

Magyar- Agrár és Élettudományi Egyetem
Károly Róbert Campus
Vidékfejlesztés és Fenntartható Gazdaság Intézet

**Az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet vagyoni és
pénzügyi helyzetének elemzése a költségvetési beszámoló
és az éves mérlegjelentés adatai alapján**

ZÁRÓDOLGOZAT

Készítette

Csőke Emőke

L4VBWI

Pénzügy-számvitel felsőoktatási szakképzési levelező tagozat

Konzulens

**Dr. Tóth Eszter Ilona
egyetemi docens**

Gyöngyös

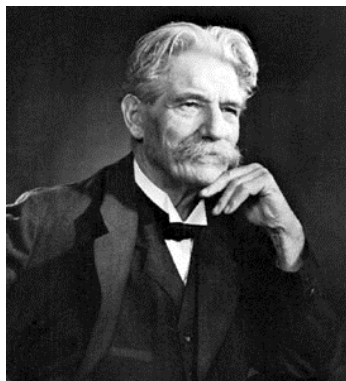
2023.

TARTALOMJEGYZÉK

1. BEVEZETÉS	1
2. IRODALMI ÁTTEKINTÉS	3
2.1. Költségvetési szervek	3
2.1.1. Államháztartás felépítés	4
2.1.2. Kórház, mint költségvetési szerv	5
2.1.3. A költségvetési gazdálkodásról általában.....	6
2.1.4. Beszámolási kötelezettség, beszámolásra vonatkozó szabályok.....	6
2.1.5. Beszámoló formája, beszámoló részei	7
2.1.6. Az éves költségvetési beszámoló elkészítése, jóváhagyása, megküldése	9
2.2. Egészségügy	10
2.3. Elemzés jelentősége, szükségessége.....	10
3. AZ ALBERT SCHWEITZER KÓRHÁZ BEMUTATÁSA	12
3.1. A Kórház története.....	12
3.2. A kórház jogállása, tevékenysége.....	12
3.3. A kórház feladata, funkciói	13
3.4. Pályázatok, fejlesztések	15
4. ALBERT SCHWEITZER KÓRHÁZ GAZDÁLKODÁSA	17
4.1. Költségvetési gazdálkodás szabályozása	17
4.1.1. A költségvetés megtervezése, az előirányzatok rendszere	18
4.1.2. A kötelezettségvállalás	22
4.1.3. Pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás	23
5. ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ ÉS MÉRLEGJELENTÉS ELEMZÉSE, ÖSSZEHASONLÍTÁSA.....	25
5.1. Mérleg eszköz oldalának vizsgálata	25
5.2. Mérleg forrás oldalának vizsgálata.....	26
6. LIKVIDITÁSI HELYZET ÉRTÉKELÉSE.....	29
6.1. Intézményi bevételek alakulása	29
6.2. NEAK bevétel és a szállítói tartozásállomány összehasonlítása	30
7. ÖSSZEFOGLALÁS	33
8. IRODALOMJEGYZÉK	35
9. ÁBRÁK JEGYZÉKE.....	36
10. TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE	36

1. BEVEZETÉS

1. ábra: Albert Schweitzer



Forrás: www.britannica.com/biography/Albert-Schweitzer

Kórházunk névadója, Dr. Albert Schweitzer, aki az 1. ábrán látható, nagy emberbarát, orvos, filozófus, etikus, teológus, író, orgonaművész, tudós, kórház alapító Afrikában, Johann Sebastian Bach legjobb méltatója, számos külföldi egyetem díszdoktora.

Élete céljául tűzte ki, hogy kórházi tevékenységével legalább részben jóvátegye mindazt az igazságtalanságot és kegyetlenkedést, amit a négerek az elmúlt évszázadok alatt kénytelenek voltak elszenvedni a civilizált európaiaktól.

„Minden emberért, aki szenvedést okozott, el kell mennie egynek, aki segítséget hoz!” – írja az egyik könyvében. Schweitzer ezt az elvét a maga személyére vonatkozólag teljes egészében megvalósította. Életéről valóban elmondhatjuk, hogy másoknak áldozott élet.

(Schweitzer, 1935, p. előszó)

Záródolgozatom témája a jelenlegi munkahelyem, az ***Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet*** bemutatása, gazdálkodásának és vagyoni-pénzügyi helyzetének elemzése.

7 éve dolgozom ennél a költségvetési szervnél, előtte pedig a Jászberényi Szent Erzsébet Kórházban láttam el a pénzügyi és számviteli feladataimat. Az akkor még gazdasági társaságként, vállalkozási formában működő, 100%-ban önkormányzati tulajdonú kórház 2012. május 01-jétől központi költségvetési szervvé alakult át. A 2012. évi XXXVIII. törvény a települési önkormányzatok fekvőbeteg-szakellátó intézményeinek átvételéről és az

átvételhez kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 1.§, 2.§-a alapján a kórház tulajdonosa és működtetője a Magyar Állam, a fenntartói jogokat a Állami Egészségügyi Ellátó Központ (AEEK), majd később és jelenleg is az Országos Kórházi Főigazgatóság (OKFŐ) gyakorolja. Működését törvények, kormányrendeletek és rendeletek szabályozzák. A kórház finanszírozásához kapcsolódó szerve a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (NEAK).

Az átalakulással kapcsolatos feladatok igen nagy megterhelést jelentettek a kórházi dolgozók részére, illetve a korábbi működéshez képest sok esetben teljesen más szemléletet kívántak meg. Személy szerint én is vállalkozási könyvelésben dolgoztam, ott szereztem tapasztalatot, a mérlegképes könyvelői végzettségem is vállalkozási szakirányú. Ezért jelentett nehézséget sokunknak, szinte egyik napról a másikra „átállni” pénzügyi számvitelről költségvetési számvitelre, illetve a kettőt együtt alkalmazni.

Dolgozatomban az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet működését, tevékenységét és gazdálkodását kívánom megismertetni, annak vagyoni és pénzügyi helyzetét vizsgálva. Bemutatva az államháztartás szervezeteire vonatkozó beszámolási szabályokat, amit az államháztartásról szóló törvényben és a számviteli törvényben foglaltakra tekintettel a 4/2013. (I.11) számú, államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet szabályoz.

2. IRODALMI ÁTTEKINTÉS

Ebben a fejezetben a költségvetési szervekre vonatkozó legfontosabb szabályozásokat, az államháztartás felépítését és a költségvetési gazdálkodást mutatom be.

2.1. Költségvetési szervek

A költségvetési gazdálkodás legfontosabb intézményi szereplői a költségvetési szervek. Részt vesznek a költségvetési eljárásban a tervezéstől egészen a beszámolásig, illetve a költségvetési szervek a költségvetés tényleges végrehajtói, a közfeladat-ellátás alapegységei. A szabályozás számára fontos kérdés a közfeladat magas színvonalú ellátása és ugyan akkor a finanszírozhatóságának a fenntartása, ezért a költségvetési szervek státuszának és gazdálkodási kereteinek a meghatározása.

A hatályos szabályozás a költségvetési szervet, mint speciális jogi személyt határozza meg, amelynek képviselőt a szerv vezetője látja el. (Nagy, 2014)

Az államháztartás körébe tartozó állami feladatot az állam részben, vagy egészben a költségvetési szerveken keresztül látja el. 2014-ben a költségvetési szervek életében jelentős változás következett be a számviteli rendszer tekintetében.

Költségvetési és pénzügyi számvitelből áll az új államháztartási számviteli rendszer. Egységes rovatrend és egységes számlakeret alapján lettek kialakítva a költségvetési számvitel nyilvántartási számlái és a pénzügyi számvitelben vezetett könyvviteli számlák.

A költségvetési számvitel csak a költségvetési évben realizálódó bevételek és kiadások kerülnek elszámolásra benne, azaz pénzforgalmi szemléletű számvitel.

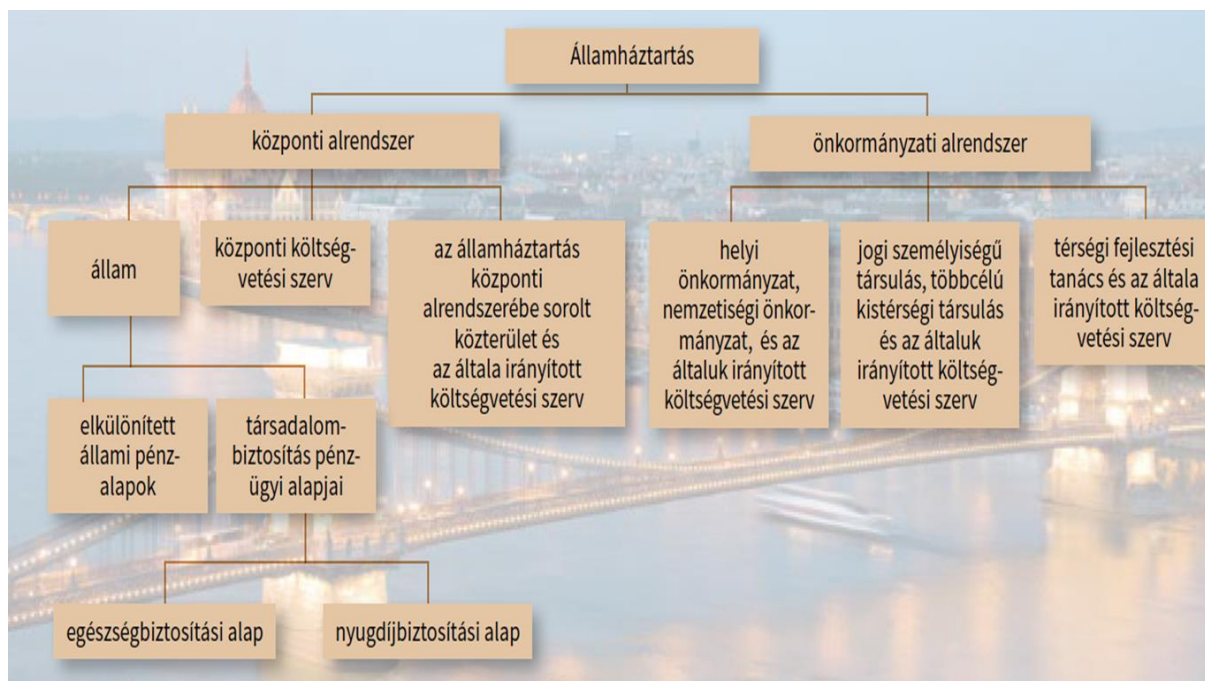
A pénzügyi számvitel esetében azonban a könyvvizetés módosított eredményszemléletben történik, melynek eredményeképp a hangsúly a költségvetési évben felmerülő, illetve azt érintő költségeken, ráfordításokon és eredményszemléletű bevételeken van a hangsúly. (Molnár & Hegedűs, 2017)

2.1.1. Államháztartás felépítés

Az államháztartást az állam és a helyi önkormányzatok közfeladatokat ellátó és finanszírozó gazdálkodásának technika rendszereként definiálhatjuk. Az államháztartás a tágran értelmezett kormányzat gazdálkodásának rendszerét, másképpen fogalmazva az állampénzügyek technikai összességét jelenti. Az ennek keretében megvalósuló közigazgatási tevékenység az államháztartási folyamat (flow) dimenzióját (az éves költségvetésekkel összefüggő közigazgatási tevékenységet) és az államháztartás állományi (stock) vetületét (a vagyongazdálkodást) adja. (Csákay, et al., 2021)

Az államháztartás magába foglalja azokat a közfeladatokat, amelyeket az állam a közhatalom birtokosaként, helyzetéből, kötelezettségeiből adódóan közfunkcióként a közérdekében lát el. Az államháztartás rendszerét a 2. ábra szemlélteti.

