


Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és
Egyetemi Oktatókórház

2018. évi költségvetési beszámoló szöveges indoklás

Nyiregyháza, 2019. április 30.


Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei
Kórházak és Egyetemi Oktatókórház
Főigazgató
4400 Nyiregyháza, Szent István út 68.
Főigazgató
Adószám: 15813743-2-15
Telefonszám: 10044001-00333136




Dr. Molnár Andrea
Gazdasági igazgató

I. Általános indoklás

1. Az Intézmény feladatkörének, 2018. évi tevékenységének ismertetése

- a) Az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések okai és azok gazdálkodásra gyakorolt hatása, az elért eredmények

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház (kórház), mint költségvetési szerv 2013. április 01-től folytatja a tevékenységét.

Az azt megelőzően működő gazdasági társaságok megszűnésének és a feladataik átvételének jogi hátterét a fekvőbeteg-szakellátó és egyes fekvőbeteg-szakellátóhoz kapcsolódó egészségügyi háttérszolgáltatást nyújtó, 100%-os állami tulajdonban lévő, valamint azok 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok által ellátott feladatok központi költségvetési szervek általi átvételéről, valamint az ezzel kapcsolatos eljárási kérdések rendezéséről szóló 2013. évi XXV. törvény biztosította.

A 2015-2016-ban zajló uniós projectek miatti szünetelések után 2017. évben és 2018. évben teljes ágykapacitással működött kórházunk. 2018. év végén 1969 aktív fekvőbeteg ellátó, 513 rehabilitációs és 492 krónikus fekvőbeteg ellátó ágyon működött intézményünk.

Kapacitás átcsoportosítási kérelmünk eredményeképpen 2018. február hónaptól 8 hospice ágyra kötöttünk szerződést a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelővel. A hospice részleg a székhelyünkön, az Onkoradiológiai Osztályon belül működik. A részleg kialakítása 13 krónikus pulmonológiai ágy átcsoportosításával történt. Intézeti összesen ágyszámunkban ez 0,17 %-os csökkenést eredményezett.

Kimutatás az ágyszámok alakulásáról

Megnevezés		2017. évben	2018. évben	Változás (2018-2017)	Változás %-ban (2018/2017)	
Aktív fekvőbeteg-ellátás	ágyak száma	átlag	1 969,3	1 969,0	-0,3	-0,01%
		záró	1 969	1 969	0,0	0,00%
Rehabilitációs, utókezelést és gondozást nyújtó fekvőbeteg-ellátás	ágyak száma	átlag	513	513	0,0	0,00%
		záró	513	513	0,0	0,00%
Krónikus fekvőbeteg-ellátás	ágyak száma	átlag	497	492,4	-4,6	-0,93%
		záró	497	492	-5,0	-1,01%
Összesen	ágyak száma	átlag	2 979	2 974,4	-4,8	-0,16%
		záró	2 979	2 974	-5,0	-0,17%

b) A minimálbér és a garantált bérminimum emeléséből adódó többletek alakulása, annak az intézmény gazdálkodására gyakorolt hatása

A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum 2018. évi emelésével kapcsolatban 161.315.348 Ft támogatást kapott az intézmény. Teljes létszámból a 2018. évi minimálbér emelésben érintettek száma 556 fő, a garantált bérminimum emelésben érintettek száma 536 fő volt. A 2018. évi minimálbér és garantált bérminimum emelésből eredő 11 havi többletkifizetés és a 2017. évi emelés korrekciója együttesen 155.210.412 Ft volt. Az NGM/11686/2/2018. számú intézkedéssel átcsoportosított összegből a 2018. évi minimálbér és garantált bérminimum emelésből eredő 11 havi többletkifizetés összege 141.577.084 Ft volt. A támogatás elszámolása kapcsán további 6.104.936 Ft igénnyel élt az intézmény.

c) Az ÁVR 172/A. § (2) és (3) bekezdése szerint előírt, bevételek és kiadások várható alakulásáról szóló adatszolgáltatás prognózis adatai és a tény adatok eltéréséből adódó, ágazatok által küldött 2018. évi értesítés alapján befizetendő, illetve a 2018. évi költségvetést terhelő éves bírság miatti befizetési kötelezettség teljesítése

A 2018. február havi előrejelzés adatszolgáltatás alapján intézményünket terhelő befizetési kötelezettség 3.027.800 Ft volt, amit a fenntartó utasítása szerint 2018. november hónapban (2018.11.28-án) pénzügyileg teljesítettünk a Kincstár Előrejelzés befizetési kötelezettség számlára.

d) Vállalkozási tevékenység végzése

Az Intézmény vállalkozási tevékenységet nem végez.

e) Vegyes rendeltetésű eszközök esetében az értékcsökkenés alaptevékenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztási módja

NÉ

f) Értékelés a kiszervezett tevékenységek, szervezetek helyzetéről

NÉ

g) Az Intézmény gazdasági társaságokban való részesedése

NÉ

h) A dolgozók lakásépítési és vásárlási támogatására fordított kiadások

NÉ

i) A kincstári egységes számlán kívül lebonyolított pénzforgalom alakulásáról

NÉ

j) a kincstári finanszírozás továbbfejlesztéséről, az előirányzat gazdálkodási rendszerről, a kincstári információ-szolgáltatás (pl.: KIRA) tapasztalatairól.

A kincstári finanszírozási és az előirányzat gazdálkodási rendszerről:

A rendszer a kereskedelmi banki rendszerekhez viszonyítva lassú, a fejlesztések ellenére az információszolgáltatás nem valós idejű, minden esetben csak utólagos. Az előirányzat gazdálkodási rendszerben az adott nap 12 órát követően rögzített tételek majd csak 2 nap múlva kerülnek feldolgozásra. Az átutalási rendszerben is nehézséget okoz, hogy az indított módosítások, tranzakciók 15 óráig rögzíthetők, és a csoportos átutalások még továbbra is csak másnap valósulnak meg.

A KIRA rendszer működtetése nehézséget okoz a munkaszervezésben és a naprakész, pontos számfejtésben egyaránt. Komoly gondot jelent, hogy a rendszer a tárgyhónap utolsó munkanapján lezár, ezért a pontos, tárgyhavi számfejtés csak többletmunkával, folyamatos,

utólagos korrekcióval oldható meg. A rendszer az optimálishoz képest lényegesen több papír-felhasználást igényel, működése messze nem tökéletes, a bérjegyzékek értelmezése nehézkes, az adatszolgáltatási funkciói nem teljes körűek.

k) az esetleges évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetéváltás és annak hatásai

A kórház főigazgatója és gazdasági igazgatója személyében változás nem történt.

2015. február 27. napjától kezdődő hatállyal:

A megbízott főigazgató: Dr. Adorján Gusztáv

A megbízott gazdasági igazgató: Dr. Molnár Andrea

A jelenlegi vezetés a jelen beszámoló elkészítéséről a kötelező jogszabályi előírások folytán gondoskodik, a beszámoló tartalmát illetően pedig azt a rendelkezésére álló – illetve jelenlegi státuszából adódóan tudomására jutott - információk, iratok birtokában készítette el és látta el kézjeggyével.

2. Az alaptevékenység változása és annak gazdálkodásra gyakorolt hatása

- a) azon rendkívüli események, illetve körülmények bemutatása, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak és a költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg még nem kerültek rendezésre

NÉ

- b) Az intézmény által ellátott többletfeladatok bemutatása

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház 2018-ban az Alapító Okiratban szereplő, kormányzati funkció besorolás szerinti alaptevékenységeken felüli többletfeladatot nem látott el.

- c) az év során átadott és átvett feladatok és az ezekhez kapcsolódó létszám- és előirányzat mozgások bemutatása

NÉ

- d) Az intézmény működésének helyzete, a működési tevékenység értékelése, a megvalósuló fejlesztések, ágazati és célfeladatok hatása

Az Intézmény főbb feladatai

A költségvetési szerv közfeladata

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

A költségvetési szerv alaptevékenysége

Ellátási területén feladata a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása, ennek keretében fekvőbetegek aktív és krónikus

ellátása, rehabilitációja, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátása és egynapos ellátása az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából.

Alaptevékenységébe tartozik a gyógyszer kiskereskedelme, egészségüggyel kapcsolatos kutatások végzése, egészségügyi szakmai képzések végzése.

a) *Az alaptevékenység szakágazati száma és megnevezése:*

861000 Fekvőbeteg-ellátás

b) *Az alaptevékenységének kormányzati funkciók szerinti besorolása:*

014030 Természettudományi, műszaki alapkutató
071110 Gyógyszer-kiskereskedelem
072210 Járóbeteg gyógyító szakellátás
072220 Járóbeteg rehabilitációs szakellátás
072230 Járóbeteg gyógyító gondozás
072313 Fogorvosi szakellátás
072410 Otthoni (egészségügyi) szakápolás
072420 Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
072430 Képző diagnosztikai szolgáltatások
072460 Terápiás célú gyógyfürdő- és kapcsolódó szolgáltatások
073110 Fekvőbeteg aktív ellátása általános kórházakban
073120 Fekvőbeteg 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
074013 Pálya- és munka-alkalmassági vizsgálatok
074060 Vér, szövet, és egyéb kapcsolódó szövetbank
075010 Egészségüggyel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
076050 Orvos- és nővér szállítás, hozzátartozói szállítás fenntartása, üzemeltetése
094110 Felsőoktatási szakképzés
094120 Szakirányú továbbképzés
094130 Egészségügyi szakmai képzés

Az Intézmény által ellátott feladatok értékelése

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház törekvése, hogy példát nyújtson a magyar egészségügy számára az összefogás és a magas színvonalú egészségügyi ellátás területén, illetve biztosítsa az esélyegyenlőséget a betegellátásban Szabolcs-Szatmár-Bereg megye egész területén.

A 2013. április elsejével költségvetési intézménnyé alakult (korábban Egészségügyi Holding Nonprofit Zrt. néven működő) Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház négy korábbi magas szakmai színvonalú kórházat foglal magába:

- Jósa András Oktatókórház (Nyíregyháza),
- Sántha Kálmán Mentális Egészségközpont és Szakkórház (Nagykálló),
- Fehérgyarmati Kórház és Gyógyfürdő,
- Mátészalka Területi Kórház.

Az Intézmény irányítását az alapító, illetve a középírányító szerv döntései alapján a Főigazgató végzi, a vonatkozó jogszabályi előírásoknak megfelelően.

Intézményünk gazdasági tevékenységét

- az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény,
- a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet,
- a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) kormányrendelet,
- az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013. (IX./19.) NGM rendelet,
- a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény,
- a 2018. évi LXXXIII. törvény a közbeszerzésekről szóló 2015. évi CXLI. törvény módosításáról,
- a tulajdonos határozatai és az intézmény belső szabályzatai

alapján végzi.

Alaptevékenység az aktív fekvőbeteg ellátás, járóbeteg szakellátás, krónikus és rehabilitációs ellátás, fogorvosi szakellátás és egyéb humán egészségügyi szolgáltatás.

Kapacitások

aktív fekvőbeteg-szakellátás	1969	ágy
krónikus és rehabilitációs fekvőbeteg-szakellátás	1005	ágy
járóbeteg-szakellátás	10643 (+ 34 óra átmenetileg szünetel)	óra/hét
fogorvosi szakellátás	148	óra/hét

Ellátási terület: 240 település

Területi ellátási kötelezettségben ellátandó lakosok száma jelenleg: ~ 570 ezer fő

Telephelyek száma: 36

Megvalósuló fejlesztések hatása:

Magyarországon az energiafelhasználás mintegy 40%-a épületekben történik. Ha ezeket jól szigeteljük, és megújuló energiaforrásokat használunk, gyermekeink, unokáink nemzedékeinek energiabiztonságát is megteremtjük. Ehhez nyújt segítséget a **Környezeti és Energiahatékonysági Operatív Program/KEHOP program/ Jelen projektek / KEHOP-5.2.11-16-2017-00144, KEHOP-5.2.10-16-2017-00160**/kiemelt célkitűzése – összhangban a hazai és EU stratégiával – ösztönözni az energiahatékonysági fejlesztések megvalósítását és elősegíteni a decentralizált, környezetbarát megújuló energiaforrást hasznosító rendszerek elterjedését. Az energetikai hatékonyság fokozásának és az energiatakarékosságnak a szükségességét alátámasztja, hogy a statisztikai adatok szerint a hazai energiaigényesség egységnyi GDP előállítására vetítve valuta-paritáson mérve több mint háromszor, vásárlóerő-paritáson mérve pedig mintegy másfélszer magasabb, mint a fejlett EU tagállamokban. Jelen

projekt hozzájárul az épületek energiahatékonyságának javítására és megújuló energiafelhasználás fokozására irányuló beruházások megvalósításához.

