KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS

a

Békés Vármegyei Központi Kórház

2024. évi éves költségvetési beszámolójához

2025. június 30.

Dr. Hegedűs Mihály
kamarai tag könyvvizsgáló
kamarai tagsági szám: 006219
6050 Lajosmizse, Attila utca 3.
Tel: +36 30 938 4847, e-mail: hegedus@hkaudit.hu

H K ADÓCONTROLL KFT.

I. BEVEZETÉS

A H K ADÓCONTROLL Kft. a **Békés Vármegyei 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 **2024. 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 Vármegyei 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
Web:	https://bmkk.eu/
Email:	hospital@bmkk.eu

A Békés Vármegyei 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 **2024. 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 Vármegyei Központi Kórház **2024. 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 Vármegyei Központi Kórház** 2024. 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 Vármegyei Központi Kórház** 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. 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 Intézmény tárgyévi legjelentősebb változásai közül az egyik, hogy 2024. december 1. napjával a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény VII/A. fejezete alapján, az egészségügyi közszolgáltatás részeként végzett fekvőbeteg-szakellátás krónikus ellátása közül, a szakápolás átalakításához szükséges intézményi kijelölésekről szóló 14/2023. (V. 31.) BM rendeletben rögzített alapján, Mezőhegyesi részleg 73 ágykapacitással, átadásra került a Körös-menti Integrált Szociális Intézmény Békés Vármegye (5800 Mezőkovácsháza, Tanya 36.) intézményhez, a feladatellátást szolgáló vagyonnal együtt. Ezenkívül 2024. január 1. napjától az ingatlanüzemeltetési feladatok ellátása - a 203/2023. (V. 31.) Korm. rendelet alapján – kikerült a kórház feladatellátásából és átkerült a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatósághoz (KEF). Év közben a kórház üzemeltetésében maradt védőnői tanácsadók közül azok az ingatlan üzemeltetések, amelyekben csak védőnői feladatellátás valósul meg, egyéb önkormányzati feladatkörbe tartozó egészségügyi tevékenység nem, szintén átkerültek a KEF üzemeltetési körébe.

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 2024-ben folyamatosan sikerült biztosítani az ellátáshoz elengedhetetlenül szükséges létszámot, de az egészségügyi dolgozók elvándorlása az intézményben (is) jelentős mértékű.

Egy átalakulás volt tárgyévben az intézménynél, ami érintette a szakellátási struktúrát. 2024. március 1-től a kiadott utasításnak megfelelően összevonásra került a dr. Réthy Pál Tagkórházban a Traumatológia és Ortopédia osztály.

A továbbra is nagyon alacsony szakdolgozói létszám miatt a krónikus ellátásban szünetelő osztályok szüneteltetését fenn kellett tartanunk. Teljes évben szünetelt a 3. Mozgásszervi rehabilitációs osztály, 1. Ápolási osztály, valamint a 2. Ápolási osztály teljes ágyszáma, míg részlegesen szünetelt az 1. Krónikus belgyógyászat 14 ágya, valamint a Tüdőgyógyászati és légzésrehabilitációs osztály 26 ágya.

2. Neurológia osztály ágyszáma áthelyezésre került a Pándy Kálmán Tagkórházba, melyből 20 ágy kapacitást érintően szakmák közötti átcsoportosítását fogják kezdeményezni az Országos Kórházi Főigazgatóságnál 2025. évben.

Az év során két korábban minimális óraszámmal működő külső telephely – Kondoros és Füzesgyarmat - szakorvosi tevékenysége befejeződött, az ott meglévő kapacitások áthelyezésre kerültek, és a telephelyek megszűntek.

III. A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A **2024. év**i 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 Vármegyei 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 Vármegyei Központi Kórház beszámolója a **2024. év**i 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 **2025. április 07**-én került pénzügyileg is jóváhagyásra. A szöveges beszámoló a jelentés kiadásának napjáig nem került véglegesítésre. A tervezetet áttekintettük.

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 2025. május 07., **a kiegészítő jelentés 2025. 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 2024. évben két fő belső ellenőr látta el, két fő egészségügyi szolgálati jogviszonyban (Csillagné Sztranyák Mónika, regisztrációs száma: 5114289 és Gabnai Andrea, regisztrációs száma: 5113143), és egy fő külső vállalkozó (Zsigmondné Kesiár Katalin, regisztrációs száma: 5116578), vállalkozási szerződés alapján.

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

Az intézményekben 2024-ben összesen 20 darab ellenőrzés végrehajtása történt meg, egységesen 10-10 darab intézményenként.

A BMKK megvalósult belső ellenőrzései az alábbiak voltak:

1. Nyilvános közzétételi adatszolgáltatás ellenőrzése
2. Európai Uniós pályázatok vizsgálata
3. Az Intézmény készletgazdálkodásának ellenőrzése
4. Az intézmény pénztár és készpénzkezelésének ellenőrzése
5. Az intézmény 2023. évi költségvetési beszámolójának ellenőrzése
6. Az üzemeltetési és karbantartási tevékenység ellenőrzése
7. Az intézmény személyi juttatásának és létszámgazdálkodásának ellenőrzése
8. Szállítási tevékenység ellenőrzése
9. A Központi Pénzügyi Elektronikus Rendszer alkalmazásának vizsgálata
10. Az élelmezési 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 2024-re vállalt intézkedések megvalósultak.
2023. évről 2024. évre áthúzódó ellenőrzés nem volt.
2023. évről 31 darab 2023. évi ellenőrzés során előírt intézkedés húzódott át. A 2024-ben végrehajtott ellenőrzések összesen 44 darab intézkedést igénylő megállapítást tartalmaztak. Tehát a 2024. évre eredetileg vállalt 75 darab intézkedésből 47 darab (30 db 2023-ból áthúzódó, 2024. évben született 17 db) teljesült. 2024. évben született intézkedési javaslatok közül további 27 intézkedés megvalósítása húzódott át 2025-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 2024. 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 Vármegyei 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 2023. év végi és a 2024. 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 2024. évi költségvetési beszámolója minden lényeges szempontból megfelel a vonatkozó szabályozásoknak és követelményeknek, az adatszolgáltatás megbízható és valós összképet befolyásoló hibát nem tartalmaz.