2. ábra: Az államháztartás rendszere



Forrás: NAT 2012 Az állam és a foglalkoztatás Magyarországon c. tankönyv kép illusztráció

Az államháztartás törvényben meghatározott alapegységeit az államháztartás alrendszereinek nevezzük. Az államháztartásról szóló 2011.évi CXCV. törvény (Áht.) az államháztartást két alrendszerre bontja, a központi alrendszerre és az önkormányzati alrendszerre. Az Áht.

alapján az államháztartás központi alrendszerébe tartozik a központi költségvetési szerv, így az Albert Schweitzer Kórház is. (Csákay, et al., 2021)

2.1.2. Kórház, mint költségvetési szerv

A költségvetési szerv az államháztartás sajátos jogi személyiségtípusa. A költségvetési szerv jogszabályban vagy alapító okiratban meghatározott közfeladat ellátására létrejött jogi személy. A költségvetési szerv jogi személyiségéből adódóan bármilyen olyan jogot megszerezhet és kötelezettséget vállalhat, amely megszerzését vagy vállalását törvény kifejezetten nem tiltja. A költségvetési szerv tevékenysége alaptevékenység vagy vállalkozási tevékenység lehet. Az alaptevékenység körébe a költségvetési szerv szakmai alapfeladatai és e feladatok ellátását elősegítő más, nem haszonszerzés céljából végzett tevékenysége tartozik.

A vállalkozási tevékenység minden esetben haszonszerzés céljából, államháztartáson kívüli forrásból végzett tevékenység.

A költségvetési szervekről a Magyar Államkincstár nyilvános, közhiteles nyilvántartást (törzskönyvi nyilvántartás) vezet az alapító okiratok alapján. (Pénzügyminisztérium, 2023)

A törzskönyvi nyilvántartás a Magyar Államkincstár felületéről kérhető le az alábbi link segítségével, illetve a 3. ábra mutatja a megjeleníthető alapadatokat az Intézményről.

https://www.allamkincstar.gov.hu/Koltsegvetes/Torzskonyvi_nyilvantartas/

3. ábra: Törzskönyvi nyilvántartás lekérdező felület

Főoldal > Költségvetés > Törzskönyvi nyilvántartás > Lekérdező rendszer

Utolsó frissítés dátuma:
2023-04-04

« Vissza

Keresési kezdőoldal

TÖRZSKÖNYVI ALAPADATOK

Törzskönyvi azonosító szám (PIR)	813772
Elnevezés	ALBERT SCHWEITZER KÓRHÁZ-RENDELŐINTÉZET
Székhely	3000 Hatvan Balassi Bálint út 16
Alaptevékenység államháztartási szakágazata	861000 Fekvőbeteg-ellátás
Alaptevékenység fő TEÁOR kódja	8610 Fekvőbeteg-ellátás
Adószám	15813774-2-10
KSH statisztikai számjel	15813774-8610-312-10

Forrás: Magyar Államkincstár hivatalos weboldala

2.1.3. A költségvetési gazdálkodásról általában

Az államháztartásban a költségvetés az állam pénzügyi gazdálkodásának előre megszabott rendje, kerete. Kötelező erejét biztosítja, hogy törvényi formában hozzák létre.

A költségvetés tehát egyrészt konkrét pénzalap, amely meghatározott célok finanszírozását szolgálja, és amelyen keresztül a költségvetési finanszírozás ténylegesen megvalósul, másrészt a költségvetés pénzügyi terv, amely a jövőben várható bevételeket és kiadásokat tartalmazza és meghatározza a költségvetési gazdálkodás kereteit.

Az államháztartás rendszerében a tervezést, gazdálkodást és beszámolást éves költségvetés alapján kell folytatni. A költségvetés végrehajtásának éve megegyezik a naptári évvel, azaz január 1-től december 31-ig tart (éves költségvetés elve). Az Áht. három alapvető fontosságú, alapvető jelentőségű szabályt állapít meg a tervezéssel, a gazdálkodással és a beszámolással összefüggésben, ezek szerint

- a tervezés során biztosítani kell a bevételek közgazdasági megalapozottságát, valamint azt, hogy annyi kiadás kerüljön megállapításra, amennyi a közfeladatok ellátásához indokoltan szükséges (valódiság elve),
- a gazdálkodás során biztosítani kell, hogy a bevételek és kiadások tervezés során megállapított célhoz kötötten kerüljenek felhasználásra (felhasználási kötöttség elve),
- a beszámolás során biztosítani kell, hogy valamennyi bevétel és kiadás teljes összegében úgy kerüljön számbavételre, hogy a költségvetési évek között összehasonlítható legyen (áttekinthetőség elve)

Ennek tekintetében a kórházi nyilvántartásokat, a bevételeket és kiadásokat pénzforgalmi szemléletben kell számba venni. (Pénzügyminisztérium, 2023)

2.1.4. Beszámolási kötelezettség, beszámolásra vonatkozó szabályok

Magyarországon a 2000. évi C. törvény hatálya alá tartozik a gazdaság minden olyan szereplője, amelynek a működéséről a nemzetgazdaság más szereplői tájékoztatást igényelnek.

A törvény hatálya alá tartozik a gazdálkodó, ezáltal az államháztartás szervezetei, így a kórház is, mint központi költségvetési szerv. A számviteli törvény meghatározza a beszámoló

összeállítása és könyvek vezetése során érvényesítendő elveket, az azokra épített szabályokat. (Helgertné, 2019)

A költségvetési szerv a 4/2013. (I.11) az államháztartás számviteléről szóló kormányrendelet előírásai szerint tesz eleget beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének.

Az államháztartás számvitele a költségvetési számvitelből és a pénzügyi számvitelből áll.

A költségvetési számvitel a bevételi és kiadási előirányzatok alakulásának, a követelések, kötelezettségvállalások, más fizetési kötelezettségek, és ezek teljesítésének, továbbá a központi költségvetés Áht. 14. § (3) bekezdése szerinti fejezetéből kapott támogatások felhasználásának a valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

A pénzügyi számvitel a vagyon és annak összetétele, a tevékenység eredménye valóságnak megfelelő, folyamatos, zárt rendszerű, áttekinthető nyilvántartását és az éves költségvetési beszámoló ezekre vonatkozó részei megbízható és valós összképet mutató elkészítését biztosítja.

2.1.5. *Beszámoló formája, beszámoló részei*

A 7. § szerinti időszakról (a költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig) a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni. Az éves költségvetési beszámolót e rendelet szerinti formában, magyar nyelven, forintban kell elkészíteni. (Netjogtár 4/2013. Kormányrendelet, 2023)

Az eszközök és források alakulásáról időszaki, negyedéves mérlegjelentést is készíteni kell, melynek alapja a főkönyvi kivonat, benyújtásának határideje pedig a tárgynegyedévet követő hónap 20. napja.

Az éves költségvetési beszámolót és a negyedéves mérlegjelentést 2022-ben és jelenleg is a Magyar Államkincstár által üzemeltetett KGR K11 rendszerbe kell kitölteni és jóváhagyásra elküldeni az irányító vármegyei kórház, illetve a középírányító szerv felé.

Az éves költségvetési beszámoló részei az alábbiak:

A költségvetés végrehajtásának ellenőrzését és a zárszámadás elkészítését a költségvetési számvittel biztosító

- költségvetési jelentés
- maradvány kimutatás
- adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről

A vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését a pénzügyi számvittel biztosító

- mérleg
- eredménykimutatás
- kiegészítő melléklet (az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulását, az eszközök értékvesztésének alakulását, a kiegészítő tájékoztató adatokat)

(Netjogtár 4/2013. Kormányrendelet, 2023)

Az éves költségvetési beszámoló részeit a 4. ábra mutatja be.

4. ábra: Éves költségvetési beszámoló űrlapjai

Tartalomjegyzék	
Szám	Űrlap megnevezés
01	K1-K8. Költségvetési kiadások
02	B1. - B7. Költségvetési bevételek
03	K9. Finanszírozási kiadások
04	B8. Finanszírozási bevételek
05/A	Teljesített kiadások kormányzati funkcióként
06/A	Teljesített bevételek kormányzati funkcióként
07/A	Maradványkimutatás
08	Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről
09/A	A létszám funkciócsoportonkénti megoszlása
12/A	Mérleg
13/A	Eredménykimutatás
15/A	Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról
16/A	Az eszközök értékvesztésének alakulása
17/A	Tájékoztató adatok
PK_A	Tárgyidőszaki pénzforgalom levezetése a főkönyvi kivonat adatai alapján

Forrás: Saját szerkesztés KGR K11 adatszolgáltató modul alapján

2.1.6. Az éves költségvetési beszámoló elkészítése, jóváhagyása, megküldése

Az éves költségvetési beszámoló elkészítéséért az éves költségvetési beszámolót készítő szerv vezetője felelős. Az éves költségvetési beszámolót e személy és a gazdasági vezető írja alá.

A költségvetési szerv az éves költségvetési beszámolója adatait a költségvetési évet követő év február 28-áig a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe (KGR K11) feltölti az éves költségvetési beszámolót alátámasztó - könyvelési rendszerből előállított teljes főkönyvi kivonattal együtt.