Az **EFOP-2.2.19-17-2017-00006** számú projekt legfontosabb gazdasági-társadalmi eredménye az egyes célcsoport-szegmensek tagjai esetében korszerű és modernizált fizioterápiás járóbeteg ellátások révén az egészségben eltöltött évek számának emelkedése, közvetetten pedig munkaerőpiaci aktivitásuk növelése. Az új eljárások bevezetésével, illetve a modernizált infrastrukturális körülmények kialakításával elért színvonal- és komfortfokozat-növekedés révén, az összes esetszám viszonylatában, statisztikailag lerövidül a fekvőbeteg ellátásban eltöltött idő, ezáltal az állami költségvetést nem terheli a magasabb költségigényű fekvőbeteg ellátások költsége. Továbbá a modern és hatékony eljárások révén gyorsabb egészségi állapotjavulás eredményeképpen a célcsoport tagjai rövidebb időn belül visszatérhetnek értékkeremtő folyamatokban zajló tevékenységeikhez, amik révén társadalmi-gazdasági hasznosságuk eredményei is közvetlenül mérhetővé válnak.

A költséges és köztudottan terhelt finanszírozási viszonyokkal rendelkező egészségügyi ellátórendszer modernizálását célzó **EFOP-2.2.18-17-2017-00037** számú projekt, az egész társadalom számára komoly költség terhet jelentő, folyamatos fejlesztést igénylő rendszer alapvető aránytalanságainak (pl. fertőzések miatti megnövekedett ellátási esetszámok, meghosszabbodó szükséges ellátási idő stb.) kiküszöbölését célozza meg. A gazdasági és társadalmi értelemben vett egészségügyi okokra visszavezethető inaktivitás elleni hatékony fellépést, ezáltal a társadalmi fejlődés fenntarthatóságát támasztja alá. A társadalmi, földrajzi helyzettől és gazdasági aktivitástól függetlenül, mindenki számára megfogalmazódó üzenet: az egyén társadalmi tőkájének kamatoztatásának képessége, a fenntartható, versenyképes társadalom érdekében csakis pozitív egészségi állapot esetén lehetséges.

Az **ÁEEK_NEAK_EMMI-2016/1** hazai finanszírozású támogatás kapcsán az egészségügyi szakellátást nyújtó közfinanszírozott szolgáltatók működési támogatásáról szóló 388/2016. (XII. 2.) Korm. rendelet alapján az SZSZBMK egyedi támogatás iránti kérelmet nyújtott be az Állami Egészségügyi Ellátó Központ felé az egészségügyért felelős miniszternek címezve, a fenntartható működést célzó szakmai, gazdasági és strukturális intézkedései támogatása céljából. A támogatás célja a fekvőbeteg ellátó intézmények fenntartási és működési költségeinek bizonyított/tapasztalati úton és alátámasztott módon történő csökkentése az infrastrukturális feltételek javításával, az ezekhez kapcsolódó ellátások szakmai színvonalának növelésével és a szakmai és üzemeltetési szolgáltatások hatékony és költségtakarékos átalakításával.

Az **ÁEEK_NEAK_EMMI-2017/1** hazai finanszírozású támogatás a 2017-2018. év folyamán megvalósuló, kórházak által végrehajtásra kerülő beruházások támogatása a 352/2017 (XI.29.) számú, „az egészségügyi szakellátást nyújtó közfinanszírozott szolgáltatók gazdálkodását segítő intézkedésekről” Kormányrendelet alapján. A támogatás célja a fekvőbeteg ellátó intézmények fenntartási és működési költségeinek bizonyított/tapasztalati úton és alátámasztott módon történő csökkentése az infrastrukturális feltételek javításával, az ezekhez kapcsolódó ellátások szakmai színvonalának növelésével és a szakmai és üzemeltetési szolgáltatások hatékony és költségtakarékos átalakításával.

Az **EFOP-1.10.2-17-2017-00003** számú projekt keretében támogatást igénylő, a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház (SZSZBMK) egészségügyi humán-erőforrás fejlesztése valósul meg, amelynek átfogó probléma- és igényfeltáró célú bemutatását, illetve az általuk elérendő, elvárt hatások körét a Szakmai Terv tartalmazza.

A projekt átfogó célja: az egészségügyi humánerőforrás szolgáltatói alapon történő rugalmas foglalkoztatási modelljei integrációjának elősegítése, az egészségügyi szolgáltatásokhoz való hozzáférésben mutatkozó egyenlőtlenségek csökkentését célzó tevékenységek szervezeti és humánerőforrás bázisainak kialakításával, illetve az egészségügyben a munkaerő megtartását szolgáló munkakörülmények és feltételek, valamint a lakosság számára nyújtott ellátások minősége és hatékonysága javításával projektgazda telephelyei

Az **EFOP-1.10.3-17-2017-00034** számú projekt keretében támogatást igénylő, a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház (SZSZBMK) a lakosság számára nyújtott ellátások minőségének és az ellátások hozzáférhetőségnek javítása érdekében az ellátási szükségletekhez igazodó minőségi emberi erőforrás biztosítására irányuló fejlesztése valósul meg.

A projekt átfogó célja: az egészségügyben biztosított megfelelő mennyiségű és minőségű humánerőforrás által az egészségügyi ellátás színvonalának javulása a projektgazda telephelyein, ezáltal az egyén egészségi állapotának, valamint munkaerőpiacon történő foglalkoztatási esélyeinek erősödése. A megfelelő számú és megfelelő szakmai végzettséggel rendelkező humánerőforrás javítani képes az egészségügyi ellátás színvonalát, a biztonságos beteg ellátást, javul a beteg egészségi állapota, csökkenhet a kórházi ápolási napok száma, a kvalifikált munkaerő biztosításával pedig változhat az egészségügyi ellátórendszer társadalmi megítélése.

„**ROcHUs 245 - Care for health in Satu Mare and Szabolcs-Szatmár-Bereg counties**” (ROcHUs – Egészségügyi ellátás Szatmárnémeti és Szabolcs-Szatmár-Bereg megyékben) című stratégiai projektben megvalósuló fejlesztésének hatás az, hogy a szív- érrendszeri betegségek jelentős része az elkerülhető halálokok közé tartozik, a gyógyító ellátás színvonalának és hozzáférhetőségének javításával, jó szűrő tevékenységgel, az egészséges életmód propagálásával lényegesen javíthatók az életkilátások. Az Ércentrum működésének bővítésével a szűrő és diagnosztikai tevékenység erősítésével a lakosság jobb ellátása érhető el. Az Invazív Kardiológiai Laboratórium eszközfejlesztése növeli az akut miokardiális infarktus ellátás biztonságát, csökkenti az infarktusos betegek katéterezésig eltelt idejét (door-to-balloon time), ezáltal javulnak a betegek túlélési esélyei.

Az **EFOP-1.8.19-17-2017 pályázati felhívás** alapján megvalósuló projektjeink keretében, a Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház (SZSZBMK) a lakosság egészségi állapotának javítását célzó fejlesztést valósít meg, amelynek átfogó probléma- és igényfeltáró célú bemutatását, illetve az általuk elérendő, elvárt hatások körét az Egészségfejlesztési Programterv tartalmazza.

A támogatást igénylő az előzőek tekintetében Egészségfejlesztési Irodát kívánt létrehozni és működtetni 6 tagkórháza mindegyikében. Az Irodák ellátási területe egy járásra terjed ki. A kórház háttérrel biztosít az egészségfejlesztési, betegségmegelőzési programokhoz, amelyeket részletesen tartalmaz az Egészségfejlesztési Programterv .

A projekt átfogó célja: a lakosság egészségi állapotának javulása, a fejlesztés hozzájárulása az ország átfogó népegészségügyi hálózatának kialakításához, a lakosság egészségtudatosságának növelése, egészségkultúrájának javítása.

II. Részletes indoklás (az előirányzatok alakulása)

1) A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása

A tervezett és tényleges kiadások főbb jogcímeik szerinti megoszlásának alakulása:

Megnevezés (jogcím)	Összeg (Ft)		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások K1	21 844 471 000	18 734 142 965	18 734 142 965
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó K2	4 019 647 000	4 093 426 372	4 008 423 432
Dologi kiadások K3	9 765 800 000	18 483 917 977	17 110 907 015
Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások K5	0	604 758 964	590 765 686
Beruházások K6	10 000 000	1 302 225 491	1 203 147 669
Felújítások K7	0	334 903 742	150 311 914
Egyéb felhalmozási c. kiadások K8	0	47 314 276	47 314 276
Finanszírozási kiadások K9	0	0	0
Összesen	35 639 918 000	43 600 689 787	41 845 012 957

Megnevezés (jogcím)	Megoszlás %-ban		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások K1	61,29	42,97	44,77
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó K2	11,28	9,39	9,58
Dologi kiadások K3	27,40	42,39	40,89
Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	0,00	0,00	0,00
Egyéb működési célú kiadások K5	0,00	1,39	1,41
Beruházások K6	0,03	2,99	2,88
Felújítások K7	0,00	0,77	0,36
Egyéb felhalmozási c. kiadások K8	0,00	0,11	0,11
Finanszírozási kiadások K9	0,00	0,00	0,00
Összesen	100,00	100,00	100,00

Megnevezés (jogcím)	Összeg (Ft)						
	Előző évi teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tárgy évi teljesítés	Teljesítés az előző évi teljesítéshez viszonyítva	Teljesítés az eredeti előirányzathoz viszonyítva	Teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva
Személyi juttatások K1	15 770 270 376	21 844 471 000	18 734 142 965	18 734 142 965	2 963 872 589	-3 110 328 035	0
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó K2	3 732 742 837	4 019 647 000	4 093 426 372	4 008 423 432	275 680 595	-11 223 568	-85 002 940
Dologi kiadások K3	15 144 064 878	9 765 800 000	18 483 917 977	17 110 907 015	1 966 842 137	7 345 107 015	-1 373 010 962
Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások K5	1 222 003	0	604 758 964	590 765 686	589 543 683	590 765 686	-13 993 278
Beruházások K6	1 055 205 560	10 000 000	1 302 225 491	1 203 147 669	147 942 109	1 193 147 669	-99 077 822
Felújítások K7	413 050 209	0	334 903 742	150 311 914	-262 738 295	150 311 914	-184 591 828
Egyéb felhalmozási c. kiadások K8	60 375 581	0	47 314 276	47 314 276	-13 061 305	47 314 276	0
Finanszírozási kiadások K9	0	0	0	0	0	0	0
Összesen	36 176 931 444	35 639 918 000	43 600 689 787	41 845 012 957	5 668 081 513	6 205 094 957	-1 755 676 830

Az előirányzatok az előző évi eredeti előirányzat korrekciója alapján, valamint az ellátandó feladat kiadási szükséglete alapján kerülnek megállapításra (Áht. 13-15. §-ai és Ávr. III. fejezete).

A tényleges kiadások 96,65 %-át a működési kiadások jelentették. Ezen belül is az összes kiadás 44,77 %-át a személyi juttatások, 40,89 %-ot a dologi kiadások képezték. A dologi kiadások jelentős részét a készletbeszerzés és a szolgáltatási kiadások tették ki.

A fenti táblázatok szerint a dologi kiadásaink fedezetére az eredeti előirányzatainkat majdnem duplájára kellett emelnünk, melyre az intézmény teljesítményéből adódó NEAK többletbevételek, illetve az év végi konszolidációs támogatás biztosított forrást, illetve az, hogy a személyi jellegű kiadásaink eredeti előirányzatából átcsoportosításra volt lehetőségünk.