2024. évben a mérlegfordulónapon (2024. 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 Vármegyei Központi Kórház költségvetési szerv vezetője a 2024. 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 2018-2024. 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

millió forintban egy tizedessel

Projekt azonosítója*	**Projekt tárgya**	**Projekt időtartama**	**Projekt teljes költségvetése ****	**A teljes támogatás összege**	**Önerő mértéke**	**2024. évi felhasználás**
EFOP2.2.19-17-2017-00105	Járóbeteg szakellátó szolgáltatások fejlesztése a Békés Megyei Központi Kórházban	2022.02.01-2023.09.30	290 202 033	290 202 033	0	0
EFOP-1.10..4-18-2019-00025.sz. Záró el	„Szakorvosi szakképzések támogatási programja a Békés Megyei Központi Kórházban”	2019.09.01.-2023.05.31.	40 157 000	40 157 000	0	0

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 **2024. évi** könyvviteli mérlegének értékelése során az alábbi megállapításokat teszi.

A mérleg adatai alapján a **2024. december 31**-i állapotot figyelembe véve az Intézmény eszköz állományának értéke **28.245.844 E Ft**, amely a forrás összegével megegyezik.

Az Intézmény vagyona **10,39%-**os növekedést mutat az előző évhez viszonyítva, amelyet az **2.658.251 E Ft** vagyonnövekedés eredményez.

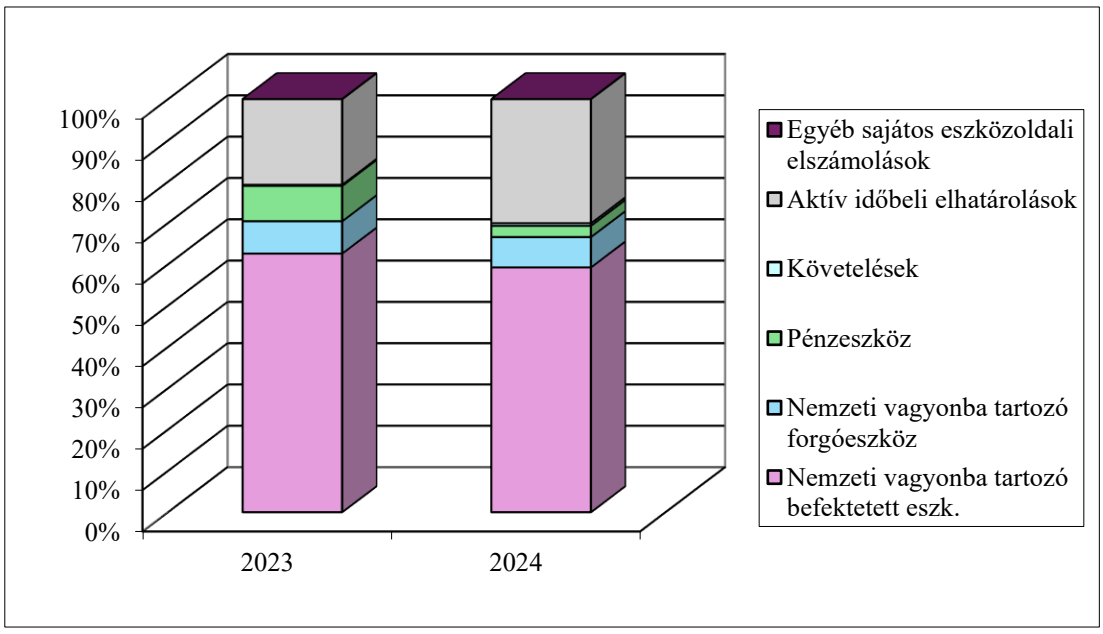
Egyes mérlegtételek vizsgálata

2. táblázat Békés Vármegyei Központi Kórház eszközeinek változása (2023 - 2024)

ESZKÖZ	2023 állományi érték		2024 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszonyszám (%)	E Ft	Megoszlási viszonyszám (%)	E Ft	%
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	12 614	100,00	20 077	100,00	7 462	59,16
A/I Immateriális javak	**12 614**	**0,08**	**20 077**	**0,12**	**7 462**	**59,16**
A/II/1 Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	14 169 432	88,50	13 764 136	82,31	- 405 295	-2,86
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	1 806 880	11,29	2 924 605	17,49	1 117 725	61,86
A/II/4 Beruházások, felújítások	34 985	0,22	33 988	0,20	-997	-2,85
A/II Tárgyi eszközök	**16 011 296**	**99,92**	**16 722 729**	**99,88**	**711 433**	**4,44**
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	**16 023 910**	**62,62**	**16 742 806**	**59,28**	**718 895**	**4,49**
B/I/1 Vásárolt készletek	2 002 954	99,98	2 073 012	99,98	70 058	3,50
B/I/3 Egyéb készletek	13	0,00	13	0,00	-	0,00
B/I/4Befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek	480	0,02	444	0,02	-36	-7,42
B/I Készletek	**2 003 447**	**100,00**	**2 073 469**	**100,00**	**70 022**	**3,50**
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	**2 003 447**	**7,83**	**2 073 469**	**7,34**	**70 022**	**3,50**
C/II/1 Forintpénztár	8 798	100,00	13 304	100,00	4 506	51,21
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	**8 798**	**0,40**	**13 304**	**1,73**	**4 506**	**51,21**
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	30 265	1,39	33 057	4,37	2 793	9,23

ESZKÖZ	2023 állományi érték		2024 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszonyszám (%)	E Ft	Megoszlási viszonyszám (%)	E Ft	%
C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	2 142 379	98,61	723 107	95,63	-1 419 273	-66,25
C/III Forintszámlák	**2 172 644**	**99,22**	**756 164**	**98,27**	**-1 416 480**	**-65,20**
C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	8 195	100,00	-	0,00	- 8 195	-100,00
C/IV Devizaszámlák	**8 195**	**0,37**	**-**	**0,00**	**-8 195**	**-100,00**
C) PÉNZESZKÖZÖK	**2 189 638**	**8,56**	**769 468**	**2,72**	**-1 420 169**	**-64,86**
D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	-	0,00	99 063	62,81	99 063	
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	51 771	100,00	58 656	37,19	6 885	13,30
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	**51 771**	**74,44**	**157 719**	**89,56**	**105 948**	**204,65**
D/III/1 Adott előlegek	17 774	100,00	18 389	100,00	615	3,46
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	**17 774**	**25,56**	**18 389**	**10,44**	**615**	**3,46**
D) KÖVETELÉSEK	**69 545**	**0,27**	**176 108**	**0,62**	**106 563**	**153,23**
F/1Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	5 301 054	100,00	8 483 993	100,00	3 182 939	60,04
F) AKTÍV IDŐBELIELHATÁROLÁSOK	**5 301 054**	**20,72**	**8 483 993**	**30,04**	**3 182 939**	**60,04**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**25 587 593**		**28 245 844**		**2 658 251**	**10,39**