Az irányító szerv a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját húsz napon belül felülvizsgálja és - annak javítása, kiegészítése szükség szerinti elrendelését követően - a Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyja. A költségvetési szerv az elektronikus adatszolgáltató rendszerben jóváhagyott adattartalmú aláírt

éves költségvetési beszámolóját megküldi az irányító szervnek. (Netjogtár 4/2013. Kormányrendelet, 2023)

2.2. Egészségügy

Az egészségügyi ellátás szabályozása az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvényben van megfogalmazva, amely mind az egészségügyi ellátást igénybe vevő állampolgárok, mind az egészségügyi ellátásban részt vevők számára kiemelten fontos. Ez a második egészségügyi törvényünk, mely szakítva 1972-es elődjének paternalista szemléletével, a gyógyítókkal egyenrangú partnerré emelte a beteget széleskörű betegjogi katalógusával. (pl.: egészségügyi ellátáshoz való jog, emberi méltósághoz való jog, kapcsolattartáshoz való jog, gyógyintézet elhagyásának joga, tájékoztatáshoz való jog, az ellátás visszautasítására való jog, önrendelkezéshez való jog, orvosi titoktartáshoz való jog). (Zákány, 2019)

Ma Magyarországon egészségügyi tevékenység végzésére kizárólag egészségügyi szolgálati jogviszonyban kerülhet sor. Az egészségügyi szolgálati jogviszonyt az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény (a továbbiakban Eszjtv.) vezette be a jogrendszerbe. Az Eszjtv. rendelkezéseit az állami vagy önkormányzati fenntartású egészségügyi szolgáltatónál foglalkoztatott egészségügyi dolgozókra, egészségügyben dolgozókra, valamint rezidensekre kell alkalmazni. A magánintézmények esetén a törvény nem alkalmazandó. Az egyházi tulajdonú, illetve fenntartású egészségügyi szolgáltató esetében az egyház dönti el, hogy a munkavállalóira alkalmazza-e az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvényt vagy sem. (Ferencz, et al., 2021)

2.3. Elemzés jelentősége, szükségessége

A gazdasági döntések előkészítésének, a gazdálkodás megítélésének az elemzés az egyik legfontosabb eszköze a költségvetési szervek gazdasági tevékenységének értékelésénél is. Az elemzés valós képet nyújt a szakmai és gazdasági folyamatokról, a vagyoni és pénzügyi helyzetről, a költségvetési gazdálkodás eredményességéről és hatékonyságáról. Az elemző munka eredményeként a vezetők pontos információkat kaphatnak a gazdálkodás helyzetéről, a gazdasági folyamatokról, amely információk nélkülözhetetlenek a gazdálkodás irányításához, értékeléséhez. Az elemzéshez megbízható adatokra, információkra van szükség. A könyvvitel,

a főkönyvi és analitikus nyilvántartás az elemzés számára közvetlenül is hasznosítható adatokat tartalmaz. (Csermák, et al., 1999)

A költségvetési szervek működésére, működtetésére és tevékenységére vonatkozó jogszabályok rendelkezéseiben együtt vagy önállóan, visszatérően megjelenik a gazdaságosság, az eredményesség és a hatékonyság, mint jellemző teljesítménycategória.

Az eredményesség lényegében a kitűzött célok elérésének mértéke. A költségvetési szerv eredményessége abban nyilvánul meg, hogy tevékenységei és feladatellátása során milyen mértékben képes az előírt vagy kitűzött célokat megvalósítani.

A gazdálkodás olyan céltudatos tevékenység, amelyet összetett folyamatok alkotnak, és döntések sorozatából áll. A költségvetési szervek tekintetében leginkább adekvát megközelítéssel, a gazdálkodás a rendelkezésre álló erőforrások céltudatos és észszerű felhasználása, a szükségletek kielégítése, illetve a lehető legjobb vagy legnagyobb eredmény megszerzése érdekében. Eredményes a gazdálkodás, ha a gazdálkodási tevékenységgel a legjobb vagy legnagyobb eredmény érhető el.

A gazdaságosság a költségvetési szervek tevékenységeinek, közfeladatainak ellátásához szükséges erőforrások költségeinek, ráfordításainak csökkentését, minimalizálását jelenti, az előírt, elvárt vagy megfelelő minőség biztosítása és a kitűzött célok elérése mellett. A gazdaságosság sokféleképpen jelenhet meg a költségvetési szerv tevékenységének szintjein és területein. Alapvetés, hogy a gazdaságosság értékelése során a ténylegesen felhasznált erőforrásokat kell a tényleges eredményekkel összevetni.

A hatékonyság megmutatja, hogy az eredményeket, a kitűzött célokat mekkora ráfordítással éri el. A hatékonyság tulajdonképpen az eredmények (termékek, szolgáltatások vagy tevékenységek) és az azok előállításához felhasznált erőforrások viszonya. Más megközelítésben a hatékonyság az egységnyi erőforrással előállított eredmény mutatója.

(Balkay & Kisgergely, 2020)

3. AZ ALBERT SCHWEITZER KÓRHÁZ BEMUTATÁSA

Az Albert Schweitzer Kórház honlapján az alábbi mottóval találkozunk:

„Bizalom, Biztonság, Gondoskodás”, mely azt jelenti az ide érkező betegek számára, hogy gyors és biztonságos körülmények között mielőbb meggyógyuljanak.

3.1. A Kórház története

A hatvani kórház 1961-ben a Városi Tanács kórházaként kezdte meg működését a korábbi Grassalkovich kastélyban. 1967. november 07-én átadásra került a jelenlegi 8 emeletes épületegyüttes, majd 1972-re megépült az orvos- nővérszálló épülete, megnyitották az intenzív osztályt és átadásra került az új traumatológiai műtő és osztály. 1987-ben összesen 532 fekvőbeteget tudott fogadni egyszerre a kórház. A Kórház területén működik egy művese állomás és pályázati támogatásból kialakításra és átadásra került a helikopter leszálló pálya. 2006. november 01-jétől a kórház működtetését az Önkormányzattól a HospInvest Zrt. vette át, majd 2012. május 01-jétől a kórház tulajdonosa és működtetője a Magyar Állam, a fenntartói jogokat az Országos Kórházi Főigazgatóság (OKFŐ) gyakorolja. Az Albert Schweitzer Kórház az M3-as út mentén Budapest és Miskolc között, a 21-es főút mentén Budapest és Salgótarján között, az egyetlen gyorsan elérhető, sürgősségi ellátásra is alkalmas, traumatológiai ellátást is nyújtó egészségügyi intézmény. (Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, 2023)

3.2. A kórház jogállása, tevékenysége

Az intézmény jogállása az államháztartás központi alrendszerébe tartozó központi költségvetési szerv, mely az alapító okiratban meghatározott közfeladat ellátására létrejött jogi személy.

Az intézmény gazdasági besorolása saját gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szerv. A helyben és a nem helyben ellátandó gazdasági tevékenységek optimális ellátása érdekében a vármegyei kórház ASK telephelyén működő gazdasági szervezet munkatársai felett az alapvető munkáltatói jogokat a vármegyei kórház főigazgatója, az egyéb munkáltatói jogokat a vármegyei kórház főigazgatója és a városi kórház főigazgatója közösen gyakorolja.

Az intézmény besorolása állami fenntartású városi intézmény. A hatályos jogszabályok alapján az intézményt irányító, valamint az ott meghatározott szakmai fenntartói jogokat gyakorló irányító vármegyei intézmény a Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet. Szakmai felügyeleti szerve és középírányító szerve az Országos Kórházi Főigazgatóság, az irányító szerve a Belügyminisztérium, az alapítói jogok gyakorlója pedig a belügyminiszter. (Albert Schweitzer Kórház Rendelőintézet, 2022)

3.3. A kórház feladata, funkciói

Az intézmény által ellátott közfeladat az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény alapján, ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása.

Főtevékenysége: fekvőbeteg-ellátás (Szakágazati szám: 861000)

Alaptevékenységeinek kormányzati funkciók szerinti besorolását az 1. táblázat szemlélteti.

1. táblázat: Kormányzati funkciók

Szakágazati szám	Kormányzati funkció szerinti besorolás
014030	Természettudományi, műszaki alapkutatás
071110	Gyógyszer-kiskereskedelem
071210	Egyéb gyógyászati termék kiskereskedelme
071310	Gyógyászati segédeszközök és felszerelések kereskedelme
072210	Járóbeteg gyógyító szakellátása
072220	Járóbeteg rehabilitációs szakellátása
072230	Járóbeteg gyógyító gondozása
072240	Járóbeteg egynapos ellátása
072313	Fogorvosi szakellátás
072420	Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
072430	Képalkotó diagnosztikai szolgáltatások

Szakágazati szám	Kormányzati funkció szerinti besorolás
072450	Fizioterápiás szolgáltatás
073110	Fekvőbetegek aktív ellátása általános kórházakban
073120	Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházakban
073130	Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás általános kórházakban
073160	Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)
073410	Egészségügyi ápolás bentlakással
074011	Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
074012	Foglalkozás-egészségügyi szakellátás
074051	Nem fertőző megbetegedések megelőzése
074052	Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei
074053	Szenvedélybetegségek (kivéve: kábítószer) megelőzésének programjai, tevékenységei
075010	Egészségüggyel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
081071	Üdülői szálláshely-szolgáltatás és étkeztetés
076050	Orvos- és nővérszálló, hozzátartozói szállás fenntartása, üzemeltetése
093010	Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzések
094130	Egészségügyi szakmai képzés
104030	Gyermekek napközbeni ellátása családi bölcsőde, munkahelyi bölcsőde, napközbeni gyermekfelügyelet vagy alternatív napközbeni ellátás útján
104031	Gyermekek bölcsődében és nini bölcsődében történő ellátása

Forrás: ASK Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás szabályzata 2022.

3.4. Pályázatok, fejlesztések

Az Albert Schweitzer Kórház- Rendelőintézetben 2013-tól napjainkig az európai uniós pályázatoknak köszönhetően jelentős fejlesztések történtek, s ennek köszönhetően intézményünk Heves megye egyik legkorszerűbb kórházává vált. A korszerű eszközök és komfortos épületek, kórtermek lehetővé teszik a magasabb szintű ellátást, gazdaságos működést amennyiben a fenntartó-tulajdonos ehhez a megfelelő finanszírozást tudná biztosítani.

Kórházunk által elnyert, jelentősebb összegű, vissza nem térítendő pályázatok, melyek elsődleges célja a fekvő- és járóbeteg szakellátás fejlesztése, a szakrendelők és fekvő osztályok szakmai színvonalának, műszerezettségének emelése, az intézmény infrastrukturális hiányosságainak javítása, az egészségügyi ellátások fejlesztése a lakossági szükségletekhez alkalmazkodva. Egy párat röviden bemutatva ezek közül:

- Az Emberi Erőforrások Minisztériuma 2021. decemberében támogatásra alkalmasnak minősítette a „Járóbeteg szakellátó szolgáltatások fejlesztése EFOP-2.2.19-17-2017-00014 az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézetben” c. pályázatot, mely keretében 296.900.000 Ft vissza nem térítendő támogatás kiutalására kerül sor. Jelen pályázat a hatvani Albert Schweitzer Kórház- Rendelőintézet ellátási területéhez tartozó, lakosság, továbbá kiemelten a vonzáskörzetbe tartozó kevésbé fejlett régiók lakossága számára kíván magasabb szintű járóbeteg ellátást biztosítani. A projekt megvalósítási időszaka: 2022.01.15 – 2023.06.30. A támogatást orvosi és informatikai eszközök beszerzésére fordíthatja az intézet, ezen kívül felújítják és akadálymentesítik a létesítmény három liftjét. Ez jelenleg is folyamatban lévő projekt.