A felhalmozási kiadásainkra jutó minimális eredeti előirányzat év közben az EU-s pályázatokból, fenntartói támogatásokból növelhető.

2. Az előirányzatok alakulása – az előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése

a) Kiadási – bevételi előirányzatok hatáskörönkénti módosításának alakulása, annak indoklása

(Az Áhsz. 41. §-ában foglaltakkal összhangban)

Kiadási előirányzatok:

Módosítás Kormány hatáskörben

- Személyi juttatások: 238 148 116 Ft
- Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 46 438 883 Ft
- Dologi kiadások: 37 474 855 Ft
- Összesen: 322 061 854 Ft

Módosítás Irányító szervei hatáskörben

• Személyi juttatások:	85 342 368 Ft
• Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	17 051 466 Ft
• Dologi kiadások:	146 290 296 Ft
• Összesen:	248 684 130 Ft

Módosítás Intézményi hatáskörben

• Személyi juttatások:	- 3 433 818 519 Ft
• Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:	10 289 023 Ft
• Dologi kiadások:	8 534 352 826 Ft
• Egyéb működési célú kiadások:	604 758 964 Ft
• Beruházások:	1 292 225 491 Ft
• Felújítások:	334 903 742 Ft
• Egyéb felhalmozási célú kiadások:	47 314 276 Ft
Összesen:	7 390 025 803 Ft

Mindösszesen: 7 960 771 787 Ft

Bevételi előirányzatok:

Módosítás Kormány /Irányító szervei hatáskörben

• Központi, irányító szervei támogatás:	570 745 984 Ft
---	----------------

Módosítás Intézményi hatáskörben

• Működési célú támogatások:	4 587 486 519 Ft
• Felhalmozási célú támogatások:	553 854 789 Ft
• Működési célú átvett pénzeszközök:	46 493 544 Ft
• Felhalmozási célú átvett pénzeszközök:	371 376 Ft
• Finanszírozási bevételek:	2 201 819 575 Ft
Összesen:	7 390 025 803 Ft

Mindösszesen: 7 960 771 787 Ft

A módosítások indoklása a következő ponthoz mellékelt táblázatok „Módosítás oka” oszlopában részletezésre került.

b) Konkrét, meghatározott feladatokra a Kormánytól, a tárcától, illetve más fejezettől kapott előirányzatok felhasználása, és ezek kapcsán adódó esetleges maradványok nagysága és okai

A **Kormány** hatáskörében végrehajtott előirányzatomódosítások 161 315 340 Ft összegben a minimálbér és garantált bérminimum 2018. évi emelésének többletkiadásaira, 123 271 659 Ft összegben a 2018. évi bérkompenzációra nyújtott fedezetet. A kapott támogatásokat teljes egészében felhasználtuk.

A Kormány 1484/2018 (X.8.) határozata a villamosenergia áremelkedésével kapcsolatos 2018. évi többletkiadásokra 37 474 855 Ft-ot biztosított intézményünk számára, mellyel 2019. február 28-ig köteles intézményünk elszámolni.

Az **EMMI** intézkedése alapján az egészségügyi szakképzési (rezidens) rendszer működésének támogatására kapott 108 684 130 Ft összeggel szintén növekedett intézményünk költségvetése, melyből 34 000 000 Ft a maradványunk összegében szerepel, ugyanis 2019. április 30-ig kell azzal elszámolnunk. Az **EMMI** intézkedése alapján került beemelésre előirányzatainkba 140 000 000 Ft, melyet az **ÁEEK**-val kötött támogatási szerződés alapján egészségügyi kártérítési perből származó kötelezettségeink teljesítésére kaptunk. Ebből 11 89 524 Ft volt a maradványunk, mely összeget 2019-ben használunk fel a perrel kapcsolatos kiadásainkra.

A fentiekén kívül többletbevételeink keletkeztek **Európai Unió projektjeiből** összesen 605 845 133 Ft összegben, az ebből fel nem használt rész, 113 856 945 Ft a maradványunkban szerepel.

Év közben az intézmény teljesítményei alapján folyamatosan nőtt az év végére várható **NEAK finanszírozási bevételeink** összege, így ezen a jogcímen 2 738 166 110 Ft többletbevételünk teljesült, mellyel előirányzatainkat saját hatáskörben megemeltük. A **NEAK** bevételeink maradványa 551 720 881 Ft volt, amit a folyamatos működés biztosítására 2019-ben használunk fel.

Felhalmozási célra a fenntartó **ÁEEK** tárgyévben 204 700 000 Ft vis **maior támogatást** nyújtott részünkre, amelyből 102 525 488 Ft a maradványunk részér képezi, 2019.06.30-ig használható fel a támogatási szerződésekben meghatározott célra.

2018-ban **működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz**eink is növelték bevételeinket 46 864 920 Ft-tal. Ennek jelentős részét a Magyar Villamosenergia-ipari Átviteli Rendszerirányító Zrt.-től kapott hőenergia támogatás tette ki, emellett a Digi Távközlési és Szolgáltató Kft.-től, illetve egy magánszemélytől is támogatásban részesült intézményünk.

Bevételek (Ft)														
Sorsz.	Módosítás dátuma 2017.	Módosítás típusa	Műk. c. tám. áh. belülről összesen	B1	B2	Működési bevételek összesen	Műk. c. átvett pénzeszközök összesen	B6	Felh. c. átvett pénzeszközök összesen	B7	Finanszíroz. bevételek összesen	B8	Bevételek összesen	Módosítás oka (bevételi és kiadási oldalon egyaránt)
		ERA		B1	B2	B4	B6	B7	B8	-	-	-	-	-
1.	2018.01.01	Kormány	32 736 818 000	0	0	2 903 100 000	0	0	0	0	0	0	35 639 918 000	Eredeti előirányzat (nyitó)
2.	2018.03.26	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	2 201 819 575	0	2 201 819 575	Előző évi költségvetési maradvány beemlése
3.	2018.03.31	Intézményi	11 928 998	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 928 998	Többletbevételek EFOP-2.2.19-17-2017-0006
4.	2018.03.31	Intézményi	0	99 800 000	0	0	0	0	0	0	0	0	99 800 000	ÁEEK/010224-001/2017 vis maior támogatás
5.	2018.03.31	Intézményi	0	49 900 000	0	0	0	0	0	0	0	0	49 900 000	ÁEEK/012444-001/2017 vis maior támogatás
6.	2018.03.31	Intézményi	0	191 379 259	0	0	0	0	0	0	0	0	191 379 259	Többletbevételek EFOP-2.2.18-17/00037
7.	2018.03.31	Intézményi	0	0	0	0	26 522 868	371 376	0	0	0	0	26 894 244	Műk./Felh.célú átvett pénzeszköz (Digi Távközlési Kft., MAVIR, Maria Lauterbach)
8.	2018.03.31	Intézményi	1 000 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1 000 000 000	NEAK várható többletbevétel beemlése
9.	2018.04.19	Intézményi	61 338 477	0	0	0	0	0	0	0	0	0	61 338 477	Többletbevételek EFOP-1.10.3-17-2017-00034
10.	2018.04.19	Intézményi	0	10 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	10 000 000	ÁEEK/012179-001/2017 vis maior támogatás
11.	2018.04.27	Intézményi	11 788 370	0	0	0	0	0	0	0	0	0	11 788 370	Egészségügyi szakképzés (rezidens) rendszer működtetésének támogatása
12.	2018.04.30	Intézményi	0	0	0	0	7 685 524	0	0	0	0	0	7 685 524	Műk./Felh.célú átvett pénzeszköz (Digi Távközlési Kft., MAVIR)
13.	2018.05.18	Intézményi	0	0	0	0	8 092 410	0	0	0	0	0	8 092 410	Műk./Felh.célú átvett pénzeszköz (Digi Távközlési Kft., MAVIR)
14.	2018.05.29	Kormány	0	0	0	0	0	0	0	0	155 210 404	0	155 210 404	Minimálbér és garantált bérminimum miatti többletkiadások 2018. évi támogatása
15.	2018.05.31	Intézményi	0	0	0	0	3 151 037	0	0	0	0	0	3 151 037	Műk./Felh.célú átvett pénzeszköz (MAVIR)
16.	2018.05.31	Intézményi	380 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	0	380 000 000	NEAK várható többletbevétel beemlése
17.	2018.06.11	Kormány	0	0	0	0	0	0	0	0	122 607 000	0	122 607 000	2018. évi bértámogatás támogatása
18.	2018.06.13	Intézményi	30 580 279	8 977 490	0	0	0	0	0	0	0	0	39 557 769	Többletbevételek EFOP-1.8.19-17-2017-00028
19.	2018.06.15	Intézményi	54 374 452	0	0	0	0	0	0	0	0	0	54 374 452	Többletbevételek EFOP-1.10.2-17-2017-00003
20.	2018.06.29	Intézményi	0	45 000 000	0	0	0	0	0	0	0	0	45 000 000	ÁEEK/24870-2/208 vis maior támogatás

Sorsz.	Módosítás dátuma 2017.	Módosítás típusa	Műk. c. tám. áh. belülről összesen		Felh. c. tám. áh. belülről összesen		Működési bevételek összesen	Műk. c. átvett pénzeszközök összesen	Felh. c. átvett pénzeszk. összesen	Finanszíroz. bevételek összesen	Bevételek összesen	Módosítás oka (bevételi és kiadási oldalon egyaránt)
			B1	B2	B4	B6						
		ERA									-	-
21.	2018.06.29	Intézményi	29 551 724	9 377 296	0	0	0	0	0	0	38 929 020	Többletbevételek EFOP-1.8.19-17-2017-00031
22.	2018.06.29	Intézményi	29 885 919	8 977 297	0	0	0	0	0	0	38 863 216	Többletbevételek EFOP-1.8.19-17-2017-00037
23.	2018.06.29	Intézményi	7 321 243	0	0	0	0	0	0	0	7 321 243	Egészségügyi szakképzés (rezidens) rendszer működésének támogatása
24.	2018.06.30	Intézményi	350 000 000	0	0	0	0	0	0	0	350 000 000	NEAK várható többletbevétel beemlése
25.	2018.07.25	EMMI	0	0	0	0	0	0	0	140 000 000	140 000 000	Előirányzat átcsoport. Egészségügyi kártérítési per kiadásainak fedezetére
26.	2018.07.31	Intézményi	200 000 000	0	0	0	0	0	0	0	200 000 000	NEAK várható többletbevétel beemlése
27.	2018.09.03	Intézményi	4 829 176	121 465 872	0	0	0	0	0	0	126 295 048	Többletbevételek KEHOP-5.2.10-16-2017-00160
28.	2018.09.27	Intézményi	3 140 000	0	0	0	0	0	0	0	3 140 000	Többletbevételek EFOP-2.2.19-17-2017-00006
29.	2018.09.30	Intézményi	0	0	0	0	0	595 260	0	0	595 260	Műk./Felh.célú átvett pénzeszköz (Digi Távközlési Kft.)
30.	2018.09.30	Intézményi	150 000 000	0	0	0	0	0	0	0	150 000 000	NEAK várható többletbevétel beemlése
31.	2018.10.13	Kormány	0	0	0	0	0	0	0	37 474 855	37 474 855	1484/2018. (X.8.) korm.határozat alapján kapott támogatás
32.	2018.10.16	Intézményi	0	0	0	0	0	148 815	0	0	148 815	Műk./Felh.célú átvett pénzeszköz (Digi Távközlési Kft.)
33.	2018.10.30	EMMI	0	0	0	0	0	0	0	6 562 854	6 562 854	Egészségügyi szakképzés (rezidens) rendszer működésének támogatása
34.	2018.10.31	Intézményi	200 000 000	0	0	0	0	0	0	0	200 000 000	NEAK várható többletbevétel beemlése
35.	2018.11.30	Intézményi	0	0	0	0	0	148 815	0	0	148 815	Műk./Felh.célú átvett pénzeszköz (Digi Távközlési Kft.)
36.	2018.11.30	Intézményi	1 072 163	0	0	0	0	0	0	0	1 072 163	Többletbevételek EFOP-2.2.18-17-2017-00037
37.	2018.11.30	Intézményi	29 989 156	8 977 575	0	0	0	0	0	0	38 966 731	Többletbevételek EFOP-1.8.19-17-2017-00029
38.	2018.12.07	EMMI	0	0	0	0	0	0	0	0	93 765 504	Egészségügyi szakképzés (rezidens) rendszer működésének támogatása

