** volt a pénzmaradvány elszámolással együtt. Az összes költségvetési bevétel teljesülése **40.907.251 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 funkciónként 2023. évben

adatok Ezer forintban

Rovat megnevezése	Kormányzati funkció száma és elnevezése			
	Összesen	072210 Járóbetegek gyógyító szakellátása	073110 Fekvőbetegek aktív ellátása ált. kórházakban	073120 Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházakban
Önkormányzatok működési támogatásai	0	0	0	0
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	38 567 820	3 150 994	28 239 321	2 443 906
ebből: központi költségvetési szervek	376 807	0	0	0
ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	24 690	4 826	19 864	0
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	39 695	0	39 695	0
ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	38 126 628	3 146 168	28 179 762	2 443 906
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	**38 567 820**	**3 150 994**	**28 239 321**	**2 443 906**
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	1 007 797	220 341	787 456	0
ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	1 007 797	220 341	787 456	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	**1 007 797**	**220 341**	**787 456**	**0**
Készletértékesítés ellenértéke	299 230	11 982	18 432	0
Szolgáltatások ellenértéke	445 443	4 548	415 778	147
ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	68 996	0	68 790	6
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	160 615	2 010	156 424	1 272
Ellátási díjak	79 660	12 738	33 802	16 601
Kiszámlázott általános forgalmi adó	120 581	36	102 706	382
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	833	0	833	0
ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége	833	0	833	0
Biztosító által fizetett kártérítés	32 678	0	30 221	2 089
Egyéb működési bevételek	139 596	56	115 079	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	139 596	56	115 079	0
Működési bevételek	**1 278 635**	**31 370**	**873 275**	**20 492**
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	33 650	0	33 650	0
ebből: nonprofit gazdasági társaságok	8 400	0	8 400	0
ebből: egyéb vállalkozások	25 250	0	25 250	0
Működési célú átvett pénzeszközök	**33 650**	**0**	**33 650**	**0**
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	6 470	0	6 470	0
ebből: háztartások	6 470	0	6 470	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	12 880	0	12 675	205
ebből: nonprofit gazdasági társaságok	7 884	0	7 679	205
ebből: egyéb külföldiek	4 995	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	**19 349**	**0**	**19 144**	**205**
Költségvetési bevételek	**40 907 251**	**3 402 705**	**29 952 846**	**2 464 603**
Maradvány igénybevétele	1 504 421			
Maradvány igénybevétele	**1 504 421**			
Központi, irányító szervi támogatás	4 191 215			
Belföldi finanszírozás bevételei	**5 695 637**			
Finanszírozási bevételek	**5 695 637**	**0**	**0**	**0**
Bevételek összesen	**46 602 888**	**3 402 705**	**29 952 846**	**2 464 603**

Az intézmény bevételi struktúrájában továbbra is meghatározó szerepet játszott a teljesítmények után elszámolt rendszeres **NEAK (OEP) bevételek** alakulása, ennek összeg **38.126.628**

E Ft, ez az összes bevétel **81,81**%-a.

A NEAK (OEP) bevételek nagyrészt a fekvőbetegek aktív (és kisebb részben krónikus) ellátásával kapcsolatos feladatok elvégzéséből származnak, illetve a kimutatás szerint még 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 **63,26%**-ról **60,10%**-ra csökkent, a munkaadót terhelő járulékok aránya **8,37%**-ról **7,57%**-ra csökkent **2023. év**re a bázis évhez viszonyítva.

19. táblázat Békés Megyei Központi Kórház személyi jellegű kiadásainak alakulása (2022 - 2023)

Rovat megnevezése	2022		2023		Változás	
	E Ft	megoszlási viszonyszám	E Ft	megoszlási viszonyszám	E Ft	%
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	19 357 955	83,60%	22 136 727	82,97%	2 778 771	14,35%
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	2 771 888	11,97%	2 957 213	11,08%	185 326	6,69%
Végkielégítés	13 622	0,06%	311 484	1,17%	297 862	2186,69%
Jubileumi jutalom	335 385	1,45%	378 027	1,42%	42 642	12,71%
Béren kívüli juttatások	1 900	0,01%	4 497	0,02%	2 597	136,69%
Közlekedési költségtérítés	56 351	0,24%	108 959	0,41%	52 607	93,36%
Szociális támogatások	190	0,00%	140	0,00%	-50	-26,32%
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai(>=14)	617 681	2,67%	783 083	2,94%	165 402	26,78%
ebből: biztosítási díjak	2 123	0,01%	0	0,00%	-2 123	-100,00%
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	**23 154 973**	**99,95%**	**26 680 130**	**99,96%**	**3 525 158**	**15,22%**
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	10 331	99,10%	10 181	93,86%	-150	-1,45%
Egyéb külső személyi juttatások	94	0,90%	665	6,14%	571	607,27%
Külső személyi juttatások	**10 425**	**0,05%**	**10 846**	**0,04%**	**421**	**4,04%**
Személyi juttatások összesen	**23 165 398**	**63,26%**	**26 690 977**	**60,10%**	**3 525 579**	**15,22%**
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	**3 065 161**	**8,37%**	**3 363 864**	**7,57%**	**298 703**	**9,75%**
Költségvetési kiadások	**36 619 378**		**44 410 334**		**7 790 955**	**21,28%**

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** összege **2023. év**ben **3.363.864 E Ft** volt.