- Infekciókontroll tevékenység megvalósítása EFOP-1.8.21-18-2019-00004, melynek keretében 59.137.837 Ft vissza nem térítendő támogatásban részesült a kórház. A projekt átfogó célja az infekciókontroll fejlesztése révén a kórházi fertőzések számának csökkentése. A célkitűzések eléréséhez számos új eszköz beszerzésére is szükség van, amelyekkel csökkenthető a fertőzések kialakulásának esélye, könnyebben

elérhető a higiénias előírások betartása. (levegőfertőtlenítő berendezés, takarítógép, egyszerhasználatos szettek)

- Ösztöndíj támogatási program kidolgozása és megvalósítása EFOP-1.10.4-18-2019-00003, a program segítségével a kórház támogatja azokat az intézménynél dolgozó szakorvosokat, akik már megkezdték vagy elkezdni tervezik második vagy harmadik szakképzésüket

- Betegbiztonság növelését célzó komplex infrastrukturális fejlesztés EFOP-2.2.18-17-2017-00008, a pályázat keretében a kórház megfelelő eszkozhatteret kívánja biztosítani a legmagasabb fokú betegbiztonság elérése érdekében. Ezen cél eléréséhez a fekvőbeteg osztályok eszkozellátottságának a fejlesztése valósul meg (automatizált betegszintű gyógyszerelő rendszer, Semmelweis Scanner berendezés beszerzése - innovatív berendezés segítségével pontosan kimutatható, hogy a kéz felületén melyek azok a területek, amelyek kimaradtak a sterilizálás során, 68 db érintésmentes szenzoros kézfertőtlenítő adagoló készülék) (Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, 2023)

4. ALBERT SCHWEITZER KÓRHÁZ GAZDÁLKODÁSA

Az Albert Schweitzer Kórház- Rendelőintézet gazdasági szervezetének feladatait az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Áht.), valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.) szabályozza.

4.1. Költségvetési gazdálkodás szabályozása

Az intézmény előzetes költségvetési javaslatát az Országos Kórház Főigazgatóság (továbbiakban: OKFŐ) által meghatározott határidőre és tartalommal készíti el.

Az előzetes költségvetési javaslat elkészítése során figyelembe kell venni az Áht., az Ávr., előírásait, továbbá az irányító szerv által kiadott tervezési utasítást, irányelvet.

A tervezés második szakaszában, a végleges költségvetés összeállításakor az OKFŐ által meghatározott bevételi és kiadási előirányzat-csoportok, valamint a kiemelt előirányzatok összegének ismeretében és a költségvetés végrehajtására vonatkozó szabályok figyelembevételével el kell készíteni a szervezetünk elemi költségvetését.

(Elemi költségvetés: az önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szervnek, valamint az önállóan működő költségvetési szervnek a bevételeket és a kiadásokat részletes jogcímenként és tevékenységenként tartalmazó, a foglalkoztatottak létszámára és összetételére, a költségvetési feladatmutatókra is kiterjedő költségvetése.) (Albert Schweitzer Kórház Rendelőintézet, 2022)

Az elemi költségvetés rögzítésének a helye 2022-ig a Magyar Államkincstár KGR K11 rendszerében történt, 2023-tól ezt felváltotta egy új felület a Magyar Államkincstár Központi Költségvetés Végrehajtását Támogató Rendszere (KKVTR) a Költségvetési Modul. (KM)

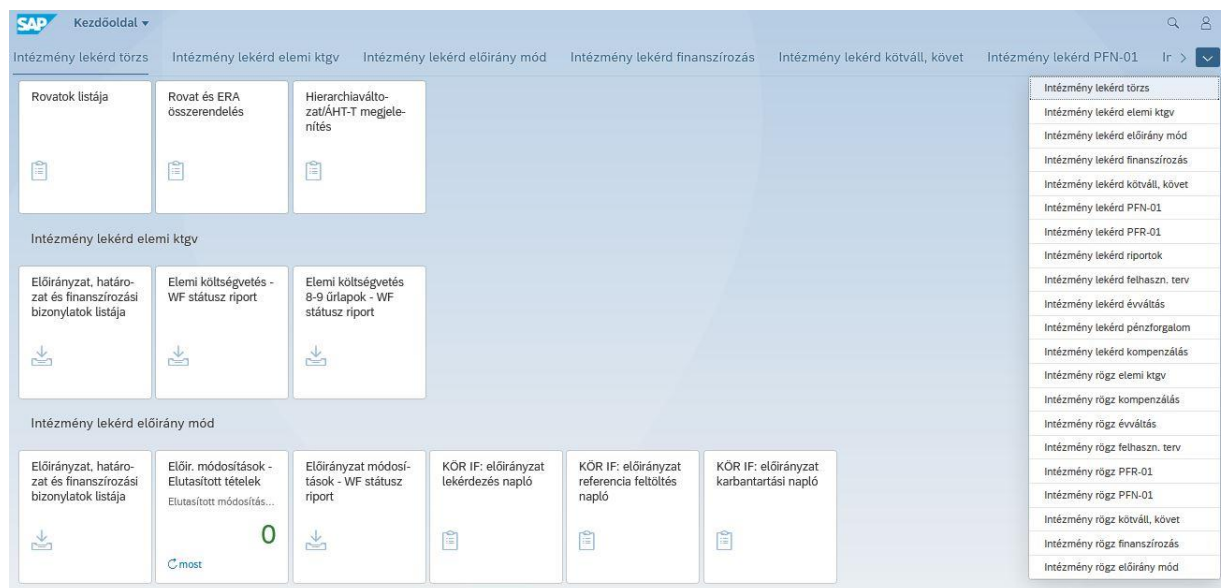
Az új programfelület elérésének az útvonala az alábbi:

<https://km.tcs.allamkincstar.gov.hu/>

Az intézmény regisztrált felhasználóinak a lekérdezői és rögzítői úgynevezett csempe csoportok közül lehet választani a bizonylatok benyújtásához, illetve listázásához. Az 5. ábrán

látható a programfelület kezdőképernyője, valamint az egyes gazdálkodókhoz tartozó listázási és adatjelentési lehetőségek.

5. ábra: KM rendszer rögzítési felület



Forrás: Magyar Államkincstár Központi Költségvetés Végrehajtását Támogató Rendszer Fiori Portál bejelentkező felülete

4.1.1. A költségvetés megtervezése, az előirányzatok rendszere

Az éves költségvetés elve feltételezi, hogy megállapításra kerüljön az a tervezett összeg, amelynek mértékéig a kiadások teljesíthetők, valamint az a bevételi összeg amennyit a tárgyév során be kell szedni. Ezeket a keret vagy előre megtervezett összegeket hívjuk összefoglalóan előirányzatoknak. Az államháztartásban a költségvetési gazdálkodás a költségvetésben meghatározott előirányzatokhoz kapcsolódóan történik.

A költségvetés megtervezésének folyamata kétirányú: a fő számokat a Kormány határozata adja, a részletes előirányzatok és intézkedések kialakítása pedig alulról, intézményi szintről indul.

A költségvetési gazdálkodás célja, szemben a magánszférára jellemző gazdálkodással, elsősorban nem a jövedelmezőség, hanem a közfeladatok ellátása. Természetesen a közpénz felhasználása során is elsődleges szempont az eredményesség, hatékonyság és gazdaságosság kritériumainak való megfelelés.

A központi költségvetésről szóló törvény tartalmazza az egyes fejezetekhez rendelt bevételi és kiadási előirányzatokat. Az egyes fejezetekben a bevételi előirányzatok által nem fedezett kiadási előirányzatokat a törvény támogatási előirányzattal biztosítja.

A bevételi előirányzatok esetében a költségvetési bevétel beszédésének kötelezettségét, a kiadási előirányzatok ezzel szemben azok felhasználásának jogosultságát jelentik. (Pénzügyminisztérium, 2023)

Intézményünknel az előirányzat-módosítás a kórház részére megállapított kiadási előirányzat növelése vagy csökkentése, a bevételi előirányzatok egyidejű növelése vagy csökkentése mellett.

Előirányzat-átcsoportosításról akkor beszélünk, ha a kiadási előirányzatot a főösszegének változatlansága mellett a kiadási előirányzatok egyidejű csökkentésével és növelésével módosítjuk, egyik előirányzat növelése egy másik előirányzat azonos összegű egyidejű csökkentése mellett.

Az előirányzat módosítás keretében elvégzendő feladatok:

- az előirányzat módosítási javaslat kidolgozása,
- az előirányzat módosítást megalapozó bizonylatok, dokumentumok összegyűjtése, megőrzése
- a jóváhagyott előirányzat módosítások nyilvántartása.

Az előirányzat módosításokat is a MÁK KM- IFMIS rendszerében kell kezdeményezni és rögzíteni. Visszaigazolásként egy leellenőrzött, sorszámmal ellátott dokumentumot tudunk kinyerni a programból, ami számviteli alapbizonylatként használható az előirányzat könyvelésekor, ezt a bizonylatot láthatjuk a 6. ábrán.

6. ábra: Előirányzat módosítás EG_03



EG-03I

Költségvetési előirányzatok módosítása
Intézményi, kezelői hatáskörben
Költségvetési év: 2023

Költségvetési szerv neve: ALBERT SCHWEITZER KÓRHÁZ-
RENDELŐINTÉZET

Bizonylat sorszáma: 1210010263

Címe: 3000 Hatvan, Balassi Bálint út 16

St. bizonylat száma:

ÁHT-I azonosító: 340684

Státusz: Könyvelve

ÁHT-T azonosító: 331662

Bizonylat dátuma: 2023.03.31

Költségvetési tartalom: 1 - Egyszeri jellegű

Rögzítő neve: CSÖKE EMÓKE

Hatáskör / jogcím: 93 - Kiem. ei, rovatok között ei. átcs. kv-i sz. - Int.