Sorsz.	Módosítás dátuma 2017.	Módosítás típusa	Műk. c. tám. áh. belülről összesen	Felh. c. tám. áh. belülről összesen	Működési bevételek összesen	Műk. c. átvett pénzeszközök összesen	Felh. c. átvett pénzeszközök összesen	Finanszíroz. bevételek összesen	Bevételek összesen	Módosítás oka (bevételei és kiadási oldalon egyaránt)
		ERA	B1	B2	B4	B6	B7	B8	-	-
39.	2018.12.15	Intézményi	0	0	0	148 815	0	0	148 815	Műk./Felh.célú átvett pénzeszköz (Digi Távközlési Kft.)
40.	2018.12.15	Intézményi	1 570 367 200	0	0	0	0	0	1 570 367 200	241/2018 (XII.13.) Kormányrendelet alapján kapott működési és ösztönző támogatás
41.	2018.12.19	EMMI	0	0	0	0	0	8 056 360	8 056 360	Egészségügyi szakképzés (rezidens) rendszer működésének támogatása
42.	2018.12.19	EMMI	0	0	0	0	0	299 412	299 412	Egészségügyi szakképzés (rezidens) rendszer működésének támogatása
43.	2018.12.20	Kormány	0	0	0	0	0	664 659	664 659	2018. évi bértámogatás
44.	2018.12.27	Kormány	0	0	0	0	0	6 104 936	6 104 936	Minimálbér és garantált bérminimum miatti többletkiadások 2018. évi támogatása
45.	2018.12.31	Intézményi	50 000 000	0	0	0	0	0	50 000 000	NEAK várható többletbevételel beemelése
46.	2018.12.31	Intézményi	408 166 110	0	0	0	0	0	408 166 110	NEAK várható többletbevételel beemelése
47.	2018.12.31	Intézményi	3 153 252	0	0	0	0	0	3 153 252	Szociális és Gyermekvédelmi Főigazgatóság támogatása
48.	2018.12.31	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0
	ÖSSZESEN		37 324 304 519	553 854 789	2 903 100 000	46 493 544	371 376	2 772 565 559	43 600 689 787	

Sorsz.	Módosítás dátuma 2017.	Módosítás típusa	Kiadások (Ft)									
			Személyi juttatások összesen	M.adókat terh.jár.és szoc.lj.adó	Dologi kiadások összesen	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások összesen	Felújítások összesen	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Kiadások összesen		
		ERA	K1	K2	K3	K5	K6	K7	K8			
1.	2018.01.01	Kormány	21 844 471 000	4 019 647 000	9 765 800 000	0	10 000 000	0	0	0	35 639 918 000	
2.	2018.01.16	Intézményi	0	0	-52 159 000	0	31 000 000	15 500 000	5 659 000	0	0	
3.	2018.01.31	Intézményi	0	0	0	0	-500 000	500 000	0	0	0	
4.	2018.03.13	Intézményi	0	0	-4 603	0	0	0	4 603	0	0	
5.	2018.03.26	Intézményi	0	0	911 859 498	588 313 586	691 201 491	10 445 000	0	0	2 201 819 575	
6.	2018.03.31	Intézményi	0	0	11 928 998	0	0	0	0	0	11 928 998	
7.	2018.03.31	Intézményi	0	0	0	0	30 700 000	19 200 000	0	0	49 900 000	
8.	2018.03.31	Intézményi	0	0	0	0	0	99 800 000	0	0	99 800 000	
9.	2018.03.31	Intézményi	0	0	17 154 168	0	174 225 091	0	0	0	191 379 259	
10.	2018.03.31	Intézményi	0	0	26 522 868	0	371 376	0	0	0	26 894 244	
11.	2018.03.31	Intézményi	0	0	1 000 000 000	0	0	0	0	0	1 000 000 000	
12.	2018.03.31	Intézményi	-2 090 308 877	0	2 173 033 404	13 417 578	-101 108 747	4 966 642	0	0	0	
13.	2018.04.05	Intézményi	0	0	-27 845	0	0	0	27 845	0	0	
14.	2018.04.17	Intézményi	0	0	0	0	-5 479 396	5 479 396	0	0	0	
15.	2018.04.19	Intézményi	51 086 112	10 252 365	0	0	0	0	0	0	61 338 477	
16.	2018.04.19	Intézményi	0	0	0	0	10 000 000	0	0	0	10 000 000	
17.	2018.04.27	Intézményi	11 788 370	0	0	0	0	0	0	0	11 788 370	
18.	2018.04.30	Intézményi	0	0	7 685 524	0	0	0	0	0	7 685 524	
19.	2018.04.30	Intézményi	-650 820 834	0	475 082 467	0	151 377 611	24 360 756	0	0	0	
20.	2018.05.18	Intézményi	0	0	8 092 410	0	0	0	0	0	8 092 410	
21.	2018.05.31	Intézményi	0	0	3 151 037	0	0	0	0	0	3 151 037	
22.	2018.05.31	Intézményi	-293 042 767	-100 000 000	272 543 769	0	158 999 696	-38 500 698	0	0	0	
23.	2018.05.31	Intézményi	-12 605 835	0	12 605 835	0	0	0	0	0	0	
24.	2018.05.31	Intézményi	0	0	380 000 000	0	0	0	0	0	380 000 000	

Sorsz.	Módosítás dátuma 2017.	Módosítás típusa	Személyi juttatások összesen	M.adókat terh.jár.és szoc.hj.adó	Dologi kiadások összesen	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások összesen	Felújítások összesen	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Kiadások összesen
25.	2018.06.11	Kormány	102 600 000	20 007 000	0	0	0	0	0	122 607 000
26.	2018.06.13	Intézményi	17 639 884	3 708 045	9 232 350	0	8 089 790	887 700	0	39 557 769
27.	2018.06.15	Intézményi	44 351 600	9 757 352	265 500	0	0	0	0	54 374 452
28.	2018.06.29	Intézményi	0	0	0	0	45 000 000	0	0	45 000 000
29.	2018.06.29	Intézményi	17 167 004	3 708 045	8 676 675	0	8 489 925	887 371	0	38 929 020
30.	2018.06.29	Intézményi	17 214 750	3 708 045	8 963 124	0	8 078 279	899 018	0	38 863 216
31.	2018.06.29	Intézményi	6 126 563	1 194 680	0	0	0	0	0	7 321 243
32.	2018.06.30	Intézményi	0	0	333 882 495	0	14 099 463	2 018 042	0	350 000 000
33.	2018.06.30	Intézményi	-17 105 235	0	17 105 235	0	0	0	0	0
34.	2018.07.11	Intézményi	0	0	0	0	-39 016 100	0	39 016 100	0
35.	2018.07.25	EMMI	0	409 704	139 590 296	0	0	0	0	140 000 000
36.	2018.07.31	Intézményi	-19 707 721	0	19 707 721	0	0	0	0	0
37.	2018.07.31	Intézményi	0	0	62 923 598	0	-66 055 370	3 131 772	0	0
38.	2018.07.31	Intézményi	-21 292 279	0	21 292 279	0	0	0	0	0
39.	2018.07.31	Intézményi	0	0	200 000 000	0	0	0	0	200 000 000
40.	2018.07.31	Kormány	129 883 190	25 327 214	0	0	0	0	0	155 210 404
41.	2018.08.31	Intézményi	-67 945 522	67 945 522	0	0	0	0	0	0
42.	2018.09.03	Intézményi	1 550 000	341 000	2 938 176	0	0	121 465 872	0	126 295 048
43.	2018.09.27	Intézményi	0	0	3 140 000	0	0	0	0	3 140 000
44.	2018.09.30	Intézményi	0	0	595 260	0	0	0	0	595 260
45.	2018.09.30	Intézményi	0	0	100 000 000	0	11 935 460	38 064 540	0	150 000 000
46.	2018.09.30	Intézményi	0	0	-127 044 955	0	0	127 044 955	0	0
47.	2018.09.30	Intézményi	0	0	71 370 522	0	0	-71 370 522	0	0
48.	2018.10.13	Kormány	0	0	37 474 855	0	0	0	0	37 474 855
49.	2018.10.16	Intézményi	0	0	148 815	0	0	0	0	148 815

Sorsz.	Módosítás dátuma 2017.	Módosítás típusa	Személyi juttatások összesen	M.adókat terh.jár.és szoc.hj.adó	Dologi kiadások összesen	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások összesen	Felújítások összesen	Egyéb felhalmozási célú kiadások	Kiadások összesen
50.	2018.10.30	EMMI	5 491 928	1 070 926	0	0	0	0	0	6 562 854
51.	2018.10.31	Intézményi	0	0	187 000 000	0	13 000 000	0	0	200 000 000
52.	2018.11.30	Intézményi	0	0	148 815	0	0	0	0	148 815
53.	2018.11.30	Intézményi	897 207	174 956	0	0	0	0	0	1 072 163
54.	2018.11.30	Intézményi	17 792 360	3 355 435	8 841 361	0	8 078 415	899 160	0	38 966 731
55.	2018.11.30	Intézményi	0	0	-12 999 000	0	12 999 000	0	0	0
56.	2018.12.07	EMMI	72 858 162	14 207 342	6 700 000	0	0	0	0	93 765 504
57.	2018.12.15	Intézményi	0	0	148 815	0	0	0	0	148 815
58.	2018.12.15	Intézményi	0	0	1 570 367 200	0	0	0	0	1 570 367 200
59.	2018.12.18	Intézményi	0	0	0	0	-2 606 728	0	2 606 728	0
60.	2018.12.19	Intézményi	-200 000 000	0	200 000 000	0	0	0	0	0
61.	2018.12.19	Intézményi	0	0	-20 000 000	0	20 000 000	0	0	0
62.	2018.12.19	EMMI	6 741 724	1 314 636	0	0	0	0	0	8 056 360
63.	2018.12.19	EMMI	250 554	48 858	0	0	0	0	0	299 412
64.	2018.12.20	Kormány	556 200	108 459	0	0	0	0	0	664 659
65.	2018.12.27	Kormány	5 108 726	996 210	0	0	0	0	0	6 104 936
66.	2018.12.31	Intézményi	-123 804 127	0	123 804 127	0	0	0	0	0
67.	2018.12.31	Intézményi	0	0	50 000 000	0	0	0	0	50 000 000
68.	2018.12.31	Intézményi	0	0	411 319 362	0	0	0	0	411 319 362
69.	2018.12.31	Intézményi	-6 143 578	6 143 578	0	0	0	0	0	0
70.	2018.12.31	Intézményi	-64 130 938	0	64 130 938	0	0	0	0	0
71.	2018.12.31	Intézményi	0	0	-78 570 973	0	109 346 235	-30 775 262	0	0
72.	2018.12.31	Intézményi	-52 524 656	0	49 496 856	3 027 800	0	0	0	0
	ÖSSZESEN		18 734 142 965	4 093 426 372	18 483 917 977	604 758 964	1 302 225 491	334 903 742	47 314 276	43 600 689 787

c) Az előirányzatok évközi változása, a tényleges teljesítést befolyásoló főbb tényezők:

- **A személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, valamint a létszám alakulása**

Személyi kiadások

Megnevezés	Összeg (Ft)		
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva (%)
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	18 674 152 679	18 674 152 679	100,00
- ebből törvény szerinti illetmények, munkabérek	16 963 186 572	16 963 186 572	100,00
- ebből egyéb személyi jellegű kifizetések	1 710 966 107	1 710 966 107	100,00
Külső személyi juttatások	59 990 286	59 990 286	100,00
Összesen	18 734 142 965	18 734 142 965	100,00

A munkaadók közterhei

Megnevezés	Összeg (Ft)		
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva
Szociális hozzájárulási adó	0	3 641 854 312	-
Rehabilitációs hozzájárulás	0	293 847 905	-
Egészségügyi hozzájárulás	0	11 763 309	-
Táppénz hozzájárulás	0	52 368 420	-
Munkáltatót terhelő Szja	0	8 589 486	-
Összesen	4 093 426 372	4 008 423 432	97,92

Létszám helyzet alakulása

A 2018. évi költségvetésben a létszám összesen 4 717 fő volt, amelyből a vezetői létszám 175 fő (3,7 %), a nem vezetői létszám 4 542 fő (96,3 %).