Dologi kiadások

Az intézmény költségvetésének eredeti **dologi kiadási** előirányzata **7.959.400 E Ft**, a **módosított előirányzata 12.525.784 E Ft** volt. Az összes dologi kiadás teljesülése **12.186.128 E Ft**-ot tett ki, ami a módosított előirányzathoz képest **97,29%**-os pénzügyi teljesítésnek felel meg.

Az egyes kiadás összetevők közül az alábbiakat emeljük ki:

A 2023. évi **készletbeszerzés** összege **4.912.945 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **40,32%.**

A tárgyévi **évi kommunikációs szolgáltatás** összege **127.295 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **1,04%.**

A **szolgáltatási kiadások** összege **5.173.282 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **42,45%.**

A **kiküldetés, reprezentáció és reklám** kiadások összege **9.222 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **0,08%.**

A **különféle befizetések és egyéb dologi kiadások** összege **1.963.383 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **16,11%.**

20. táblázat Békés Megyei Központi Kórház dologi kiadásainak alakulása (2022 - 2023)

Rovat megnevezése	2022		2023		Változás	
	E Ft	megoszlási viszonyszám	E Ft	megoszlási viszonyszám	E Ft	%
Szakmai anyagok beszerzése	3 736 035	82,02%	3 493 576	71,11%	-242 459	-6,49%
Üzemeltetési anyagok beszerzése	524 806	11,52%	308 886	6,29%	-215 920	-41,14%
Árubeszerzés	294 167	6,46%	1 110 483	22,60%	816 317	277,50%
Készletbeszerzés	**4 555 008**	**46,17%**	**4 912 945**	**40,32%**	**357 938**	**7,86%**
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	42 256	86,29%	118 821	93,34%	76 565	181,19%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	6 713	13,71%	8 474	6,66%	1 761	26,24%
Kommunikációs szolgáltatások	**48 969**	**0,50%**	**127 295**	**1,04%**	**78 326**	**159,95%**
Közüzemi díjak	1 206 345	31,58%	1 978 878	38,25%	772 533	64,04%
Vásárolt élelmezés	184 325	4,83%	869 862	16,81%	685 538	371,92%
Bérleti és lízing díjak	67 437	1,77%	71 510	1,38%	4 073	6,04%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	578 279	15,14%	562 267	10,87%	-16 012	-2,77%
Közvetített szolgáltatások	2 270	0,06%	2 861	0,06%	592	26,07%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	499 346	13,07%	366 104	7,08%	-133 241	-26,68%
Egyéb szolgáltatások	1 282 002	33,56%	1 321 799	25,55%	39 797	3,10%
ebből: biztosítási díjak	0	0,00%	0	0,00%	0	
Szolgáltatási kiadások	**3 820 003**	**38,72%**	**5 173 282**	**42,45%**	**1 353 279**	**35,43%**
Kiküldetések kiadásai	23	0,81%	0	0,00%	-23	-100,00%
Reklám- és propagandakiadások	2 815	99,19%	9 222	100,00%	6 407	227,61%
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	**2 838**	**0,03%**	**9 222**	**0,08%**	**6 384**	**224,95%**
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 372 835	95,44%	1 802 805	91,82%	429 970	31,32%
Fizetendő általános forgalmi adó	52 152	3,63%	4 846	0,25%	-47 306	-90,71%
Egyéb dologi kiadások	13 479	0,94%	155 732	7,93%	142 253	1055,38%
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	**1 438 466**	**14,58%**	**1 963 383**	**16,11%**	**524 917**	**36,49%**
Dologi kiadások[1]	**9 865 284**	**26,94%**	**12 186 128**	**27,44%**	**2 320 844**	**23,53%**
Költségvetési kiadások	**36 619 378**		**44 410 334**		**7 790 955**	**21,28%**

[1] A dologi kiadások nem tartalmazzák a kisértékű tárgyi eszköz beszerzést és a felügyeleti szerv részére történő visszafizetést.

A NEAK bevétel, a 2022. novembertől 2023. május hóig kiutalt COVID költségek dologira eső előirányzata, kasszamaradvány és a távhő támogatás terhére lettek a dologi kiadási előirányzatainak változásai az eredeti előirányzathoz képest biztosítva.

Az Intézmény szigorú előirányzat gazdálkodást folytat a dologi előirányzatokkal kapcsolatban is. A legfontosabb a szigorú (és feszes) szakmai anyag- és gyógyszer keretgazdálkodás működtetése, amelyet havi szinten monitoroznak, így azok a tényleges teljesítményhez kerülnek igazításra, beállításra, lehetővé téve a hatékony és gondos gazdálkodást. Szintén nagyon fontos eleme gazdálkodásnak, hogy a beszállítói inflációs áremeléseket igyekszik az Intézmény minimalizálni, amihez egy egységesített folyamatrendszert működtet minden gazdálkodó esetén. 2023. év II. félévben a szükséges (és lehetséges) energiaracionalizálási lépéseket megtették.

Lajosmizse, 2024. június 30.

Dr. Hegedűs Mihály

Digitálisan aláírta: Dr. Hegedűs Mihály
Dátum: 2024.06.30 11:26:20 +02'00'

Dr. Hegedűs Mihály
a H K ADÓCONTROLL Kft. képviseletében
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
e-mail: hegedus@hkaudit.hu
www.hkaudit.hu