Rögzítés dátuma: 2023.04.13

Fejlesztő:

Tétel	Rovat	Rovat megnevezése	Forrás	Összeg Ft-ban (+/-)
000001	K336	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	2000	-315 000 000
000002	K311	Szakmai anyagok beszerzése	2000	135 000 000
000003	K312	Üzemeltetési anyagok beszerzése	2000	15 000 000
000004	K313	Árubeszerzés	2000	14 000 000
000005	K3311	Villamosenergia szolgáltatás díja	2000	75 000 000
000006	K334	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	2000	15 000 000
000007	K335	Közvetített szolgáltatások	2000	1 000 000
000008	K351	Működési célú előzetesen felszámított áfa	2000	52 000 000
000009	K352	Fizetendő általános forgalmi adó	2000	2 000 000
000010	K355	Egyéb dologi kiadások	2000	1 000 000
000011	K64	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	2000	4 000 000
000012	K67	Beruházási célú előzetesen felszámított áfa	2000	1 000 000

Kiadási rovatok összesen:	0
Bevételi rovatok összesen:	0
Kiadások és bevételek egyenlege:	0

Forrás: <https://km.tcs.allamkincstar.gov.hu>

Az eredeti működési és felhalmozási bevételi előirányzathoz (2022. január 01.) képest 2.125.163,9 E Ft előirányzat növelésére került sor.

Részleteiben a következőképpen:

- 266.840,6 E Ft előző év költségvetési maradványának igénybevétele,
- 755.219,1 E Ft értékben kormányzati- illetve felügyeleti hatáskörben történt támogatás, amely a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartaléka terhére történő kifizetések, a Munkahelyi bölcsődék támogatása, a minimálbér és garantált bérminimum, a bérkompenzáció, a rezidensképzés, a villamos és földgáz energiaár kompenzáció, valamint a „kasszasöprés” fedezetét biztosította

- 103.104,2 E Ft előirányzat módosítás intézményi hatáskörben történt, melynek fedezetét a NEAK többlet működési támogatás, futó pályázataink, illetve államháztartáson belüli és kívüli szervezetek biztosították.

Az eredeti kiadási előirányzathoz (2022. január 01.) képest 2.125.163,9 E Ft előirányzat növelésre került sor.

Részletesen kimutatva:

- 755.219,1 E Ft előirányzat módosítás kormányzati, illetve felügyeleti hatáskörben történt, amely a személyi és munkaadókat terhelő előirányzatot (88.323,9 E Ft), a dologi kiadások (666.895,2 E Ft) előirányzatát növelte.
- 1.369.944,8 E Ft előirányzat módosítás intézményi hatáskörben történt, melynek bevételi fedezetét a futó pályázataink, a megelőlegezett NEAK finanszírozás és többlet NEAK támogatások, valamint az előző évi maradvány igénybevétele biztosították. 490.796,1 E Ft-tal nőtt a személyi juttatások előirányzata, míg 105.562,9 E Ft-tal csökkent a munkaadói járulékok előirányzata. Növekedett 449.571,4 E Ft-tal a dologi kiadások előirányzata, 252.801,7 E Ft-tal az egyéb működési célú kiadások előirányzata, 51.873,4 E Ft-tal a Beruházások, 1.174.3 E Ft-tal az Egyéb felhalmozási célú kiadások, 229.291 E Ft a finanszírozási kiadások előirányzata. Az előirányzat elemzés mutatószámait a 2. táblázat szemlélteti.

(Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, 2023)

2. táblázat: Előirányzat elemzés mutatószámai

Előirányzat elemzés mutatószámai 2022. év				
Módosítási mutató	=	Módosított előirányzat	=	$\frac{8\,604\,952\,965 \text{ Ft}}{6\,479\,789\,000 \text{ Ft}} = \mathbf{132,80\%}$
		Eredeti előirányzat		
Működési bevételek és kiadások viszonya	=	$\frac{\text{Telj. műk. Bev. (B1+B3+B4+B6)}}{\text{Telj. műk. Kiad. (K1+K2+K3+K4+K5)}}$	=	$\frac{7\,520\,192\,883 \text{ Ft}}{8\,322\,002\,882 \text{ Ft}} = \mathbf{90,37\%}$
Költségvetési bevételek és kiadások viszonya	=	$\frac{\text{Költségvet. bevét. (B1+B2...+B7)}}{\text{Telj. költs.vet kiad. (K1+K2+.....K8)}}$	=	$\frac{7\,549\,336\,232 \text{ Ft}}{8\,375\,050\,561 \text{ Ft}} = \mathbf{90,14\%}$

Forrás: Saját szerkesztés 2022. évi záró pénzforgalmi jelentés alapján

4.1.2. A kötelezettségvállalás

A költségvetési szerv a kiadási előirányzatok terhére kötelezettséget vállalhat, ami egy fizetési kötelezettség vállalására vonatkozó, szabályszerűen megtett jognyilatkozatot jelent.

Kötelezettségvállalásnak minősül minden olyan ügylet létrehozása, amelyből a jövőben fizetési kötelezettség származik. Ennek megtételére és módosítására csak pénzügyi ellenjegyzés után, a pénzügyi teljesítés esedékességét megelőzően, írásban kerülhet sor.

A költségvetési év kiadási előirányzatainak terhére kötelezettségvállalásra, az azokat terhelő korábbi kötelezettségvállalásokkal és más fizetési kötelezettségekkel csökkentett összegű eredeti vagy módosított kiadási előirányzatok mértékéig kerülhet sor.

Bizonyos kifizetések teljesítéséhez nincs szükség előzetes írásbeli kötelezettségvállalásra, ilyen például amikor a kötelezettségvállalás értéke a százezer forintot nem éri el (kisösszegű kötelezettségvállalás), jogcíme a fizetési számlákról a számlavezető által leemelt díj, juttatás, bankköltség illetve a külföldi pénzügyi vállalt kötelezettség árfolyamvesztesége. (Pénzügyminisztérium, 2023)

Az Intézményben kötelezettséget a főigazgató, vagy az általa írásban felhatalmazott, az Intézmény alkalmazásában álló személy vállalhat. Távolléte esetén a sürgős és halaszthatatlan kötelezettségvállalást az orvos igazgató írásbeli engedéllyel végezhet, pénzügyi ellenjegyzés mellett.

A kötelezettségvállalásra jogosultak körét, beosztását, aláírás mintáját a „Kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás, az érvényesítés, az ellenjegyzés, és az utalványozás rendjéről szóló szabályzat szignatúra gyűjteménye” tartalmazza. (Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, 2022)

2022-ben a kötelezettségvállalások megtételére és a költségvetési maradványok felhasználására vonatkozó szabályok maradéktalan betartása érdekében összesen 958.222.644 Ft kötelezettségvállalás került átsorolásra következő évi végleges kötelezettségvállalássá. (K1: 3.937.672 Ft; K2: 71.595.900 Ft; K3: 681.188.311 Ft; K5: 45.829.680 Ft; K6: 155.671.081 Ft)

A rovatokon történt teljesítések összes dologi kiadáshoz viszonyított arányát az alábbi táblázat mutatja. Míg a százalékos megoszlás közel azonos az előző évvel, addig a teljesítés 667,5 M Ft-tal kevesebb volt mint 2020. évben és 204,7 M Ft-tal kevesebb mint 2021-ben. Ez különösen annak tükrében érdekes tény, hogy az átlagfinanszírozás ellenére, a betegellátási teljesítménykorlát túlteljesítése mellett úgy csökkentek dologi kiadásaink, hogy az emelkedő infláció is éreztette hatását. A képet árnyékolja azonban, hogy míg 2021-ben a K3 rovaton 416 M Ft került következő évi végleges kötelezettségvállalásra átsorolásra, addig 2022-ben már 681 M Ft. A dologi kiadásokról készített, 3. táblázat szemlélteti a 2022. évi teljesítések százalékos megoszlását. (Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, 2023)

3. táblázat: Dologi kiadások megoszlása

Rovat kód	Rovat megnevezés	2022. évi teljesítés	Százalékos megoszlás
K311-00	Szakmai anyagok beszerzése	567 804 280 Ft	23%
K312-00	Üzemeltetési anyagok beszerzése	236 813 932 Ft	10%
K313-00	Árubeszerzés	116 554 309 Ft	5%
K321-00	Informatikai szolgáltatások igénybevétele	36 494 836 Ft	1%
K322-00	Egyéb kommunikációs szolgáltatások	7 997 024 Ft	0%
K331-00	Közüzemi díjak	176 443 105 Ft	7%
K333-00	Bérleti és lízing díjak	19 972 815 Ft	1%
K334-00	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	166 177 783 Ft	7%
K335-00	Közvetített szolgáltatások	4 717 717 Ft	0%
K336-00	Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	634 711 792 Ft	26%
K337-00	Egyéb szolgáltatások	144 934 243 Ft	6%
K337-01	Biztosítási díjak	16 082 750 Ft	1%
K342-00	Reklám- és propagandakiadások	5 557 236 Ft	0%
K351-00	Műk.c. előzetesen felszámított ÁFA	296 632 419 Ft	12%
K352-00	Fizetendő általános forgalmi adó	14 961 000 Ft	1%
K354-00	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	0 Ft	0%
K354-03	Deviza kötelezettségek realizált árfolyamvesztesége	2 384 Ft	0%
K355-00	Egyéb dologi kiadások	22 897 384 Ft	1%
Dologi kiadások összesen		2 468 755 009 Ft	100%

Forrás: Saját szerkesztés 2022. évi záró pénzforgalmi jelentés alapján

4.1.3. Pénzügyi ellenjegyzés, teljesítésigazolás, érvényesítés, utalványozás

A kötelezettségvállalást megelőző művelet a pénzügyi ellenjegyzés, amelynek során a pénzügyi ellenjegyzőnek meg kell győződnie arról, hogy a szükséges szabad előirányzat

rendelkezésre áll, a tervezett kifizetési időpontokban a pénzügyi fedezet biztosított, valamint a kötelezettségvállalás nem sérti a gazdálkodásra vonatkozó szabályokat.

A bevételek és kiadások elszámolására utalványozás alapján kerülhet sor. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozás esetén az utalványozásra csak azután kerülhet sor, ha a kiadás alapjául szolgáló kötelezettségvállalásban meghatározott feltételeket a másik szerződő fél már teljesítette, amelyet teljesítés igazolással kell igazolni, majd érvényesíteni. Ez főszabályként a kiadások esetén szükséges, hogy a kötelezettséget vállaló szerv belső szabályzatában előírja a teljesítés igazolásának kötelezettségét. Az érvényesítés a teljesítés igazolását követően az utalványozás szabályosságának igazolását szolgálja. A kiadási előirányzatok terhére történő utalványozásra a teljesítés igazolását és az érvényesítést követően, a bevételi előirányzatok esetén közvetlenül a pénzügyi ellenjegyzést, vagy az esetlegesen elrendelt teljesítés igazolását követően kerülhet sor. (Pénzügyminisztérium, 2023)

Kórházunkban a pénzügyi ellenjegyzés és az érvényesítés a gazdasági vezető, vagy az általa írásban kijelölt, az irányító megyei intézmény alkalmazásában álló személy hatásköre. A pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre csak az a személy jelölhető ki, aki rendelkezik a felsőoktatásban szerzett gazdasági szakképzettséggel, vagy legalább középfokú iskolai végzettséggel és emellett pénzügyi-számviteli képesítéssel. Pénzügyi ellenjegyzésre és érvényesítésre a pénzügyi referens és a könyvelői munkakörrel rendelkező személyek jogosultak.