Záró létszám (az időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók statisztikai állományi létszáma) 4788 fő volt, munkajogi záró létszám (az időszak végén munkaviszonyban állók létszáma) 5210 fő volt. Év végén üres álláshelyek száma 416 fő volt.

➤ **Dologi kiadások alakulása**

Megnevezés	Összeg (Ft)		
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva (%)
Készletbeszerzés K31	8 902 177 811	8 502 456 549	95,51
-ebből szakmai anyagok beszerzése K311	5 877 078 052	5 729 862 969	97,50
-ebből árubeszerzés K313	2 063 987 551	1 941 938 214	94,09
Kommunikációs szolgáltatások K32	239 997 228	210 596 440	87,75
Szolgáltatási kiadások K33	6 700 164 664	6 043 221 970	90,20
-ebből közüzemi díjak K331	1 190 032 125	1 039 086 356	87,32
-ebből szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások K336	3 517 111 591	3 381 136 615	96,13
Kiküldetés, reklám- és propagandakiadások K34	7 104 687	5 942 797	83,65
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások K35	2 634 473 587	2 348 689 259	89,15
- ebből működési célú előz.felsz.ÁFA K351	2 056 146 879	1 787 619 634	86,94
-ebből egyéb dologi kiadások K355	393 138 910	375 881 827	95,61
Összesen	18 483 917 977	17 110 907 015	92,57

➤ **Ellátottak pénzbeli juttatásai**
NÉ

➤ **Egyéb működési/felhalmozási célú kiadások**

- **Nemzetközi kötelezettségek**
NÉ

- **Elvonások és befizetések**

A 2017. évi szociális hozzájárulási adókedvezményből adódó megtakarítás 587.737.886 Ft összegére a maradványból osztottuk fel az előirányzatot a befizetés fedezetére. Ezenkívül év közben 2018. 02. havi előrejelzés adatszolgáltatás miatt 3.027.800 Ft befizetési kötelezettsége keletkezett intézményünknek, így annak teljesítésére is át kellett csoportosítanunk a szükséges előirányzatot.

- **Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, illetve visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre**
NÉ

- **Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások, államháztartáson belülrre**

Az Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belül előirányzaton EU-s pályázatok visszafizetendő előlege, illetve vis maior támogatások fel nem használt összege került visszafizetésre az alábbiak szerint:

Megnevezés	Összeg (Ft)		
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-ban
Felhalmozási célú egyéb támogatások államháztartáson belülrre (K84)	47 314 276	47 314 276	100%
- ebből: fejezetnek EU-s programokra	2 639 176	2 639 176	100%
KEHOP-5.2.10-16-2016-00001 visszautalás	4 603	4 603	100%
KEHOP-5.2.11-16-2016-00034 visszautalás	27 845	27 845	100%
KEHOP-5.2.11-16-2017-00144 visszautalás	2 606 728	2 606 728	100%
- ebből: fejezetnek egyéb célra	44 675 100	44 675 100	100%
'ÁEEK/005809-001/2016	4 800 000	4 800 000	100%
'ÁEEK/005809-002/2016	859 000	859 000	100%
'ÁEEK/007037-001/2016	34 190 100	34 190 100	100%
'ÁEEK/005250-007/2017	4 826 000	4 826 000	100%

- **Kamatkiadások** A késedelmi kamatok kifizetésének elkerülése érdekében proaktív szállítói menedzsment keretében az intézmény folyamatos tárgyalásokkal próbálja elérni, hogy a szállító ne számoljon fel késedelmi kamatot. A már felszámított és esetlegesen felhalmozódott késedelmi kamatok esetében, amennyiben a tárgyalások nem járnak sikerrel, ott az Intézmény részletfizetési megállapodásokat köt az adott partnerrel. 2018. évben 539.774 Ft-ot fizetett ki intézményünk késedelmi kamat címén.
- **Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, illetve egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre**
NÉ
- **Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre**
NÉ

➤ **Beruházási és felújítási kiadások**

Beruházások

Megnevezés	Összeg (Ft)		
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva
Immateriális javak beszerzése K61	14 168 160	13 164 360	92,92
Ingatlanok beszerzése, létesítése K62	279 297 945	264 949 905	94,86
Informatikai eszközök beszerzése K63	94 739 813	73 434 885	77,51
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése K64	637 374 055	595 997 458	93,51
Beruházási c.előz.felsz.Áfa K67	276 645 518	255 601 061	92,39
Összesen K6	1 302 225 491	1 203 147 669	92,39

Felújítások

Megnevezés	Összeg (Ft)		
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés a módosított előirányzathoz viszonyítva
Ingatlanok felújítása K71	256 750 647	113 622 792	44,25
Informatikai eszközök felújítása K72	0	0	-
Egyéb tárgyi eszközök felújítása K73	7 024 526	4 804 485	68,40
Felújítási c.előz.felsz.Áfa K74	71 128 569	31 884 637	44,83
Összesen K7	334 903 742	150 311 914	44,88

- **PPP konstrukcióban létrejött beruházások, felújítások, szolgáltatásvásárlás bemutatása**
NÉ

3. Az intézményi bevételek alakulása

- a) az Intézményi bevételek alakulása, azok mértékét befolyásoló tényezők ismertetése, a túlteljesítés vagy lemaradás okainak a bemutatása, az Intézmény gazdálkodására gyakorolt hatásuk elemzése, a többletbevételek keletkezésének okai, azok eseti, illetve tartós jellege

TB alapokból származó bevételek

A TB alapokból származó bevételek esetében a mutatók 2018. évre készültek.

Az NEAK bevétel (TBiz bizonylat alapján) 2018. évben nőtt, 3 147 082 400 Ft-tal, +9,8 %-kal az előző évhez képest.

A TB alapokon keresztül utalt bevételek növekedését az alaptervekenységből származó bevételek 10 %- növekedése mellett a nem rendszeres NEAK bevételek növekedése (+7,4%) is okozta.

Megnevezés	2017.	2018.	Eltérés
Alaptevékenységből származó NEAK bev.	29 705 190 200	32 664 444 400	2 959 254 200
Bértámogatások	837 724 600	1 047 352 100	209 627 500
Működési, ösztönző és struktúratámogatás	1 600 683 400	1 570 367 200	30 316 200
Évvégi kasszamaradvány és utalás	102 121 700	110 638 600	8 516 900
Nem rendszeres NEAK bev. össz.	2 540 529 700	2 728 357 900	187 828 200
NEAK (Tbiz) bevétel és adósságkonszolidáció összesen	32 245 719 900	35 392 802 300	3 147 082 400

A működési támogatásokként utalt összegeket a szállítói állomány rendezésére használtuk fel. A bértámogatás az ágazatban elrendelt béremelés fedezetét jelentette.

A NEAK bevételeket befolyásoló feladatmutatók

Aktív fekvőbeteg ellátás teljesítménye

Az aktív fekvőbeteg ellátás kapacitása 2018. december 31-én 1969 ágy volt, plusz 116 újszülött férőhely kapacitás és 12 ágyas nem NEAK finanszírozott, magas komfortfokozatú VIP részleg.

Jelleg	Mutatószám	2017	2018	Eltérés	Eltérés %
Kapacitás mutatók	Ágyszám (évvégi)	1969	1969	0	0,0%
	Ágykihasználtság % (teljesített)	70,8	71,5	0,7	1,0%
	Átlagos üres ágyszám	574,9	560,8	-14,1	-2,5%
Betegforgalmi mutatók	Átlagos ápolás (nap)	5,57	5,73	0,16	2,8%
	Esetszám (távozott eset)	104 746	105 355	609	0,6%
	-ebből kúra	9 667	9 278	-389	-4,0%
	-ebből egynapos	9 008	9 704	696	7,7%
	Mortalitás %	2,50	2,71	0,21	8,2%
Finanszírozási mutatók	HBCS súlyszám (elszámolt)	98 685	101 203	2 518	2,6%
	-ebből kúra	9 800	9 715	-85	-0,9%
	-ebből egynapos	4 115	4 607	491	11,9%
	CASE-MIX	1,077	1,102	0,025	2,3%
TVK	TVK (Fin. év)	81 188	82 044	856	1,1%
	%-os eltérés	2,8%	2,1%	-0,8%	-27,5%
	Átlagos Ft érték	180 832	195 402	14 570	8,1%

Az aktív fekvőbeteg teljesítmény 2,6 %-kal nőtt, az esetszám 0,6 %-os növekedése mellett. Az esetszámon belül 11,9%-al nőtt az egynapos ellátások esetszáma.

Átlagos ápolási nap 5,73 nap/eset, az előző évhez képest 0,16 nap/esettel nőtt.

Az intézmény Case-Mix indexe 1,102, ami az előző évhez képest 2,3 %-os emelkedést jelent.

Az ágykihasználás 2018. év átlagában 71,5%, ami 1 %-al nőtt az előző évhez képest.

TVK elszámolás aktív fekvőbeteg ellátás

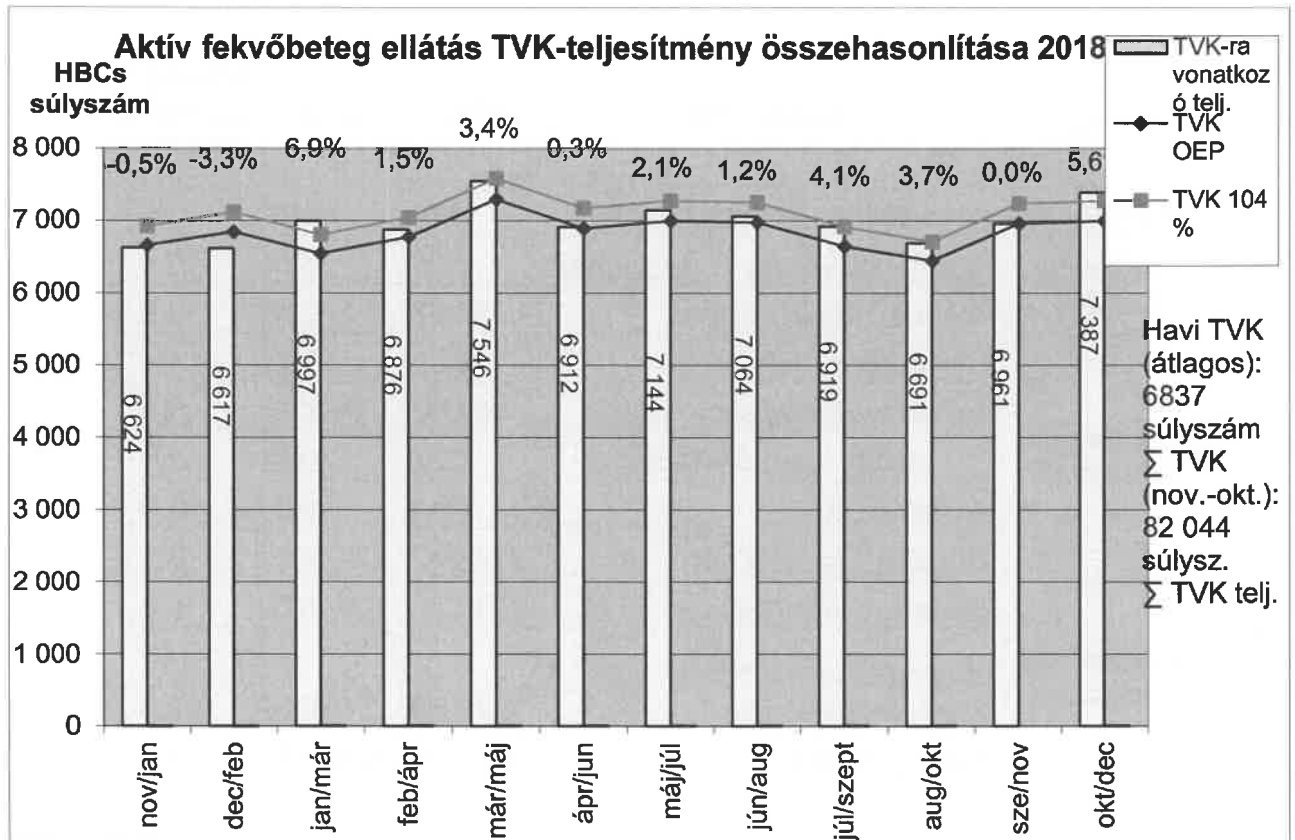
Az aktív fekvőbeteg ellátás TVK értéke a 2017. évi 81 188-ról 82 137 értékre, 1,17 %-kal nőtt 2018. évben. Az optimális TVK kihasználás érdekében év közben 630 HBCs súlyszám TVK átcsoportosítást kértünk járóbeteg-ellátásba és 5 HBCs súlyszám átcsoportosítást egynapos ellátásba. Az egynapos ellátás TVK-ja 2018. május hónaptól beépült az aktív ellátás TVK-jába, ez 199 HBCs TVK emelkedést jelentett. Jogszabályváltozás miatt 84,96 HBCS TVK-t, a fenntartó által kezdeményezett TVK átcsoportosítás eredményeképpen 258 TVK-t kapott intézetünk. A fentiek miatt az éves tényleges TVK 82 044 súlyszám volt.