1. diagram Békés Vármegyei Központi Kórház eszközeinek megoszlása (2023 - 2024)



1. egyenlet Befektetett eszközök aránya és forgóeszközök aránya mutatók egyenlete

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

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

3. táblázat Békés Vármegyei Központi Kórház eszközeinek megoszlása (2023 - 2024)

Megnevezés	2023	2024	Változás
Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök aránya	62,62%	59,28%	-3,35%
Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök aránya	7,83%	7,34%	-0,49%
Pénzeszközök aránya	8,56%	2,72%	-5,83%
Követelések aránya	0,27%	0,62%	0,35%
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások aránya	0,00%	0,00%	0,00%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	20,72%	30,04%	9,32%
A./Nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközök	16 023 910 E Ft	16 742 806 E Ft	718 895 E Ft
B./Nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközök	2 003 447 E Ft	2 073 469 E Ft	70 022 E Ft
C./Pénzeszközök	2 189 638 E Ft	769 468 E Ft	-1 420 169 E Ft
D./Követelések	69 545 E Ft	176 108 E Ft	106 563 E Ft
E./Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	0	0 E Ft
F./Aktív időbeli elhatárolások	5 301 054 E Ft	8 483 993 E Ft	3 182 939 E Ft
Eszközök összesen	**25 587 593 E Ft**	**28 245 844 E Ft**	**2 658 251 E Ft**

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

Eszközök

A vagyon értéke **2024. 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%** 2023. 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 **2024. évben 3.495.649 E Ft;** értékesítés, hiány, selejtezés, megsemmisülés, vagyonkezelésbe adás miatti átadás és egyéb csökkenések miatt a bruttó érték **2024. évben 2.761.034 E Ft**-tal csökkent.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának

- növekedése **990.574 E Ft,**
- csökkenése **974.854 E Ft** volt.

Térítésmentesen átvett vagy átadott eszköz **tárgyévben nem** volt.

4. táblázat Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 2024. évre vonatkozóan

ezer forintban

Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen
Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	**596 920**	**21 799 745**	**14 933 979**	**0**	**34 985**	**0**	**37 365 628**
Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	11 831	0	0	0	1 735 399	0	1 747 230
Nem aktivált felújítások	0	0	0	0	0	0	0
Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	133 113	1 600 686	0	0	0	1 733 800
Térítésmentes átvétel	0	0	0	0	0	0	0
Alapításkori átvétel, vagyonkezelésbe vétel miatti átvétel, vagyonkezelői jog visszavétele	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb növekedés	28	0	14 592	0	0	0	14 620
Összes növekedés	**11 858**	**133 113**	**1 615 279**	**0**	**1 735 399**	**0**	**3 495 649**
Értékesítés	0	0	17 315	0	0	0	17 315
Hiány, selejtezés, megsemmisülés	2 809	863	847 100	0	0	0	850 773
Térítésmentes átadás	0	0	0	0	0	0	0
Költségvetési szerv, társulás alapításkori átadás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása	0	127 103	27817,729	0	0	0	154 920
Egyéb csökkenés	0	9	1 621	0	1 736 396	0	1 738 026
Összes csökkenés	**2 809**	**127 975**	**893 854**	**0**	**1 736 396**	**0**	**2 761 034**
Bruttó érték összesen	**605 969**	**21 804 883**	**15 655 404**	**0**	**33 988**	**0**	**38 100 243**
Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	**584 305**	**7 630 313**	**13 127 100**	**0**	**0**	**0**	**21 341 718**
Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	4 396	467 133	519 045	0	0	0	990 574
Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	2 809	56 700	915 346	0	0	0	974 854
Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya	**585 892**	**8 040 747**	**12 730 799**	**0**	**0**	**0**	**21 357 438**
Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Terven felüli értékcsökkenés növekedés	0	324	0	0	0	0	324
Terven felüli értékcsökkenés visszaírás, kivezetés	0	324	0	0	0	0	324
Terven felüli értékcsökkenés záró állománya	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Értékcsökkenés összesen	**585 892**	**8 040 747**	**12 730 799**	**0**	**0**	**0**	**21 357 438**
Eszközök nettó értéke	**20 077**	**13 764 136**	**2 924 605**	**0**	**33 988**	**0**	**16 742 806**

5. táblázat Felhalmozási kiadások teljesítése (2023 - 2024)

Rovat megnevezése	2023		2024		Változás	
	E Ft	megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	%
Immateriális javak beszerzése, létesítése	2 890	0,13	4 267	0,19	1 377	47,64
Ingatlanok beszerzése, létesítése	560 939	25,99	128 616	5,81	-432 322	-77,07
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	16 699	0,77	41 518	1,88	24 819	148,63
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	1 119 080	51,86	1 569 473	70,88	450 393	40,25
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	458 311	21,24	470 395	21,24	12 085	2,64
Beruházások	**2 157 918**	**99,59**	**2 214 269**	**99,89**	**56 351**	**2,61**
Egyéb felhalmozási célú kiadások	**8 827**	**0,41**	**2 500**	**0,11**	**-6 327**	**-71,68**
Felhalmozási kiadások összesen	**2 166 745**	**4,88**	**2 216 769**	**4,60**	**50 024**	**2,31**
Költségvetési kiadások	**44 410 334**		**48 238 145**		**3 827 811**	**8,62**

A felhalmozási kiadások összege **2024. év**re **2,31%**-kal nőtt.

A beruházási kiadások összege **2.214.269 E Ft**, míg a felújítások összege **0 E Ft,** illetve volt még **2.500 E Ft** értékben egyéb felhalmozási célú kiadás is 2024. évben, szemben a **2023. év**i **2.166.745 E Ft** felhalmozási kiadások összesített értékével.

Készletek

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

A vásárolt készletérték **70.058 E Ft**-tal nőtt, mely összességében a bázishoz viszonyítva **3,50% -os** növekedést jelent. Emellett változott a befejezetlen termelés, félkész termékek, késztermékek értéke 36 E Ft-tal negatív irányba.