A teljesítésigazolás a kötelezettségvállaló vagy az általa írásban kijelölt személy hatásköre, az Albert Schweitzer Kórházban a teljesítésigazoló személyek legtöbb esetben a keretgazdák, akik a saját szervezeti egységükhöz tartozó szerződéseket, rendeléseket, számlákat írják alá.

Az utalványozás pedig a főigazgató, vagy az általa írásban kijelölt személy hatásköre, aki intézményünkénél az orvos igazgató, vagy az orvosigazgató helyettes.

(Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, 2022)

5. ÉVES KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ ÉS MÉRLEGJELENTÉS ELEMZÉSE, ÖSSZEHASONLÍTÁSA

A következőkben az utolsó lezárt 3 év költségvetési beszámolójának és mérlegjelentéseinek az elemzése következik.

5.1. Mérleg eszköz oldalának vizsgálata

A mérlegben az eszközök között kell kimutatni a nemzeti vagyonba tartozó befektetett eszközöket, a nemzeti vagyonba tartozó forgóeszközöket, a pénzeszközöket, a követeléseket, az egyéb sajátos elszámolásokat és az aktív időbeli elhatárolásokat. (Helgertné, 2019)

A Kórházban a 4/2013. (I.11) kormányrendelet írja elő a mérleg felépítését.

A költségvetési év kezdetétől a mérleg fordulónapjáig terjedő időtartamra kell a könyvek zárását követően bizonylatokkal, szabályszerű könyvvezetéssel, e rendelet szabályai szerint folyamatosan vezetett részletező nyilvántartásokkal, a könyvviteli zárlat során készített főkönyvi kivonattal, valamint leltárral alátámasztott éves költségvetési beszámolót kell készíteni.

Az eszközfeleségek mérlegfőösszeghez viszonyított arányát a 4. táblázat szemlélteti.

4. táblázat: A mérleg eszközeinek megoszlása a mérlegfordulónapon

Befektetett eszközök aránya	=	$\frac{\text{Befektetett eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	=	$\frac{3\,295\,300\,693 \text{ Ft}}{4\,876\,709\,777 \text{ Ft}}$	=	67,57%
Forgó eszközök aránya	=	$\frac{\text{Forgó eszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	=	$\frac{181\,708\,976 \text{ Ft}}{4\,876\,709\,777 \text{ Ft}}$	=	3,73%
Pénzeszközök aránya	=	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	=	$\frac{700\,039 \text{ Ft}}{4\,876\,709\,777 \text{ Ft}}$	=	0,01%
Követelések aránya	=	$\frac{\text{Követelések}}{\text{Összes eszköz}}$	=	$\frac{1\,395\,142\,518 \text{ Ft}}{4\,876\,709\,777 \text{ Ft}}$	=	28,61%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	=	$\frac{\text{Aktív időbeli elhatárolások}}{\text{Összes eszköz}}$	=	$\frac{5\,796\,551 \text{ Ft}}{4\,876\,709\,777 \text{ Ft}}$	=	0,12%

Forrás: Saját szerkesztés a 2022. évi éves költségvetési beszámoló adatai alapján

A mérlegkészítés időpontja a költségvetési évet követő február 25-e. (Netjogtár 4/2013. Kormányrendelet, 2023)

2022. december 31-én a vagyon értéke: 4.876.709.777 Ft volt.

A kormányrendelet alapján a pénzeszközöket és a követeléseket nem a forgóeszközök között, hanem külön mérlegtételként kell kimutatni.

Az 5. táblázatban látható az eszközfeleségek alakulásának összehasonlítása 3 évre visszamenőleg.

5. táblázat: Arányszámok összehasonlítása 3 év alapján

ASK mérleg eszközeinek alakulása évekre bontva			
Arányszám megnevezése	2020. év	2021. év	2022. év
Befektetett eszközök aránya	80,66%	69,73%	67,57%
Forgó eszközök aránya	3,95%	4,79%	3,73%
Pénzeszközök aránya	0,02%	0,78%	0,01%
Követelések aránya	15,26%	20,03%	28,61%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	0,10%	0,09%	0,12%

Forrás: Saját szerkesztés az Albert Schweitzer Kórház költségvetési beszámolója alapján

Az 5. táblázat adatait megfigyelve, jól látszik, hogy az eszközök értékének többségét a befektetett eszközök adják, ezek közül is az immateriális javak és tárgyi eszközök.

A magas arányszám abból adódik, hogy kórházunk rengeteg fejlesztést, felújítást, beruházást hajtott végre pályázatok útján, állami támogatásokból, illetve alapítványi beszerzésekből.

5.2. Mérleg forrás oldalának vizsgálata

A mérlegben a források között kell kimutatni a saját tőkét, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolásokat.

A kórház, mint költségvetési szerv céltartalékként nem mutat ki vagyont, ez a főcsoport nem szerepel a mérleg sorai között.

A mérleg forrásainak arányát az összes forráshoz képest a 6. táblázat mutatja.

6. táblázat: A mérleg forrásainak megoszlása a mérlegfordulónapon

Saját tőke aránya	=	$\frac{\text{Saját tőke}}{\text{Összes forrás}}$	=	$\frac{1\,536\,558\,630 \text{ Ft}}{4\,876\,709\,777 \text{ Ft}}$	=	31,51%
Kötelezettségek aránya	=	$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Összes forrás}}$	=	$\frac{959\,129\,183 \text{ Ft}}{4\,876\,709\,777 \text{ Ft}}$	=	19,67%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	=	$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Összes eszköz}}$	=	$\frac{2\,381\,021\,964 \text{ Ft}}{4\,876\,709\,777 \text{ Ft}}$	=	48,82%

Forrás: Saját szerkesztés a 2022. évi éves költségvetési beszámoló adatai alapján

Az Albert Schweitzer Kórház forrásainak alakulását évekre bontva a 7. táblázat szemlélteti.

7. táblázat: Arányszámok összehasonlítása a vizsgált évek alapján

Arányszám megnevezése	2020. év	2021. év	2022. év
Saját tőke aránya	29,53%	37,74%	31,51%
Kötelezettségek aránya	14,24%	14,93%	19,67%
Passzív időbeli elhatárolások aránya	56,23%	47,34%	48,82%

Forrás: Saját szerkesztés az Albert Schweitzer Kórház költségvetési beszámolója alapján

Sokat hallani, hogy a kórházak alulfinanszírozottak és rengeteg adósságot halmoznak fel emiatt. A 7. táblázatban szereplő kötelezettség arányszám nem feltétlenül ezt mutatja, mert év végi adatok alapján készült a kimutatás. Ez a viszonylag megfelelőnek mondható mutatószám abból adódik, hogy a kórházakat rendszerint az év utolsó hónapjában (általában a két ünnep között) konszolidálják, vagyis a felhalmozódott kifizetetlen szállítói számláikat ekkor tudják kifizetni.

2022. decemberében zajlottak a 2022. évi adósságállomány központi rendezésének munkálatai.

Az egészségügyi fekvőbeteg-szakellátást nyújtó közfinanszírozott szolgáltatók gazdálkodását segítő intézkedésekről szóló 513/2022. (XII. 13.) Korm. rendelet alapján Intézményünk 2022. december 20-án 442.891.500 Ft NEAK működési támogatásban részesült. A kiutalt összeget az egészségügyi szakellátást nyújtó közfinanszírozott szolgáltatók lejárt tartozásai kiegyenlítésére használhatta fel az Intézmény 2022. költségvetési évben.

Még ebben az évben, 2022. december 28-án a 1680/2022. (XII.23) Kormányhatározatban foglaltak szerinti tartozásállomány kifizetésére felhasználható többlettámogatásban részesült az Intézmény 429.000.000 Ft értékben. Ezen támogatás felhasználási határideje szintén 2022. december 31. napja volt. (Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, 2023)

Az alábbi táblázat mutatja a konszolidáció hatását, így az utolsó negyedévben lényegesen lecsökkent a kötelezettség állomány. Az erre vonatkozó kimutatás a 8. táblázatban látható.

8. táblázat: Kötelezettségek negyedéves változása

Kötelezettségek változása negyedéves bontásban 2022. év			
Időszak	Kötelezettségek	Mérlegfőösszeg	Kötelezettségek aránya
Nyitó	735 522 285 Ft	4 927 762 007 Ft	14,93%
I. n.év	520 201 896 Ft	4 648 412 362 Ft	11,19%
II. n.év	726 924 836 Ft	4 634 839 789 Ft	15,68%
III. n.év	1 062 597 908 Ft	4 523 681 196 Ft	23,49%
IV. n.év	959 129 183 Ft	4 876 709 777 Ft	19,67%

Forrás: Saját szerkesztés az Albert Schweitzer Kórház negyedéves mérlegjelentés alapján

6. LIKVIDITÁSI HELYZET ÉRTÉKELÉSE

2020. októbertől 2023. márciusáig átlagfinanszírozás illeti meg intézményünket, a NEAK tájékoztatása szerint a 2022. február havi teljesítmények (2023. áprilisi kiutalás) már a teljesítményfinanszírozás szabályai szerint kerülnek elszámolásra. Az átlagfinanszírozás mértékének megállapításakor a korábbi időszak teljesítmény adatait vették alapul, amely a korábbi években is csak a személyi jellegű kiadásokra nyújtott fedezetet.

Ha az átlagfinanszírozás alatt teljesített súlyszámokat, németpontokat teljesítményfinanszírozás keretében számolták volna el, közel azonos NEAK finanszírozást kapott volna az intézmény. (Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, 2023)

6.1. Intézményi bevételek alakulása

Ebben a fejezetben az intézményi bevételek alakulását, azok mértékét befolyásoló tényezőket, a túlteljesítés és a lemaradás okait, illetve az intézet gazdálkodására gyakorolt hatását mutatom be szövegesen elemezve és a 9. táblázattal szemléltetve.

Intézményi bevételek a terveknek megfelelően alakultak, az eredeti előirányzat 74 %-ában teljesültek, amely az előző évhez viszonyítva 6 %-os javulást jelent.

A saját bevételek eredeti előirányzathoz viszonyított teljesítési elmaradásának oka, hogy a saját intézményi bevételek olyan szolgáltatásokból származnak, melyek nehezen tervezhetőek. Mértéket befolyásoló tényező a betegforgalom, de a közforgalmú patika vagy intézeti büfé árukínálata is.

Sajnos a likviditási helyzet romlásával egyre nagyobb nehézségbe ütközik a készletek finanszírozása. Továbbá negatív hatást gyakorol a bevételekre, hogy a térítési díjszabályzatban a korábban alkalmazottnál kisebb díjtétel került elfogadásra a fenntartó által.