Aktív Fekvőbeteg ellátás TVK elszámolása 2018.	Összesen/év
TVK NEAK	82 044,38
Teljesítmény összesen HBCS	99 028,42
ebből mentes HBCS	15 289,90
TVK Alap telj.	83 738,54
Eltérés NEAK TVK	1 694
Volumen eltérés NEAK%	2,06%
Göngyöltett maradvány NEAK HBCS	0
TVK feletti 104 % alatti HBCs	1 579
Nem finanszírozott HBCS	115
Nem finanszírozott HBCs miatti veszteség Ft	22 865 965
Teljes-degressziós díj különbözet Ft	234 433 583
NEAK Telj. bevétel	19 350 327 216
Átlagos FT/pont	195 402

A 2018. finanszírozási évben összesen **1579 degresszáltan finanszírozott HBCS** volt a **2,06 %-os TVK túllépés** miatt, ami **234 433 583 Ft** elmaradt bevételt jelentett.

A finanszírozási év lezárásakor ki nem használt TVK nem volt.

A TVK 104 %-a feletti nem finanszírozott teljesítmény **115 HBCS** súlysám volt, ami **22 865 965 Ft** bevétel elmaradást eredményezett.



Krónikus és rehabilitációs fekvőbeteg ellátás teljesítménye

A krónikus fekvőbeteg ellátás lekötött kapacitása 2018. december 31-én 1005 ágy volt, az előző év végéhez 5 ágyal csökkent kapacitásátcsoportosítási kérelmünk, illetve a jogszabály által előírt ágykonverziós szabály miatt: 13 krónikus pulmonológiai ágy átcsoportosítása történt 8 hospice ágygá.

Jelleg	Mutatószám	2017	2018	Eltérés (2018- 2017)	Eltéré s %
Ágyszám	Ágyszám összesen (évvégi)	1010	1005	-5	-0,5%
Kapacitás mutatók	Ágykihasználtság % (teljesített)	74,6	75,0	0,4	0,6%
	Átlagos üres ágyszám	256,7	252,4	-4,3	-1,7%
Betegforgalm i mutatók	Átlagos ápolás (nap)	22,8	23,8	1,0	4,5%
	Esetszám (távozott eset)	12 062	11 805	-257	-2,1%
	-ebből nappali ellátás	237	248	11	4,6%
	Mortalitás %	10,3	12,3	1,9	18,4%
	Teljesített ápolási nap	274 940	279 201	4 261	1,5%
Finanszírozá si mutatók	Elszámolt krónikus nap	271 235	275 070	3 835	1,4%
	Krónikus kassa NEAK bevétele (millió Ft)	2 751,9	2 940,3	188,3	6,8%
	Alapdíj (évvégi)	6 600,0	6 600,0	0,0	0,0%

Az ágykihasználtság 0,6 %-os növekedése mellett elszámolt krónikus nap 1,4 %-kal növekedett, míg az esetszám 2,1%-al csökkent.

Járóbeteg szakellátás teljesítmény

A járóbeteg szakellátásban a lekötött kapacitásokban előző évhez képest befogadásra került egy 30 órás MR szakrendelés, az OVSZ-nek átadásra került 12 szakorvosi és 8 nem szakorvosi óra, tüdőgyógyászat szakmában 18 óra szünetel, mindezek eredményeképpen heti 8 órával csökkent az összóraszám.

Jelleg	Mutatószám	2017	2018	Eltérés (2018- 2017)	Eltérés %
Kapacitás mutatók	Heti óraszám (évvégi)	10 799	10 791	-8	-0,1%
	-ebből szakorvosi	8 743	8 743	0	0,0%
	-ebből nem szakorvosi	2 056	2 048	-8	-0,4%
Betegforgalmi mutatók	Esetszám	3 188 433	3 169 670	-18 763	-0,6%
	-ebből fekvőbetegnek végzett	674 203	687 972	13 769	2,0%
	-ebből járóbeteg	2 514 230	2 481 698	-32 532	-1,3%
	Járó arány %	78,9%	78,3%	-0,6%	-0,7%
	Pontszám (millió pont)	6 197,8	6 272,5	74,7	1,2%
	-ebből fekvőbetegnek végzett	1 336,6	1 397,7	61,1	4,6%
	-ebből járóbeteg	4 861,2	4 874,9	13,6	0,3%
	Járó arány %	78,4%	77,7%	-0,7%	-0,9%

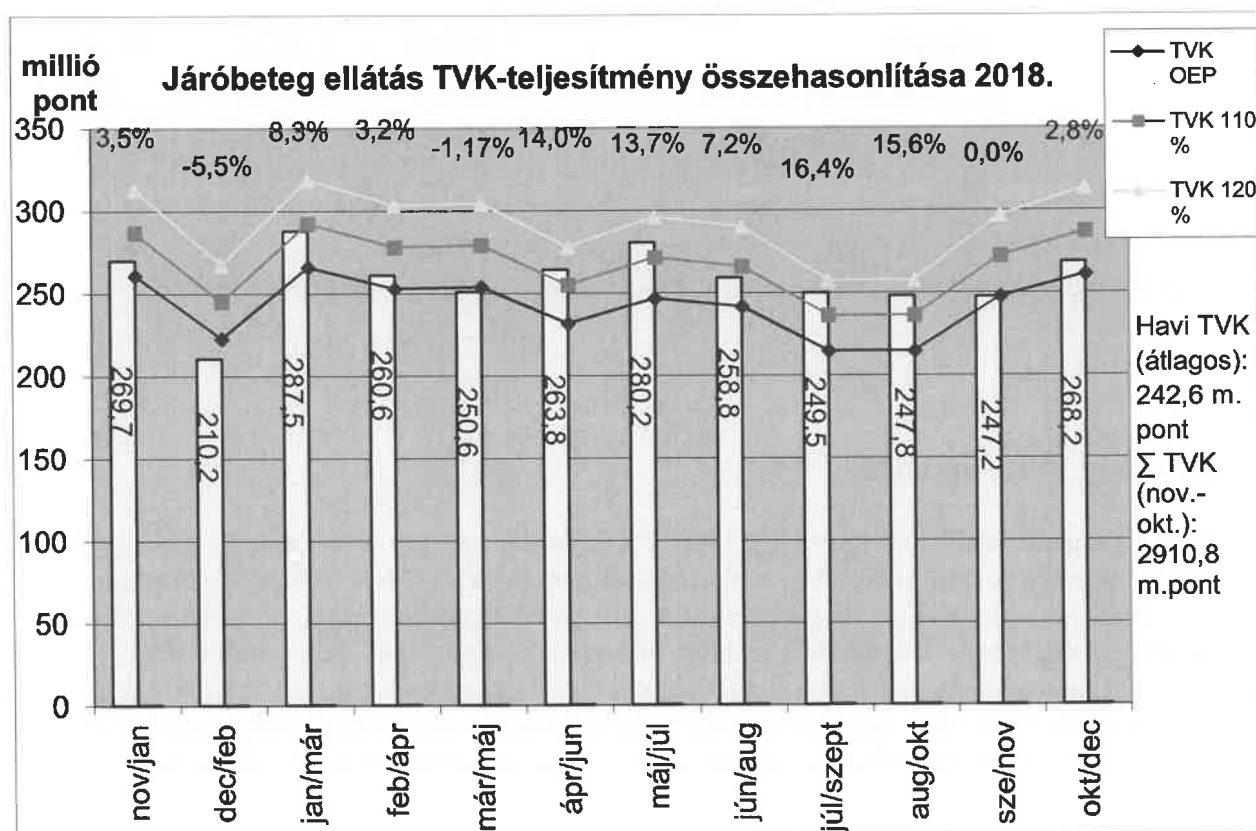
A járóbeteg teljesítmény 1,2 %- kal nőtt, az esetszám -0,6 %-os csökkenése mellett.

Járóbeteg TVK elszámolás

A járóbeteg ellátás TVK értéke a 2017. évi 2777,5 millió pontról 2 790,4 millió pontra, 0,5 %-kal növekedett. Az optimális TVK kihasználás érdekében év közben 630 HBCs súlyszám TVK átcsoportosítás történt a járóbeteg-ellátásba, ami 63 000 000 pont TVK növekedést jelentett a járóbeteg ellátásban. MR többletkapacitás befogadása miatt 3 893 828 pont/hó TVK emelést állapított meg a NEAK 2018. áprilistól. 2018. júliustól jogszabályváltozás miatt 6 528 pont/hó TVK-t, a fenntartó által kezdeményezett TVK átcsoportosítás eredményeképpen 30 200 000 pont TVK-t kapott intézetünk. A fentiek miatt az éves tényleges TVK 2 910,8 millió pont volt.

Járóbeteg ellátás TVK elszámolása 2018.	Összesen/év
TVK NEAK	2 910 840 652
Elsz. Pont	3 144 890 422
TVK alap	3 097 247 969
TVK mentes pont	47 642 453
TVK alap pont+percpon	3 094 085 090
Eltérés NEAK TVK-hoz	183 244 438
Volumen eltérés NEAK%	6,30%
TVK feletti 110 % alatti pont	142 651 053
TVK 110 %-120 % közötti pont	40 593 385
Bevétel kiesés Ft	262 014 281
NEAK telj. bevétel	5 958 606 254
Átlagos FT/pont	1,89

Összesen 2018. finanszírozási évben 183,2 millió degresszáltan finanszírozott pont volt a 6,3 %-os TVK túllépés miatt, ami 262 014 281 Ft elmaradt bevételt jelentett. A finanszírozási év lezárásakor ki nem használt TVK nem volt.



A laborkasszába tartozó járóbeteg szakellátások TVK elszámolása

A laborkasszába tartozó ellátások esetében a TVK értéke 0,6 %-kal csökkent az OVSZ-nek átadott laboratóriumi szakmába eső kapacitás miatt. A teljesítmény 4,3 %-os emelkedése mellett a bevételünk 0,2 %-os csökkentést mutatott az előző évhez képest.

Labor TVK elszámolása 2018.	Összesen/év
TVK NEAK	308 618 896
Elsz. Pont	1 659 936 935
TVK alap pont+perc	1 652 917 490
Eltérés NEAK TVK-hoz	1 344 298 594
TVK %-os aránya	18,67%
NEAK telj. bevétel	883 489 077
Átlagos FT/pont	0,53
Lebegő díj Ft/pont	0,208

Egyezményes, államközi betegellátás

A 2017. évhez képest az egyezményes, és az államközi szerződések hatálya alá tartozó betegellátásból származó bevétel 228 926 600 Ft-ról 295 554 100 Ft-ra nőtt.