2024. évben a készletek részaránya az eszközökhöz viszonyítva **7,34%.**

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

Pénzeszközök

6. táblázat Békés Vármegyei Központi Kórház pénzeszközeinek változása (2023 - 2024)

ESZKÖZÖK	2023 állományi érték		2024 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	Megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	%
C/II/1 Forintpénztár	8 798	100,00	13 304	100,00	4 506	51,21
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	**8 798**	**0,40**	**13 304**	**1,73**	**4 506**	**51,21**
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	30 265	1,39	33 057	4,37	2 793	9,23
C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	2 142 379	98,61	723 107	95,63	- 1 419 273	-66,25
C/III Forintszámlák	**2 172 644**	**99,22**	**756 164**	**98,27**	**- 1 416 480**	**-65,20**
C/IV/2 Kincstárban vezetett devizaszámlák	8 195	100,00	-	0,00	-8 195	-100,00
C/IV Devizaszámlák	**8 195**	**0,37**	**-**	**0,00**	**- 8 195**	**-100,00**
PÉNZESZKÖZÖK	**2 189 638**	**8,56**	**769 468**	**2,72**	**- 1 420 169**	**-64,86**
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**25 587 593**		**28 245 844**		**2 658 251**	**10,39**

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 **1.420.169 E Ft**-tal csökkentek a bázishoz képest. A pénzeszközök részaránya a tárgyévben az eszközökhöz képest **2,72%**.

Követelések

7. táblázat Békés Vármegyei Központi Kórház követelések változása (2023 - 2024)

ESZKÖZÖK	2023 állományi érték		2024 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	Megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	%
D/I/1 Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	0	0,00	99 063	62,81	99 063	
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	51 771	100,00	58 656	37,19	6 885	13,30
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	**51 771**	**74,44**	**157 719**	**89,56**	**105 948**	**204,65**
D/III/1 Adott előlegek	17 774	100,00	18 389	100,00	615	3,46
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	**17 774**	**25,56**	**18 389**	**10,44**	**615**	**3,46**
D) KÖVETELÉSEK	**69 545**	**0,27**	**176 108**	**0,62**	**106 563**	**153,23**

ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	**25 587 593**		**28 245 844**		**2 658 250**	**10,39**

A követelések részaránya az eszközökhöz képest 2024. évben **0,62%**.

A **követelések** tekintetében **106.563 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 **105.948 E Ft** növekedés 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 nőtt a **saját tőke** részaránya **76,31%-**ról **77,65%-**ra, melynek oka az egyéb forráselemek arányának csökkenése (pl.: kötelezettségek, passzív időbeli elhatárolások).

A nemzeti vagyon induláskori értéke nyitó és záró összege megegyezik.

A **2024. évi** mérleg szerinti eredmény **2.481.160 E Ft**.

A felhalmozott eredmény értéke **1.190.044 E Ft**-tal eltér negatív irányba a 2023. évi felhalmozott eredmény értékétől, melynek oka a 2023. évi mérleg szerinti eredmény átvezetése.

8. táblázat Békés Vármegyei Központi Kórház forrásainak változása (2023 - 2024)

FORRÁSOK	2023 állományi érték		2024 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	Megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	%
G/I Nemzeti vagyon induláskori értéke	24 932 808	127,69	24 932 808	113,68	0	0,00
G/II Nemzeti vagyon változásai	39 856	0,20	-34 649	-0,16	-74 505	-186,94
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-6 490 684	-33,24	-6 490 684	-29,59	0	0,00
G/IV Felhalmozott eredmény	2 233 847	11,44	1 043 804	4,76	-1 190 044	-53,27
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-1 190 044	-6,09	2 481 160	11,31	3 671 204	-308,49
G) SAJÁT TŐKE	**19 525 784**	**76,31**	**21 932 439**	**77,65**	**2 406 655**	**12,33**
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	329 311	99,76	580 016	100,00	250 705	76,13
H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	796	0,24	0	0,00	-796	-100,00
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**330 107**	**11,01**	**580 016**	**17,79**	**249 909**	**75,71**
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 595 060	97,83	2 544 220	96,56	-50 840	-1,96
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	57 552	2,17	90 688	3,44	33 136	57,57
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**2 652 612**	**88,49**	**2 634 908**	**80,81**	**-17 704**	**-0,67**
H/III/1 Kapott előlegek	867	5,83	27 119	59,32	26 252	3 028,77
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	13 991	94,17	18 596	40,68	4 605	32,92
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**14 858**	**0,50**	**45 715**	**1,40**	**30 857**	**207,69**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**2 997 577**	**11,71**	**3 260 639**	**11,54**	**263 062**	**8,78**
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 064 233	100,00	3 052 766	100,00	-11 466	-0,37
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**3 064 233**	**11,98**	**3 052 766**	**10,81**	**-11 466**	**-0,37**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**25 587 593**		**28 245 844**		**2 658 251**	**10,39**

9. táblázat Tőkeerősség és kötelezettségek részaránya mutatók változása (2023 - 2024)

Mutató	2023. év	2024. év
Tőkeerősség (%) = Saját tőke/Források összesen	76,31	77,65
Kötelezettségek részaránya (%) = Kötelezettségek/Források összesen	11,71	11,54

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

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

Kötelezettségek

10. táblázat Békés Vármegyei Központi Kórház kötelezettségeinek változása (2023 - 2024)

FORRÁSOK	2023 állományi érték		2024 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	Megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	%
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	329 311	99,76	580 016	100,00	250 705	76,13
H/I/5 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek egyéb működési célú kiadásokra	796	0,24	0	0,00	-796	-100,00
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	**330 107**	**11,01**	**580 016**	**17,79**	**249 909**	**75,71**
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	2 595 060	97,83	2 544 220	96,56	-50 840	-1,96
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	57 552	2,17	90 688	3,44	33 136	57,57
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	**2 652 612**	**88,49**	**2 634 908**	**80,81**	**-17 704**	**-0,67**
H) KÖTELEZETTSÉGEK	**2 997 577**	**11,71**	**3 260 639**	**11,54**	**263 062**	**8,78**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**25 587 593**		**28 245 844**		**2 658 251**	**10,39**

Az összes kötelezettség 2024. év végi állománya **3.260.639 E Ft**, mely **263.062 E Ft**-tal nőtt az előző időszakhoz képest.

Részarány tekintetében az összes kötelezettség forrásokhoz viszonyított aránya **11,71%-**ról **11,54%-**ra csökkent.

A költségvetési évben esedékes kötelezettségek záró állománya **580.016 E Ft**, ami **249.909 E Ft** növekedést jelent.

A költségvetési évet követő kötelezettségek záró állománya **2.634.908 E Ft**, ami nem mutat jelentős változást a 2023. 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 (2023 - 2024)

FORRÁSOK	2023 állományi érték		2024 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	Megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	%
H/III/1 Kapott előlegek	867	5,83	27 119	59,32	26 252	3 028,77
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	13 991	94,17	18 596	40,68	4 605	32,92
H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások	**14 858**	**0,50**	**45 715**	**1,40**	**30 857**	**207,69**

H) KÖTELEZETTSÉGEK	**2 997 577**	**11,71**	**3 260 639**	**11,54**	**263 062**	**8,78**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**25 587 593**		**28 245 844**		**2 658 251**	**10,39**

Az egyéb sajátos forrásoldali elszámolások összege analitikával alátámasztott.