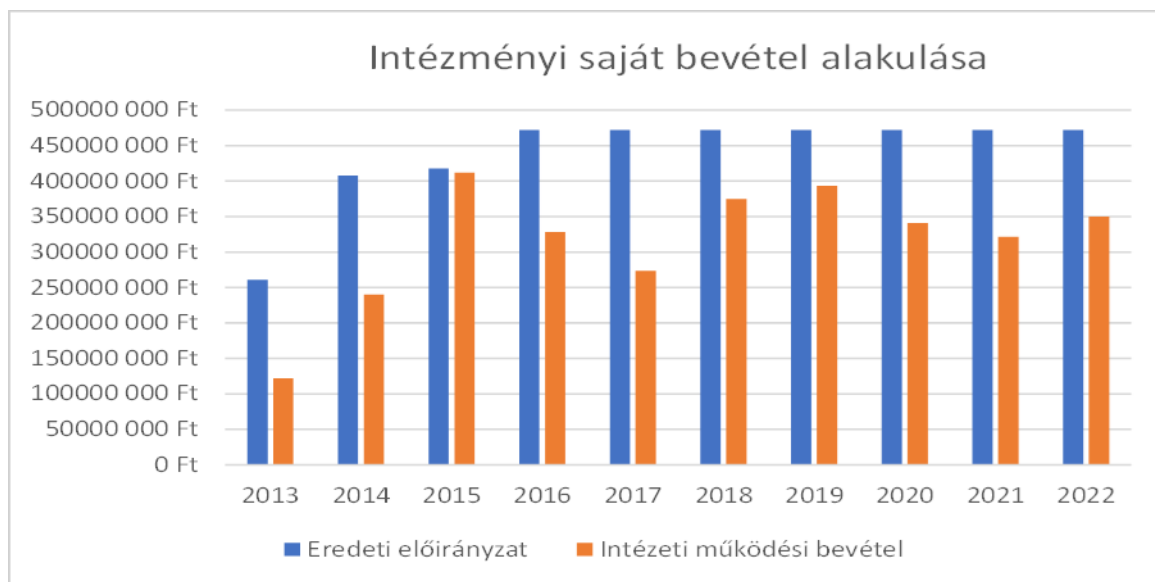
2020.-2021. évben a saját bevételek drasztikusan csökkentek a COVID-19 járvány miatti intézményi részlegek időszakos leállítása okán, azonban 2022-ben már ismét növekvő tendenciát mutat a saját bevétel alakulása. Bár a 2018. évi bevételi szinthez közelebb került a kórház, viszont a COVID -19 járvány előtti intézményi bevétel érték sajnos még elérhetetlen volt 2022-ben is. Az intézményi saját bevétel alakulását 2013-tól a lezárt költségvetési évig a 9. táblázat és a 7. ábra mutatja. (Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, 2023)

9. táblázat: Intézményi bevételek alakulása

Intézményi saját bevétel alakulása			
Év	Eredeti előirányzat	Intézeti működési bevétel	Teljesítés előirányzathoz viszonyított aránya (%)
2013	261 000 000 Ft	121 717 000 Ft	47%
2014	407 800 000 Ft	240 184 000 Ft	59%
2015	417 800 000 Ft	411 893 000 Ft	99%
2016	472 100 000 Ft	328 318 725 Ft	70%
2017	472 100 000 Ft	273 841 835 Ft	58%
2018	472 100 000 Ft	374 645 339 Ft	79%
2019	472 100 000 Ft	393 163 076 Ft	83%
2020	472 100 000 Ft	340 979 207 Ft	72%
2021	472 100 000 Ft	321 488 609 Ft	68%
2022	472 100 000 Ft	350 102 883 Ft	74%

Forrás: Saját szerkesztés éves költségvetési beszámoló alapján

7. ábra: Intézményi bevételek alakulása



Forrás: Saját szerkesztés éves költségvetési beszámoló alapján

6.2. NEAK bevétel és a szállítói tartozásállomány összehasonlítása

Ebben a fejezetben a tartozásállomány éves alakulását, annak rendezését és a NEAK bevétel arányát mutatom be. A 10. táblázatban és a 8. ábrán jól látszik, hogyan növekszik hónapról

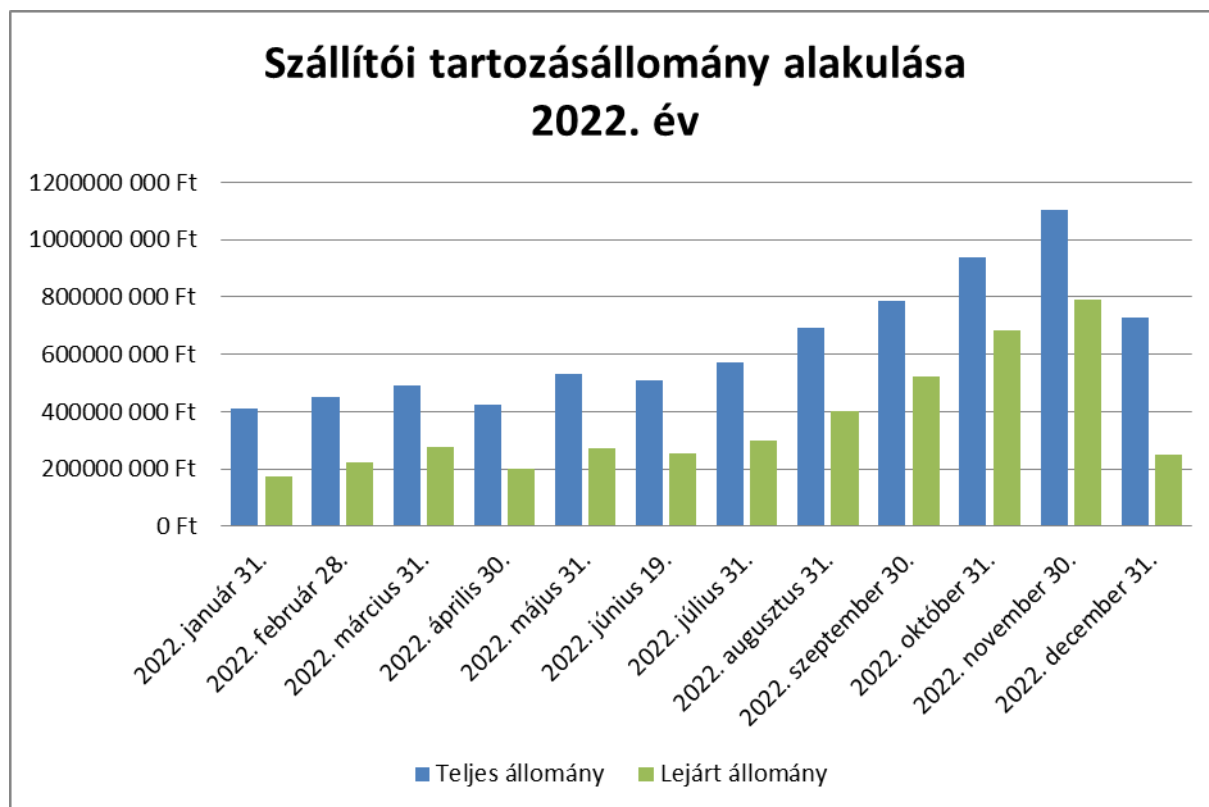
hónapra a lejárt szállítói tartozásállomány. Az év végére azért tud lecsökkenni az arányszám, mert rendszerint december hónapban konszolidálják a kórházakat.

10. táblázat: Lejárt szállítói tartozás aránya 2022-ben

Szállítói adósságállomány változása 2022. évben			
Időszak	Teljes állomány	Lejárt állomány	Lejárt szállítói tartozás aránya az időszak végén
2022.01.31	410 694 498 Ft	173 052 185 Ft	42,14%
2022.02.28	452 189 809 Ft	220 766 646 Ft	48,82%
2022.03.31	491 256 503 Ft	278 302 453 Ft	56,65%
2022.04.30	423 097 471 Ft	199 133 829 Ft	47,07%
2022.05.31	532 688 627 Ft	273 257 449 Ft	51,30%
2022.06.30	511 006 762 Ft	255 520 115 Ft	50,00%
2022.07.31	570 313 547 Ft	297 390 923 Ft	52,15%
2022.08.31	690 803 154 Ft	403 355 570 Ft	58,39%
2022.09.30	784 620 228 Ft	521 389 829 Ft	66,45%
2022.10.31	936 129 958 Ft	685 396 724 Ft	73,22%
2022.11.30	1 103 001 092 Ft	790 206 715 Ft	71,64%
2022.12.31	727 114 782 Ft	250 774 393 Ft	34,49%

Forrás: Saját szerkesztés AT-01 adósságállomány adatszolgáltatás alapján

8. ábra: Szállítói tartozásállomány alakulása



Forrás: Saját szerkesztés AT-01 adósságállomány adatszolgáltatás alapján

Nyilvántartott szállítói kötelezettségállományunk 2022. december 31.-én 727.114.782 Ft. A lejárt kötelezettségek értéke 250.774.393 Ft, melyből 60 napon túli lejárt 0 Ft.

A 11. táblázatban hasonlítottam össze a NEAK bevételt, az összes bevételt, a személyi jellegű ráfordításokat és a járulékokat.

11. táblázat: NEAK bevétel és a személyi kiadások aránya

NEAK bevétel és a személyi jellegű kiadások aránya 2022. évben				
Időszak	NEAK bevétel	Összes bevétel	Személyi jellegű kiadások+ járulékok	Személyi kiadások aránya a NEAK bevételhez képest
2022.01.31	493 305 900 Ft	755 170 753 Ft	433 235 135 Ft	87,82%
2022.02.28	545 246 300 Ft	612 783 256 Ft	434 673 668 Ft	79,72%
2022.03.31	694 779 700 Ft	745 310 885 Ft	474 164 083 Ft	68,25%
2022.04.30	551 712 700 Ft	606 042 435 Ft	469 342 561 Ft	85,07%
2022.05.31	549 727 800 Ft	643 855 421 Ft	467 907 918 Ft	85,12%
2022.06.30	544 176 100 Ft	772 574 795 Ft	459 894 724 Ft	84,51%
2022.07.31	561 351 100 Ft	592 292 014 Ft	461 252 489 Ft	82,17%
2022.08.31	556 368 600 Ft	641 680 495 Ft	485 344 452 Ft	87,23%
2022.09.30	549 450 900 Ft	579 472 373 Ft	504 219 056 Ft	91,77%
2022.10.31	555 882 300 Ft	602 055 366 Ft	482 667 019 Ft	86,83%
2022.11.30	550 668 300 Ft	583 156 692 Ft	459 534 555 Ft	83,45%
2022.12.31	994 569 800 Ft	1 470 558 480 Ft	465 984 671 Ft	46,85%
Összesen	7 147 239 500 Ft	8 604 952 965 Ft	5 598 220 331 Ft	78,33%

Forrás: Saját szerkesztés pénzforgalmi jelentés és főkönyvi kivonat alapján

Ezzel a kimutatással azt szerettem volna szemléltetni, hogy a kórház havi finanszírozása éppen hogy fedezi a bér jellegű kiadásokat és emellett még számos kötelezettséget kell fizetnie az intézménynek. Az egyéb kiadások ezért halmozódnak havi szinten egyre magasabb összegben, a fenntartó nem biztosítja a szükséges forrásokat a zavartalan és folyamatos működéshez.