Vényforgalmú Patikák NEAK támogatási bevétele

2014. év elején 4 új lakossági gyógyszerterületet nyitottunk Nyíregyháza (2), Nagykálló és Mátészalka városokban a már működő Fehérgyarmati és Vásárosnaményi patikák mellett, melyek összesített gyógyszer ártámogatási bevétele – a jelentős forgalomnövekedésnek köszönhetően - 2018-ban 20,4 %-kal nőtt az előző évhez képest, 1.653.266.386 Ft-ra emelkedett.

Saját bevételek

A saját bevételek a működési bevételek 4,6 %-át tették ki.

A saját bevételek között a vényforgalmú patikák térítési díj bevétele, a bérleti díjak, a szerződésen alapuló utólag kapott engedmények, az egyéb bevételek, a fizetőbeteg ellátás és a klinikai farmakológia bevételei tették ki a legnagyobb hányadot, együttesen az összes saját bevétel 78,9 %-át adják.

Megnevezés	Bevétel (Ezer Ft)	Megoszlási %
Vényforgalmú patikák térítési díj bevétele	559 630 734	30,1%
Bérbeadás és parkolási díj bevételei	303 799 284	16,3%
Szerződésen alapuló utólag kapott engedmény	170 998 468	9,2%
Egyéb bevételek	162 330 052	8,7%
Fizetőbeteg ellátás bevétele	161 558 620	8,7%
Orvostudományi alkalmazott kutatás	110 645 074	5,9%
Élelmezés értékesítés	86 059 003	4,6%
Foglalkozás egészségügyi vizsgálat	73 958 860	4,0%
Ápolási osztály díj bevétele	68 639 800	3,7%
Halott hűtés, halott öltöztetés	67 906 034	3,6%
Kártérítések	36 497 012	2,0%
Szolgálati lakás, orvos-, nővér- és medikus szálló térítési díj	21 525 324	1,2%
Szakorvosi vélemény	8 147 600	0,4%
Oktatás	6 792 312	0,4%
TB ellátások, kifizetőhelyi költségtérítés	6 015 209	0,3%
Egyéb szolgáltatás bevétele	4 111 810	0,2%
Közvetített szolgáltatások bevételei	4 025 801	0,2%
Alkalmazotti térítési díj	2 898 678	0,2%
Hulladék, selejt és egyéb készletértékesítés	2 718 349	0,1%
Balneoterápia szolgáltatás díja	2 383 146	0,1%
Sterilizálás idegeneknek	1 277 687	0,1%
Gyógyszer, infúzió értékesítés (intézményi)	138 739	0,0%
Összesen	1 862 057 596	100,0%

b) Bevétel beszédésével összefüggő behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, a behajthatatlan követelések állománya

Az intézmény jogelődjei a korábban gazdasági társaságként működő kórházak több éve lejárt és összességében jelentős értéket képviselő vevői követeléseket adtak át az intézménynek.

A bevételeink beszédésével kapcsolatban nagy problémát jelent a külföldi és nem biztosított magyar állampolgárok által igénybe vett egészségügyi szolgáltatások megtérítésének összege, tekintettel arra, hogy ezen betegeink általában baleset miatt kerülnek kórházunkba és a náluk lévő iratok több esetben hiányosak, a fizetendő térítések behajtása nagyon nehézkes.

Az intézmény az előző évekhez hasonlóan törekedett a lejárt követelésállomány leszorítására. A behajtás érdekében vevőink számára egyenlegközlő/fizetési felszólító levelek kiküldésére került sor. A fizetési hajlandóságot nem mutató adósokkal szemben fizetési meghagyásos eljárások indultak. Ennek eredményeként több adós jelentős összegű követelésünket térített meg, illetve részletfizetési megállapodások születtek. A követelések behajtásának nyomon követése a Jogi Osztályunk által biztosított.

Követeléseink minősítése során 13.243.430 Ft került elszámolásra az ÁHSZ szerinti behajthatatlan követeléseként. Az intézmény jogelődjei által átadott követelések esetében a vevő részéről nem tapasztaltunk fizetési hajlandóságot. A tárgyévben 50%, illetve 70 % értékvesztés elszámolására került sor az adósok minősítése alapján. Értékvesztés címen 35.707.614 Ft lett elszámolva.

c) Egyéb működési/felhalmozási célú bevételek

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

Megnevezés	Összeg (Ft)
Pénzügyi vállalkozásoktól (DIGI Távközl.Kft.)	1 785 780
Állami többségi tulajdonú nem pénzügyi vállalkozásoktól (MAVIR)	44 707 764
Összesen	46 493 544

Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Megnevezés	Összeg (Ft)
Háztartásoktól	371 376
Összesen	371 376

4. Az előirányzat-maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása

a) Az alaptevékenység költségvetési maradványának alakulása, a 2017. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei

Az előző évi korrigált alaptevékenység maradványa **2 201 819 575 Ft.**

- Egészségbiztosítási Alapból kapott működési/felhalmozási támogatások bevételeiből (struktúratámogatást is beleértve): 481 676 211 Ft
- Rezidens képzésre kapott összeg (ÁEEK-től) 154 456 133 Ft
- Intézményi saját bevételek 1 216 313 047 Ft
- Vis maior támogatások ÁEEK-től 87 401 575 Ft
- EU-s projektek maradványa 261 972 609 Ft

Összesen: 2 201 819 575 Ft

A maradvány túlnyomó többségét dologi kiadásokra fordítottuk, illetve a maradvány részét képezte több uniós, illetve vis maior támogatás is, amelyeket felhalmozási célra fordítottunk.

Az ÁVR. 152. § (2) bekezdése szerinti meghiúsult kötelezettségvállalás miatti befizetési kötelezettségünk nem volt.

b) A vállalkozási tevékenység maradványának alakulása, felhasználási céljai NÉ

c) A 2018. évben képződött maradvány keletkezésének oka, összetétele

Alaptevékenység maradványa (Ft)

Megnevezés	összesen
Alaptevékenység költségvetési bevételei	39 923 865 091
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	41 845 012 957
<i>I. Alaptevékenység költségvetési egyenlege</i>	<i>-1 921 147 866</i>
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 772 565 559
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
<i>II. Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</i>	<i>2 772 565 559</i>
<i>A) Alaptevékenység maradványa</i>	<i>851 417 693</i>

- Egészségbiztosítási Alapból kapott működési/felhalmozási támogatások bevételeinek maradványa: 551 720 881 Ft
- Az 1484/2018. évi Kormány határozat alapján kapott támogatás maradványa: 37 474 855 Ft
- ÁEEK Vis maior támogatások maradványa: 102 525 488 Ft
- Új típusú rezidens képzés támogatásának maradványa: 34 000 000 Ft
- 9794-6/20/2018/EKIF sz.szerződés alapján egészségügyi kártérítési per fizetési kötelezettségeinek teljesítésére kapott támogatás maradványa: 11 839 524 Ft
- EU-s projektek maradványa 113 856 945 Ft

Összesen: 851 417 693 Ft

5. Európai Uniói forrásból megvalósuló programok alakulása

Résztevő intézmény megnevezése	Projekt azonosítója	Projekt tárgya	Projekt időtartama	A teljes támogatás összege	Önerő mértéke	2018. évi felhasználás (Ft)	Megjegyzés
1. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	EFOP-2.2.19-17-2017-00006	Járóbeteg szakellátó szolgáltatások fejlesztése az SZSZBMK-ban	Projekt kezdete: 2017.01.04. Projekt befejezése: 2020.01.31.	299 989 240 Ft	- Ft	9 465 165 Ft	
2. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	EFOP-2.2.18-17-2017-00037	Betegbiztonság növelését célzó fejlesztések az SZSZBMK-ban	Projekt kezdete: 2017.01.04. Projekt befejezése: 2018.10.31.	200 000 000 Ft	- Ft	194 767 094 Ft	A projekt fizikai megvalósításának dátuma módosításra került 2018.09.30.-ról 2018.10.31.-re.
3. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	KEHOP-5.2.11-16-2017-00144	Fotovoltaikus rendszer kiépítése a Fehérgyarmati Kórház épületein	Projekt kezdete: 2017.11.01. Projekt befejezése: 2018.06.30.	249 450 305 Ft	- Ft	240 827 784 Ft	A projekt támogatásból visszatalálásra került 2 606 731 Ft fel nem használt támogatás, a szociális hozzájárulás mértékének változása miatt és az eszközbeszerzés szerződött értéke kisebb volt, mint a tervezett érték.
4. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	EFOP-1.10.2-17-2017-00003	Egészségügyi humán erőforrás-fejlesztés az SZSZBMK telephelyein	Projekt kezdete: 2018.03.01. Projekt befejezése: 2020.02.29.	149 989 549 Ft	- Ft	53 706 119 Ft	
5. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	EFOP-1.10.3-17-2017-00034	„Képzési és ösztöndíj program az SZSZBMK-ban”	Projekt kezdete: 2018.03.01. Projekt befejezése: 2020.02.29.	121 479 530 Ft	- Ft	60 100 677 Ft	

Résztvevő intézmény megnevezése	Projekt azonosítója	Projekt tárgya	Projekt időtartama	A teljes támogatás összege	Önerő mértéke	2018. évi felhasználás (Ft)	Megjegyzés
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	KEHOP-5.2.10-16-2017-00160	PIHENŐHÁZAK ÉPÜLETENERGETIKAI FEJLESZTÉSE AZ SZSZBMK FEHÉRGYARMATI TELEPHELYÉN	Projekt kezdete: 2018.08.01. Projekt befejezése: 2019.03.31.	130 856 672 Ft	- Ft	72 853 048 Ft	
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	ROCHUS/ROHU245	ROCHUS – Egészségügyi ellátás Szatmárnémeti és Szabolcs-Szatmár-Bereg megyékben	Projekt kezdete: 2018.09.01. Projekt befejezése: 2019.08.31.	7 225 Euro	0 Euro	6 560 Euro	A projekt támogatás Euroban kerül kifizetésre az Intézmény részére. Az összeg a 2018.12.31.-én érvényes infor euro értékén /323,7 Ft/Euro/átszámítva 2 338 732,5 Ft. A 2018. évben felhasznált összeg, szintén ezen az árfolyamin számolva 2 123 472 Ft
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	EFOP-1.8.19-17-2017-00026	Egészségfejlesztési iroda létrehozás a Fehérgyarmati Járársban	Projekt kezdete: 2018.03.01. Projekt befejezése: 2020.04.30.	89 770 856 Ft	- Ft	30 778 214 Ft	
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	EFOP-1.8.19-17-2017-00028	Egészségfejlesztési iroda létrehozás a Mátészalkai Járársban	Projekt kezdete: 2018.03.01. Projekt befejezése: 2020.04.30.	89 776 243 Ft	- Ft	28 669 599 Ft	
Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	EFOP-1.8.19-17-2017-00027	Egészségfejlesztési iroda létrehozás a Vásárosnaményi Járársban	Projekt kezdete: 2018.03.01. Projekt befejezése: 2020.02.29.	89 776 128 Ft	- Ft	21 682 788 Ft	

Részvevő intézmény megnevezése	Projekt azonosítója	Projekt tárgya	Projekt időtartama	A teljes támogatás összege	Önerő mértéke	2018. évi felhasználás (Ft)	Megjegyzés
11. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	EFOP-1.8.19-17-2017-00031	Egészségfejlesztési iroda létrehozás a Nyírbátori Járásban	Projekt kezdete: 2018.03.01. Projekt befejezése: 2020.04.30.	89 772 962 Ft	- Ft	30 156 855 Ft	
12. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	EFOP-1.8.19-17-2017-00029	Egészségfejlesztési iroda létrehozás a Nagykállói Járásban	Projekt kezdete: 2018.03.01. Projekt befejezése: 2020.04.30.	89 775 754 Ft	- Ft	28 005 644 Ft	
13. Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	EFOP-1.8.19-17-2017-00037	Egészségfejlesztési iroda létrehozás a Nyíregyházi Járásban	Projekt kezdete: 2018.03.01. Projekt befejezése: 2020.04.30.	89 772 963 Ft	28 975 Ft	29 389 701 Ft	