Passzív időbeli elhatárolások

12. táblázat Passzív időbeli elhatárolások (2023 - 2024)

FORRÁSOK	2023 állományi érték		2024 állományi érték		Változás	
	E Ft	Megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	Megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	%
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	3 064 233	100,00	3 052 766	100,00	-11 466	-0,37
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	**3 064 233**	**11,98**	**3 052 766**	**10,81**	**-11 466**	**-0,37**
FORRÁSOK ÖSSZESEN	**25 587 593**		**28 245 844**		**2 658 251**	**10,39**

2024. évben passzív időbeli elhatárolásokat az Intézmény költségekre, ráfordításokra képzett **3.052.766 E Ft** értékben.

Maradványkimutatás

13. táblázat Békés Vármegyei Központi Kórház maradványkimutatása 2024. évre vonatkozóan

		ezer forintban
Sor szám	**Megnevezés**	**2024**
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	44 686 653
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	46 742 835
I	**Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)**	-2 056 182
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 769 113
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	**Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)**	2 769 113
A)	**Alaptevékenység maradványa (=±I±II)**	**712 931**
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	1 474 584
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	1 495 310
III	**Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)**	-20 727
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	49 938
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	**Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)**	49 938
B)	**Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)**	**29 211**
C)	**Összes maradvány (=A+B)**	**742 142**
D)	**Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa**	**712 931**
E)	**Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)**	**29 211**
F)	**Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)**	**2 629**
G)	**Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)**	**26 582**

14. táblázat Békés Vármegyei Központi Kórház finanszírozási egyenleg kimutatása 2024. évre

adatok E Ft-ban

Megnevezés		2024
1	Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	2 142 616
2	Előző év vállalkozási maradványának igénybevétele	49 938
3	Központi irányítószervi támogatás	626 497
I	**Finanszírozási bevételek**	**2 819 051**
4	Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	0
II	**Finanszírozási kiadások**	**0**
A)	**Bevételek és kiadások egyenlege**	**2 819 051**

Az alaptevékenység szabad maradványa **29.211 E Ft**, vállalkozói tevékenységet is végzett az intézmény, így abból származó maradvány is volt, a vállalkozási tevékenység maradványa 29.211 E Ft, amelyet 2.629 E Ft befizetési kötelezettség terhel.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa **712.931 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 2024. évben

adatok Ft-ban

	eredeti előirányzat összege	módosított előirányzat összege	teljesítés
költségvetési kiadások	38.879.228.000	48.980.287.131	48.238.145.193
költségvetési bevételek	34.294.347.000	46.161.236.499	46.161.236.499

A személyi juttatások az előző évi tény adatokhoz viszonyítva 3.394,7 millió forinttal nőttek, mely a minimálbér, garantált bérminimum és elsősorban az egészségügyi dolgozók béremelésének következménye.

A járulékok 306,6 millió forinttal nőttek, ami szintén az előzőekben említett emelkedések hatása.

A dologi kiadások tekintetében 37,6 millió forinttal több került kifizetésre, mint 2023 évben, mivel 2024. évben az erőteljes infláció miatt nagymértékben megnövekedett a lejárt szállítói állomány. A kiegyenlítések kompenzálására kapott év végi konszolidációs támogatásból nem tudta az Intézmény a lejárt fizetési határidejű számlákat teljes egészében a szállítók felé rendezni, így 1.931,6 millió forint lett a mérleg fordulónapi összes lejárt szállítói tartozás az Intézménynél.

A készletbeszerzésre fordított kiadások 1.692,9 millió forinttal nőttek az előző évi teljesítéshez képest.

A közüzemi díjak 1.470,6 millió forinttal alacsonyabb összegben kerültek kifizetésre, mint a 2023-as évben, ennek oka, hogy az Országos Kórházi Főigazgatóság által fenntartott kórházak egyes ingatlanüzemeltetési feladatait 2024. január 1-től átvette a KEF. A jogcímen elszámolt 2024. évi teljesítések, a közüzemi szolgáltatókkal történő 2023. évi teljesítésű elszámolásokat és a kórház

üzemeltetésébe maradt, védőnői feladatellátáshoz kapcsolódó, körzeti tanácsadókban felmerülő közüzemi kiadásokat tartalmazza.

A vásárolt élelmezésre fordított kiadások 251,4 millió forinttal megnövekedtek az előző évhez képest.

Az informatikai szolgáltatások tekintetében 39,2 millió forinttal több került kifizetésre, mint 2023-ban, ez a növekedés a medikai rendszerhez tartozó kifizetésekből adódik.

Karbantartásoknál 0,9 millió forinttal nőtt a kifizetés 2023-hoz képest.

Pénzbeli kárpótlások és kártérítéseknél az orvos szakmai perekre 25,4 millió forinttal kevesebb került kifizetésre, mint az előző évben.

A beruházások és felújítások önerőből lettek finanszírozva.

2024-ben vis maior támogatásból 11 millió forint állt rendelkezésre az Intézmény számára, melyből NF argon vágó és tartozékai, komplett EKG holter rendszer és 12 csatornás EKG készülékek beszerzése valósult meg.