7. ÖSSZEFOGLALÁS

Zárárdolgozatomban az Albert Schweitzer Kórház gazdálkodását mutattam be, elemzésekkel alátámasztva, a vonatkozó jogszabályokat és működési feltételeit ismertette.

A bevezetés után az irodalmi áttekintést részleteztem, az államháztartás felépítését a költségvetési szervek bemutatásán keresztül.

A dolgozat következő részeiben már a kórház bemutatása, története és gazdálkodásának elemzése történt az intézmény költségvetési beszámolója és mérlegjelentése alapján.

A kimutatásokat és az összehasonlító táblázatokat a saját munkám során használt dokumentumok, analitikák alapján készítettem el.

Az elemzést az eszközfeleségek összes eszközhöz viszonyított arányával kezdtem bemutatni, az így kapott megoszlási arányszámokból kitűnik, hogy az eszközök összértékét javarészt a befektetett eszközök teszik ki. Ennek oka az intézményben folyamatosan megvalósuló pályázatok és fejlesztések. Ezek a nagyértékű ingatlan és tárgyi eszköz beruházások járulnak hozzá ennek a mutatószámnak a kimagasló értékéhez.

A források elemzése során a saját tőkét, a kötelezettségeket és a passzív időbeli elhatárolások mérlegfőösszeghez viszonyított arányát tekintettem át. Az itt kapott mutatószámok közül a passzív időbeli elhatárolás értéke volt kiugróan magas. A 48,82 %-os mutatószám a térítésmentesen átvett, pályázati forrásból megvalósuló befektetett eszközök értékének, halasztott bevételként történő nyilvántartásából származik.

A kötelezettségek változására készített táblázattal azt szemléltettem, hogy az év végi, egyszeri konszolidáció mennyire lecsökkenti a szállítói adósságállományt. A kötelezettségek aránya negyedévente emelkedik, majd az utolsó negyedévben a kormány hatáskörű támogatás kiutalását követően lecsökken.

Az intézményi saját bevétel alakulását táblázatos formában és szövegesen is elemeztem, melyből látható hogy a NEAK bevételhez képest ez a bevétel típus csekély mértékben járul hozzá a kórház gazdálkodásához.

A működési célú finanszírozást, a személyi jellegű kiadásokat és a szállítói adósságállományt azért hasonlítottam össze, mert a kimutatásból kiderül, hogy a NEAK finanszírozás szinte csak a munkabérek és azok járulékainak a teljesítésére elegendő. Egyéb kötelezettséget,

szállítói számlákat szinte alig tud kifizetni az intézmény. Az évről évre növekvő szállítói kötelezettségállományhoz ezek a körülmények is hozzájárulnak.

A kórházi rendszer alulfinanszírozottságát az évenként ismétlődő adósságkonszolidáció önmagában nem képes megoldani, ezért az Intézménynek további működési forrásokra lenne szüksége.

Az állami finanszírozású egészségügyi szolgáltatók, köztük az Albert Schweitzer Kórház – Rendelőintézet sem tud gazdaságosan és megfelelő színvonalon működni, ha csak kizárólag a havi NEAK finanszírozásra támaszkodik.

Elsődleges célja az Intézménynek, hogy folyamatosan javítsa a gazdasági helyzetét. Ennek érdekében törekszik a szállítói számlák minél rövidebb határidővel történő kiegyenlítésére és a kintlévőségei maximális behajtására. A tevékenysége monitorozására, elemzésére összehasonlítható kimutatásokat végez, hogy azonosítani lehessen további gazdálkodást befolyásoló tényezőket.

8. IRODALOMJEGYZÉK

Albert Schweitzer Kórház Rendelőintézet, 2022. *Gazdasági Ügyrend Szabályzat*. Hatvan(Heves Vármegye): Albert Schweitzer Kórház Rendelőintézet.

Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, 2022. *Kötelezettségvállalás, ellenjegyzés, teljesítésigazolás, utalványozás szabályzata*. Hatvan: Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet.

Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, 2023. *2022. évi szöveges költségvetési szöveges beszámoló*. Hatvan: ismeretlen szerző

Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet, 2023. *Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet*. [Online]

Available at: <https://askhatvan.hu/>

Balkay, A. & Kisgergely, I., 2020. *A gazdálkodási mozaik–költségvetési szervek eredményes gazdálkodása..* Budapest: Nemzeti Közszerzői Jogi Intézet.

Csákay, Z. és mtsai., 2021. *A pénzügyi és kötelmi jog alapjai*. Gödöllő: Szent István Egyetem Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar.

Csermák, J. és mtsai., 1999. *A költségvetési szervek gazdasági tevékenységének elemzése*. Budapest: Perfekt Zrt..

Ferencz, J., Sebestyén, L. D. & Szabó, I. S., 2021. *Az egészségügyi szolgálati jogviszony*. hely nélkül: ismeretlen szerző

Helgertné, S. I., 2019. A számvitel jogi szabályozása, a számviteli törvény célja, hatálya. In: Gyöngyös: ismeretlen szerző

Molnár, S. & Hegedűs, P., 2017. Az államháztartási számvitel változásának hatásai a munkafolyamatokra és szervezési kérdésekre költségvetési szervek példáján keresztül. *Controller Info*, V.(3.szám).

Nagy, Z., 2014. Költségvetési gazdálkodás. In: *Költségvetési gazdálkodás*. Budapest: Nemzeti Közszerzői Jogi Intézet.

Netjogtár 4/2013. Kormányrendelet, 2023. 4/2013. (I.11.) Kormányrendelet. Budapest: ismeretlen szerző

Pénzügyminisztérium, 2023. *Pénzügyminisztérium-Államháztartási Szabályozás*. [Online] Available at: <https://allamhaztartas.kormany.hu/koltsegvetesi-szervek>

Schweitzer, A., 1935. Orvos az Óserdőben. In: D. G. László, szerk. *Orvos az Óserdőben*. Budapest: Franklin Kiadó, p. Előszó.

Zákány, J., 2019. Jogok és igényérvényesítési lehetőségek az egészségügyi ellátással összefüggésben I.. *Med et Jur*.

9. ÁBRÁK JEGYZÉKE

1. ábra: Albert Schweitzer	1
2. ábra: Az államháztartás rendszere	4
3. ábra: Törzskönyvi nyilvántartás lekérdező felület	5
4. ábra: Éves költségvetési beszámoló űrlapjai	9
5. ábra: KM rendszer rögzítési felület	18
6. ábra: Előirányzat módosítás EG_03	20
7. ábra: Intézményi bevételek alakulása	30
8. ábra: Szállítói tartozásállomány alakulása	31

10. TÁBLÁZATOK JEGYZÉKE

1. táblázat: Kormányzati funkciók	13
2. táblázat: Előirányzat elemzés mutatószámai	21
3. táblázat: Dologi kiadások megoszlása	23
4. táblázat: A mérleg eszközeinek megoszlása a mérlegfordulónapon	25
5. táblázat: Arányszámok összehasonlítása 3 év alapján	26
6. táblázat: A mérleg forrásainak megoszlása a mérlegfordulónapon	27
7. táblázat: Arányszámok összehasonlítása a vizsgált évek alapján	27
8. táblázat: Kötelezettségek negyedéves változása	28
9. táblázat: Intézményi bevételek alakulása	30
10. táblázat: Lejárt szállítói tartozás aránya 2022-ben	31
11. táblázat: NEAK bevétel és a személyi kiadások aránya	32

NYILATKOZAT

a záródolgozat¹ nyilvános hozzáféréséről és eredetiségéről

A hallgató neve: **Csóke Emőke**
A Hallgató Neptun kódja: **L4VBWI**
A dolgozat címe: **Az Albert Schweitzer Kórház-Rendelőintézet vagyoni és pénzügyi helyzetének elemzése a költségvetési beszámoló és az éves mérlegjelentés adatai alapján**
A megjelenés éve: **2023.**
A konzulens tanszék neve: **Befektetési, Pénzügyi és Számviteli Tanszék**

Kijelentem, hogy az általam benyújtott záródolgozat² egyéni, eredeti jellegű, saját szellemi alkotásom. Azon részeket, melyeket más szerzők munkájából vettem át, egyértelműen megjelöltem, s az irodalomjegyzékben szerepeltettem.

Ha a fenti nyilatkozattal valótlan állítottam, tudomásul veszem, hogy a Záróvizsga-bizottság a záróvizsgából kizár és a záróvizsgát csak új dolgozat készítése után tehetek.

A leadott dolgozat, mely PDF dokumentum, szerkesztését nem, megtekintését és nyomtatását engedélyezem.

Tudomásul veszem, hogy az általam készített dolgozatra, mint szellemi alkotás felhasználására, hasznosítására a Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem mindenkori szellemi tulajdon-kezelési szabályzatában megfogalmazottak érvényesek.

Tudomásul veszem, hogy dolgozatom elektronikus változata feltöltésre kerül a Magyar Agrár- és Élettudományi Egyetem könyvtári repozitori rendszerébe.

Kelt: 2023 év április hó 25 nap


Hallgató aláírása

¹ A megfelelő dolgozattípus meghagyása mellett a többi típus törlendő.

² A megfelelő dolgozattípus meghagyása mellett a többi típus törlendő.

KONZULTÁCIÓS NYILATKOZAT

A **Csóke Emőke** (név) (hallgató Neptun azonosítója: **L4VBWI**) konzulenseként nyilatkozom arról, hogy a záródolgozatot¹ áttekintettem, a hallgatót az irodalmi források korrekt kezelésének követelményeiről, jogi és etikai szabályairól tájékoztattam.

A záródolgozatot a záróvizsgán történő védeésre javaslom / nem javaslom².

A dolgozat állam- vagy szolgálati titkot tartalmaz: igen nem^{*3}

Kelt: Gyöngyös, 2023. 04. 25.



Belső konzulens

¹ A megfelelő dolgozattípus meghagyása mellett a többi típus törlendő.

² A megfelelő aláhúzendő.

³ A megfelelő aláhúzendő.