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 **2.481.160 E Ft.**

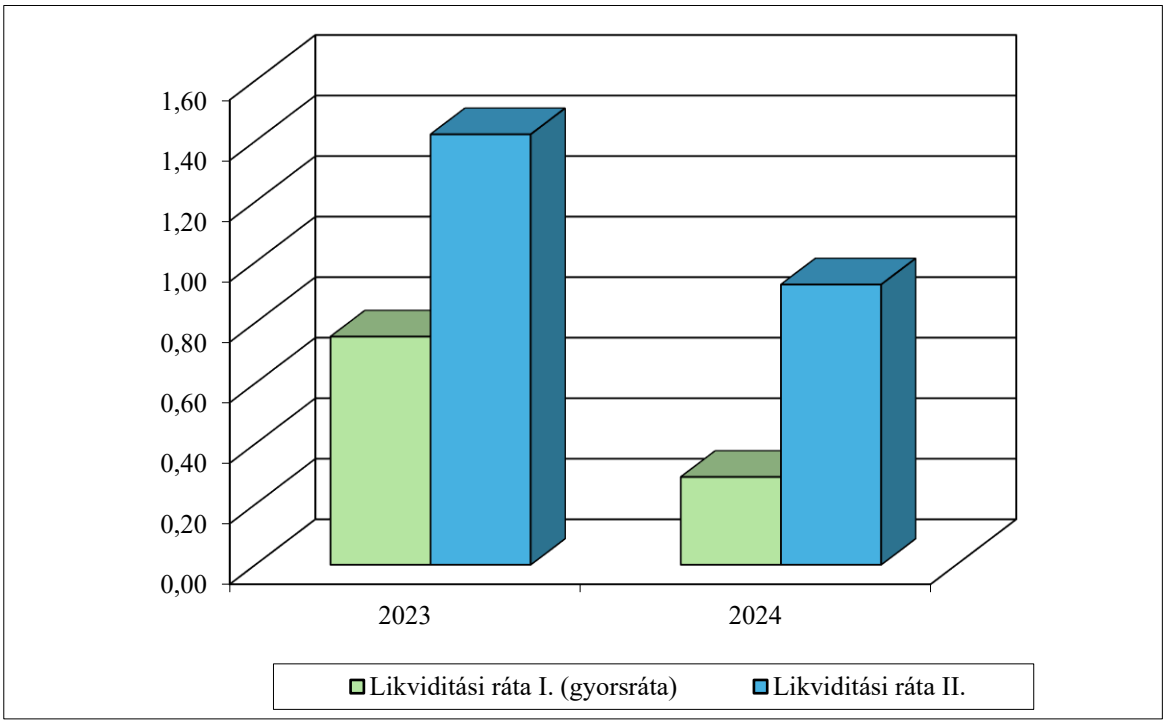
16. táblázat Békés Vármegyei Központi Kórház eredménykimutatása 2024. évre

ezer forintban

Sor-szám	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgy-időszak
01	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0		0
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	980 251		838 347
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0		0
I	**Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele**	**980 251**		**838 347**
04	Saját termelésű készletek állományváltozása	175		905
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II	**Aktivált saját teljesítmények értéke**	**175**		**905**
06	Központi működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	4 191 215		626 497
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	38 397 639		48 392 675
08	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	1 020 677		13 743
09	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	4 990 712		5 053 272
III	**Egyéb eredményszemléletű bevételek**	**48 600 243**		**54 086 187**
10	Anyagköltség	9 244 767		10 381 524
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	5 630 382		3 524 638
12	Eladott áruk beszerzési értéke	1 167 501		1 302 033
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	2 911		6 206
IV	**Anyagjellegű ráfordítások**	**16 045 560**		**15 214 401**
14	Bérköltség	25 929 160		28 170 315
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 597 393		1 855 887
16	Bérjárulékok	3 403 251		3 713 375
V	**Személyi jellegű ráfordítások**	**30 929 803**		**33 739 577**
VI	**Értékcsökkenési leírás**	**914 884**		**989 926**
VII	**Egyéb ráfordítások**	**2 881 298**		**2 500 629**
A)	**Tevékenység eredménye**	**-1 190 877**		**2 480 906**
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	833		254
VIII	**Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei**	**833**		**254**
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**	**833**		**254**
C)	**Mérleg szerinti eredmény**	**-1 190 044**		**2 481 160**

A likviditás és a forgótőke arányának változása

2. diagram Békés Vármegyei Központi Kórház likviditási rátáinak alakulása (2023 - 2024)



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

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

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

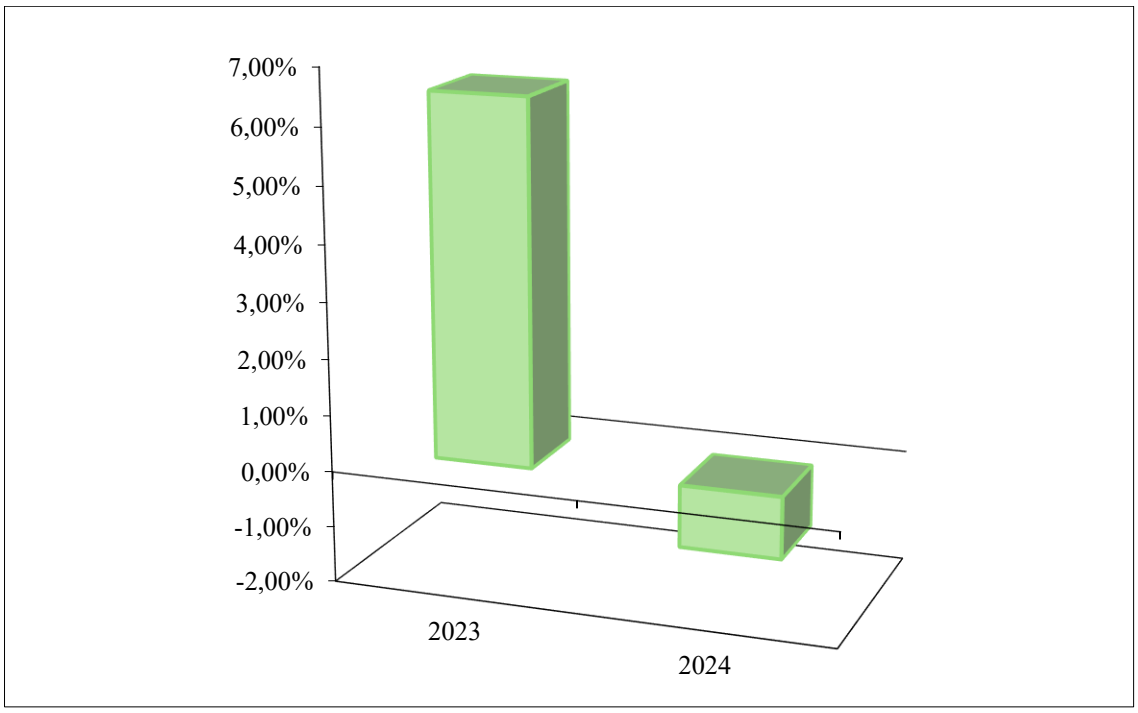
A likviditási ráta I. (gyorsráta) nem számol a készletek állományával, amelyek a fizetések időpontjában gyakran nem tehetők pénzzé. A mutató együttható formában fejezi ki, hogy a likvid pénzeszközök értéke hányszorosa az éven belüli lejáratú idegen forrásnak.

A likviditási ráta I. értéke a 2023. évi **0,75** értékről 2024. évre **0,29-**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 2024. év tekintetében 1-nél alacsonyabb, illetve csökkenő tendenciát mutat, azt jelzi, hogy a közeljövőben likviditási gondokkal lehet 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 Vármegyei Központi Kórház forgótőke arányának változása (2023 - 2024)



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 Vármegyei Központi Kórház forgótőke arányának változása (2023 - 2024)

Megnevezés	2023	2024
Forgótőke aránya	6,48%	-1,10%
B. Forgóeszköz	2 003 447 E Ft	2 073 469 E Ft
C. Pénzeszköz	2 189 638 E Ft	769 468 E Ft
D. Követelések	69 545 E Ft	176 108 E Ft
G. Saját tőke	19 525 784 E Ft	21 932 439 E Ft
H. Kötelezettségek	2 997 577 E Ft	3 260 639 E Ft

A bevételek alakulása

Az intézmény költségvetésének **módosított bevételi előirányzata 46.161.236 E Ft** volt a pénzmaradvány elszámolással együtt. Az összes költségvetési bevétel teljesülése **46.161.236 E Ft**-ot tett ki, ami az előirányzathoz képest **100,00%**-os pénzügyi teljesítésnek felel meg.

18. táblázat Békés Vármegyei Központi Kórház jelentősebb bevételei kormányzati funkciónként 2024. 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
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	45 073 559	3 738 154	30 929 366	3 556 451
ebből: központi költségvetési szervek	232 922	0	0	0
ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	1 754	1 633	121	0
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	47 071	0	47 071	0
ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	44 790 754	3 736 521	30 881 115	3 556 451
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	1 059	0	1 059	0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	**45 073 559**	**3 738 154**	**30 929 366**	**3 556 451**
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	13 493	1 916	0	0
ebből: központi költségvetési szervek	11 577	0	0	0
ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	1 916	1 916	0	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	**13 493**	**1 916**	**0**	**0**
Készletértékesítés ellenértéke	219 683	10 314	7 811	0
Szolgáltatások ellenértéke	475 592	7 781	443 411	1 841
ebből: tárgyi eszközök bérbeadásából származó bevétel	62 799	0	62 662	5
Közvetített szolgáltatások ellenértéke	29 959	2 093	26 593	0
Ellátási díjak	99 755	14 465	48 065	18 225
Kiszámlázott általános forgalmi adó	95 223	118	78 768	496
Más egyéb pénzügyi műveletek bevételei	254	0	254	0
ebből: valuta és deviza eszközök realizált árfolyamnyeresége	254	0	254	0
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei	254	0	254	0
Biztosító által fizetett kártérítés	26 130	6 277	19 853	0
Egyéb működési bevételek	83 774	9 721	40 362	229
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	83 774	9 721	40 362	229
Működési bevételek	**1 030 368**	**50 768**	**665 118**	**20 791**
Felhalmozási bevételek	**1 082**	**0**	**1 082**	**0**
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök	37 113	0	37 113	0
ebből: nonprofit gazdasági társaságok	8 400	0	8 400	0
ebből: egyéb vállalkozások	28 713	0	28 713	0
Működési célú átvett pénzeszközök	**37 113**	**0**	**37 113**	**0**
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről	5 372	0	5 372	0
ebből: háztartások	5 372	0	5 372	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök	250	0	250	0
ebből: nonprofit gazdasági társaságok	250	0	250	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	**5 622**	**0**	**5 622**	**0**
Költségvetési bevételek	**46 161 236**	**3 790 837**	**31 638 300**	**3 577 242**
Maradvány igénybevétele	2 192 554			
Maradvány igénybevétele	**2 192 554**			
Központi, irányító szervi támogatás	626 497			
Belföldi finanszírozás bevételei	**2 819 051**			
Finanszírozási bevételek	**2 819 051**	**0**	**0**	**0**
Bevételek összesen	**48 980 287**	**3 790 837**	**31 638 300**	**3 577 242**

Az intézmény bevételi struktúrájában továbbra is meghatározó szerepet játszott a teljesítmények után elszámolt rendszeres **NEAK (OEP) bevételek** alakulása, ennek összeg **44.790.754 E Ft**, ez az összes

bevétel **91,45**%-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 **60,10%**-ról **62,37%-**ra nőtt, a munkaadót terhelő járulékok aránya **7,57%**-ról **7,61%-**ra nőtt **2024. év**re a bázis évhez viszonyítva.

19. táblázat Békés Vármegyei Központi Kórház személyi jellegű kiadásainak alakulása (2023 - 2024)

Rovat megnevezése	2023		2024		Változás	
	E Ft	megoszlási viszonyszám (%)	E Ft	megoszlási viszonyszám (%)	E Ft	%
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	22 136 727	82,97	24 534 148	81,58	2 397 421	10,83
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	2 957 213	11,08	3 695 611	12,29	738 398	24,97
Végkielégítés	311 484	1,17	33 328	0,11	-278 156	-89,30
Jubileumi jutalom	378 027	1,42	452 441	1,50	74 414	19,68
Béren kívüli juttatások	4 497	0,02	3 573	0,01	-924	-20,54
Közlekedési költségtérítés	108 959	0,41	113 665	0,38	4 706	4,32
Egyéb költségtérítések	0	0,00	6 500	0,02	6 500	
Szociális támogatások	140	0,00	130	0,00	-10	-7,14
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	783 083	2,94	1 234 237	4,10	451 154	57,61
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	**26 680 130**	**99,96**	**30 073 634**	**99,96**	**3 393 504**	**12,72**
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	10 181	93,86	6 581	54,79	-3 600	-35,36
Egyéb külső személyi juttatások	665	6,14	5 431	45,21	4 766	716,14
Külső személyi juttatások	**10 846**	**0,04**	**12 012**	**0,04**	**1 165**	**10,74**
Személyi juttatások összesen	**26 690 977**	**60,10**	**30 085 646**	**62,37**	**3 394 670**	**12,72**
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	**3 363 864**	**7,57**	**3 670 452**	**7,61**	**306 588**	**9,11**
Költségvetési kiadások	**44 410 334**		**48 238 145**		**3 827 811**	**8,62**

A **munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó** összege **2024. év**ben **3.670.452 E Ft** volt.

Dologi kiadások

Az intézmény költségvetésének eredeti **dologi kiadási** előirányzata **7.959.400 E Ft**, a **módosított előirányzata 12.803.858 E Ft** volt. Az összes dologi kiadás teljesülése **12.223.762 E Ft**-ot tett ki, ami a módosított előirányzathoz képest **95,47%**-os pénzügyi teljesítésnek felel meg.

Az egyes kiadás összetevők közül az alábbiakat emeljük ki:

A 2024. évi **készletbeszerzés** összege **6.606.059 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **54,04%.**

A tárgyévi **évi kommunikációs szolgáltatás** összege **169.829 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **1,39%.**

A **szolgáltatási kiadások** összege **3.575.479 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **29,25%.**

A **kiküldetés, reprezentáció és reklám** kiadások összege **3.772 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **0,03%.**

A **különféle befizetések és egyéb dologi kiadások** összege **1.868.624 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **15,29%.**

20. táblázat Békés Vármegyei Központi Kórház dologi kiadásainak alakulása (2023 - 2024)

Rovat megnevezése	2023		2024		Változás	
	E Ft	megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	megoszlási viszony-szám (%)	E Ft	%
Szakmai anyagok beszerzése	3 493 576	71,11	5 046 291	76,39	1 552 715	44,44
Üzemeltetési anyagok beszerzése	308 886	6,29	250 182	3,79	-58 704	-19,00
Árubeszerzés	1 110 483	22,60	1 309 586	19,82	199 102	17,93
Készletbeszerzés	**4 912 945**	**40,32**	**6 606 059**	**54,04**	**1 693 114**	**34,46**
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	118 821	93,34	158 049	93,06	39 228	33,01
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	8 474	6,66	11 780	6,94	3 306	39,01
Kommunikációs szolgáltatások	**127 295**	**1,04**	**169 829**	**1,39**	**42 534**	**33,41**
Közüzemi díjak	1 978 878	38,25	508 284	14,22	-1 470 594	-74,31
Vásárolt élelmezés	869 862	16,81	1 121 327	31,36	251 464	28,91
Bérleti és lízing díjak	71 510	1,38	71 353	2,00	-157	-0,22
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	562 267	10,87	561 372	15,70	-895	-0,16
Közvetített szolgáltatások	2 861	0,06	6 121	0,17	3 259	113,91
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	366 104	7,08	200 148	5,60	-165 957	-45,33
Egyéb szolgáltatások	1 321 799	25,55	1 106 875	30,96	-214 924	-16,26
Szolgáltatási kiadások	**5 173 282**	**42,45**	**3 575 479**	**29,25**	**-1 597 804**	**-30,89**
Reklám- és propagandakiadások	9 222	100,00	3 772	100,00	-5 450	-59,10
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	**9 222**	**0,08**	**3 772**	**0,03**	**-5 450**	**-59,10**
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	1 802 805	91,82	1 604 055	85,84	-198 750	-11,02
Fizetendő általános forgalmi adó	4 846	0,25	98 635	5,28	93 789	1935,39
Egyéb dologi kiadások	155 732	7,93	165 933	8,88	10 202	6,55
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	**1 963 383**	**16,11**	**1 868 624**	**15,29**	**-94 760**	**-4,83**
Dologi kiadások	**12 186 128**	**27,44**	**12 223 762**	**25,34**	**37 635**	**0,31**
Költségvetési kiadások	**44 410 334**		**48 238 145**		**3 827 811**	**8,62**

A NEAK bevétel, a 2023. novembertől 2024. május hóig kiutalt dologira eső előirányzata, kasszamaradvány és működési 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 gazdálkodásuknak, hogy a beszállítói inflációs áremeléseket igyekeznek minimalizálni, amihez egy egységesített folyamatrendszert működtetnek minden gazdálkodó esetén.

Összegzés

A **Békés Megyei Központi Kórház** gazdasági helyzete az elmúlt években több kihívással nézett szembe, ugyanakkor a működése továbbra is – mint a Békés vármegye teljes lakosságát kiszolgáló intézmény- a fejlődés irányába mutat.
A széles szakmai portfólió -a traumatológia, onkológia, nőgyógyászat stb fejlesztése finanszírozási kihívásokat jelent, mert a NEAK-tól érkező támogatások gyakran nem fedezik a teljes működési költséget.
A 2020–2024 közötti időszakban a kórház működését jelentősen befolyásolták a COVID-19 járvány hatásai, a globális gazdasági válság, valamint a megemelkedett energiaárak és infláció. A korábbi 2023-as elemzésünk szerint ezek a tényezők komoly terheket róttak az intézményre, különösen az intézmény költségvetési egyensúly fenntartása terén.
Az intézményi költségvetés feszített, -mint sok más magyar állami kórház-, ez az intézmény is jellemzően forráshiányos környezetben működik, ahol a mindennapi működés (pl. bérköltségek, fenntartási kiadások) gyakran elviszi a források nagy részét, a szükségesnél kevesebb forrás marad a műszerezettség korszerűsítésére. A korszerű betegellátáshoz szükséges elavult infrastruktúra a nem biztosítja a hátteret, szükség lenne az épületek és eszközök további korszerűsítésére. Az országos gazdasági helyzet hatással lehet a kórház finanszírozására egy esetleges gazdasági instabilitás veszélyeztetheti a minőségi betegállátást. Az orvosok és ápolók hiánya -más régiók és országok elszívhatják a képzett szakembereket- következtében verseny van munkaerőért, a munkaerő megtartásáért.
A nettó forgótőke negativitása -az intézmény rövid távú tartozásai meghaladják a rendelkezésére álló forgóeszközöket -pénzügyi szempontból figyelmeztető jel, amely jelzi azt is, hogy az intézmény önállóan mobilizálható eszközei elfogytak.

A nagy méretű megyei oktatókórház esetében az ágykihasználtság, a beavatkozások száma és az ellátott betegek összetettsége mind fontos mutatói a gazdasági működés hatékonyságának, amely vonatkozásban az megfelelőre értékelhető.

A kórház vezetését tapasztalt szakemberek alkotják, akik az intézmény hatékony működéséért és a betegellátás magas színvonaláért felelősek, évek óta együtt dolgoznak.
A kialakított kontrollrendszerek működnek, a gazdasági stabilitás fenntartása érdekében valószínűleg további szorosabb költségkontroll és belső erőforrás-átcsoportosítással lehet eredményeket elérni, ugyanakkor ezzel párhuzamosan növekedhet az adminisztratív nyomás is

Lajosmizse, 2025. június 30.

Dr. Hegedűs Mihály

Digitálisan aláírta:
Dr. Hegedűs Mihály
Dátum: 2025.06.30
14:44:56 +02'00'

Dr. Hegedűs Mihály
a H K ADÓCONTROLL Kft. képviseletében
illetve, mint bejegyzett könyvvizsgáló
H K ADÓCONTROLL Kft.
6050 Lajosmizse, Attila utca 03.
kamarai nyilvántartási szám: 002125
bejegyzett könyvvizsgáló kamarai tagsági szám:006219

H K ADÓCONTROLL

KÖNYVELŐ ÉS KÖNYVVIZSGÁLÓ KFT.

6050 Lajosmizse, Attila utca 03.
Tel: +36 30 938 4847
e-mail: hegedus@hkaudit.hu
www.hkaudit.hu