6. Vagyongazdálkodás, az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulása

Az immateriális javak és tárgyi eszközök állománya

(Ft)

Megnevezés	Bruttó érték nyitó állomány	Bruttó érték növekedés	Bruttó érték csökkenés	Értékcsökkenés nyitó állomány	Terv szerinti értékcsökkenés	Terven felüli értékcsökkenés	Eszközök nettó értéke
Immateriális javak	391 495 526	13 594 560	20 679 821	345 072 819	2 478 033	0	36 859 413
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	18 380 234 629	152 559 202	1 754 394	4 953 341 940	334 004 869	0	13 243 692 628
Gépek, berendezések és felszerelések	13 080 223 408	744 506 730	144 232 663	10 392 641 328	699 425 550	0	2 588 430 597
Járművek	252 900 459	107 039 019	80 700 525	230 102 702	14 563 374	0	34 572 877
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott illetve vett eszközök	56 210 000	0	0	56 210 000	0	0	0
Összesen	32 161 064 022	1 017 699 511	247 367 403	15 977 368 789	1 050 471 826	0	15 903 555 515

Folyamatban lévő beruházások állománya

(Ft)

Megnevezés	Összeg
Ingatlanok, egyéb építmények	7 077 097 750
Gépek, berendezések, felszerelések	8 703 912
Járművek	0
Kisértékű tárgyi eszközök raktári állománya	5 857 721
Összesen	7 091 659 383

Folyamatban lévő felújítások állománya

(Ft)

Megnevezés	Összeg
Ingatlanok	57 171 765
Egyéb építmények	697 200
Összesen	57 868 965

7. Intézmény tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdálkodó szervezetek, alapítványok

Az Áhsz. 40. § (9) bekezdésével összhangban be kell mutatni minden olyan gazdasági társaság nevét, székhelyét – a részesedés mennyisége és értéke feltüntetésével -, amelyben az intézmény részesedik:

Intézményünknek nincs részesedése gazdasági társaságban.

Alapítványok:

Korszerű Műszerekkel a Szatmári Emberek Egészségéért Alapítvány

Székhely: 4700 Mátészalka, Kórház utca 2-4.

Célja: A megelőzést és gyógyítást szolgáló korszerű orvosi műszerek rendszeres és folyamatos beszerzéséhez szükséges anyagi feltételek biztosítása. A szűkösen rendelkezésre álló központi erőforrások kiegészítése. A korszerű tárgyi feltételek megteremtésével az alapítvány szolgálni kívánja a Szatmári térségben élő emberek egészségi állapotának javítását. Továbbá az alapítvány alapító okiratában foglaltak szerint.

Alapító: SZSZBMK

Kórház a Beregi Lakosságért

Székhely: 4900 Fehérgyarmat, Damjanich u. 1.

Célja: a lakosság korszerű hatékony egészségügyi ellátását elősegítő műszerek, gépek beszerzése

Alapítói jogok gyakorlója: SZSZBMK

8. A követelések és kötelezettségek állományának alakulása

Követelések állományának alakulása

	(Ft)	
Megnevezés	Követelések nyitó állománya	Követelések záró állománya
Költségvetési évben esedékes követelések	281 410 923	243 127 954
- ebből működési c. támogatások bevételeire áh.belül	0	0
- ebből működési bevételre	272 510 923	234 7 954
- ebből működési célú átv. pénzeszközre	8 900 000	8 900 000
- ebből felhalmozási c. átv. pénzeszközre	0	0
Költségvetési évet követően esedékes követelések	0	1 279 300
- ebből működési bevételre	0	1 279 300
- ebből felhalmozási c. átv. pénzeszközre	0	0
Összesen	281 410 923	244 407 254

A bevételeink beszédésével kapcsolatban nagy problémát jelent a külföldi és nem biztosított magyar állampolgárok által igénybe vett egészségügyi szolgáltatások megtérítésének összege, tekintettel arra, hogy ezen betegek általában baleset miatt kerülnek kórházunkba és a náluk lévő iratok több esetben hiányosak, a fizetendő térítések behajtása nagyon nehézkes.

A behajtás érdekében fizetési felszólító levelek kiküldésére került sor. A fizetési hajlandóságot nem mutató adósokkal szemben fizetési meghagyásos eljárások indultak. Ennek eredményeként több adós jelentős összegű követelésünket térített meg, illetve részletfizetési megállapodások születtek. A követelések behajtásának nyomon követése a Jogi Osztályunk által biztosított.

Követeléseink minősítése során **13.243.430 Ft** került elszámolásra az ÁHSZ szerinti **behajthatatlan követelésként**. Az intézmény jogelődjei által átadott követelések esetében a vevő részéről nem tapasztaltunk fizetési hajlandóságot. A tárgyévben 50%, illetve 70 % értékvesztés elszámolására került sor az adósok minősítése alapján. **Értékvesztés** címen **35.707.614 Ft** lett elszámolva.

Kötelezettségek állományának alakulása

(Ft)

Megnevezés	Kötelezettségek nyitó állománya	Kötelezettségek záró állománya
Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	1 876 683 503	1 927 109 389
- ebből személyi juttatásokra	0	0
- ebből munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	3 912 905	0
- ebből dologi kiadásokra	1 817 630 095	1 872 708 108
- ebből ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	0
- ebből egyéb működési célú kiadásokra	13 993 278	13 993 278
- ebből beruházásokra	25 293 963	40 408 003
- ebből felújításokra	15 853 262	0
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek	100 167 113	526 206 143
- ebből munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	51 967 000	70 819 000
- ebből dologi kiadásokra	48 200 113	455 387 143
- ebből beruházásokra	0	0
- ebből felújításokra	0	0
Összesen	1 976 850 616	2 453 315 532

A 241/2018. (XII.13.) „Kormányrendelet az egészségügyi szakellátást nyújtó közfinanszírozott szolgáltatók gazdálkodását segítő intézkedésekről” alapján intézményünk 1 570 367 200 Ft támogatásban részesült, mely jelentősen hozzájárult ahhoz, hogy az év végi lejárt tartozásállományunkat minimálisra csökkentsük.

9. A letéti számla pénzforgalma

(Ft)

Megnevezés	Összeg
Letéti számla egyenlege a tárgyidőszak elején	4 979 064
Egyéb letéti bevételek	6 644 335
Egyéb letéti kiadások	6 739 755
Letéti számla egyenlege a tárgyidőszak végén	4 883 644

Az Intézménybe felvett betegek, cselekvőképtelen, illetve korlátozottan cselekvőképes betegek behozott készpénzét és értéktárgyait a fekvőbeteg ellátásának idejére az Intézmény házipénztárba (betegek egyedi letéti számláján) kórházi letétbe helyezheti, illetve helyezi.

A betegek az Intézményből való távozásakor a letétbe helyezett készpénz kifizetésre, értéktárgyai átadásra kerülnek. Az elhunyt beteg esetén hagyatéki végzés alapján történik a kifizetés.

10. A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma NÉ

11. Befizetési kötelezettségek éves teljesítése

A kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány befizetéséről az ÁVR. 150. § 4) bekezdése alapján intézkedtünk, azaz az éves költségvetési beszámoló jóváhagyását követően befizettük a szociális hozzájárulási adó kedvezményéből elért megtakarítás összegét, 587 737 886 Ft-ot a Kincstár Központi Maradványelszámolási Alap számlájára.

Ezen kívül intézményünknek 3 027 800 Ft befizetési kötelezettsége keletkezett a 2018. február havi előrejelzés adatszolgáltatással kapcsolatosan a várható és tényadat eltérése miatt. A bírság összegét a Kincstár Előrejelzés befizetési kötelezettség számlájára teljesítettük.

12. Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk

a) Az Intézmény főbb azonosító adatai

<i>Neve:</i>	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház
<i>Rövidített neve:</i>	SZSZBMK
<i>Székhelye:</i>	4400 Nyíregyháza, Szent István utca 68.
<i>Telephelyei:</i>	4400 Nyíregyháza, Sóstói út 62. 4400 Nyíregyháza, Víz utca 9. 4400 Nyíregyháza, Bocskai út 73. 4400 Nyíregyháza, Debreceni út 12. 4400 Nyíregyháza, Bujtos utca 32. 4400 Nyíregyháza, Tiszavasvári utca 41. 4900 Fehérgyarmat, Damjanich utca 1. 4320 Nagykálló, Szabadság tér 13. 4320 Nagykálló, Báthori utca 26. 4800 Vásárosnamény, Ady Endre utca 5. 4300 Nyírbátor, Édesanyák utca 1/A. 4472 Gávavencsellő, Hősök tere 12. 4561 Baktalórántháza, Köztársaság tér 13. 4501 Kemece, Móricz Zsigmond utca 8-10. 4371 Nyírlugos, Erkel Ferenc utca 10/A. 4461 Nyírtelek, Arany János utca 40. 4450 Tiszalök, Kossuth utca 70. 4244 Újfehértó, Bartók Béla utca 20. 4700 Mátészalka, Kórház utca 2-4. 4700 Mátészalka, Kölcsey tér 5. 4400 Nyíregyháza, Malom utca 19. 4431 Nyíregyháza, 15086 hrsz. Fürdőház ép. 4300 Nyírbátor, Fürdő utca 1. 4537 Nyírkércs, Fő utca 94. 4324 Kállósemjén, Kossuth utca 137. 4352 Mérk, Hunyadi út 183. 4752 Győrtelek, Kossuth utca 141. 4234 Szakoly, Hunyadi utca 2. 4754 Fülöpösdaróc, Fő utca 66. 4325 Kisléta, Pócsi utca 52. 4644 Mándok, Ady Endre utca 73. 4372 Nyírbéltek, Vasút utca 43. 4353 Tiborszállás, Vadaskert utca 1.
<i>Alapítói jogok gyakorlója:</i>	Emberi Erőforrások Minisztere 1054 Budapest, Akadémia utca 3.
<i>Alapítás időpontja:</i>	2013.03.29.

<i>Alapító okirat hatályosulási dátuma:</i>	2013.04.01.
<i>A költségvetési szerv irányító szervének neve és székhelye:</i>	Emberi Erőforrások Minisztériuma 1054 Budapest, Akadémia utca 3.
<i>A költségvetési szerv középírányító szervének neve és székhelye:</i>	Állami Egészségügyi Ellátó Központ 1125 Budapest, Diós árok 3.
<i>Törzskönyvi azonosító száma (PIR):</i>	813749
<i>OEP intézménykód:</i>	N599
<i>Adószáma:</i>	15813743-2-15
<i>KSH statisztikai számjele:</i>	15813743-8610-312-15
<i>Államháztartási egyedi azonosítója (ÁHTI):</i>	340862
<i>Szektor:</i>	1051
<i>Fejezet:</i>	20
<i>Cím/alcím:</i>	1002
<i>Alaptevékenység államháztartási szakágazata:</i>	861000 Fekvőbeteg-ellátás
<i>Alaptevékenység fő TEÁOR kódja:</i>	8610 Fekvőbeteg-állátás

b) Az Intézmény jogállása

Jogi személyként működő, önállóan gazdálkodó költségvetési szerv, működését az Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő finanszírozza.

c) Értékvesztés, értékhelyesbítés

- **A befektetett eszközök, követelések, készletek és értékpapírok értékvesztésének alakulása**

A befektetett eszközök, készletek és értékpapírok esetében az elmúlt évben nem számoltunk el értékvesztést. Az intézmény jogelődjei által átadott követelések esetében került elszámolásra értékvesztés.

- **Az immateriális javak, tárgyi eszközök és tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékhelyesbítésének alakulása**

Az immateriális javak, tárgyi eszközök és tartós tulajdoni részesedést jelentő befektetések értékhelyesbítésére nem került sor az elmúlt évben.

d) Alapítványok, közalapítványok támogatása

Intézményünk részéről nem történt alapítványi, közalapítványi támogatás.

e) Az Intézmény számviteli politikájának főbb vonásai

Az Intézmény számviteli politikája és annak szerves részét képező szabályzatai, valamint a számlarend, számlatükör, bizonylati rend - a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően – rendelkezésre állnak.

– Számviteli alapelvek

A pénzforgalmi szemlélet miatt sajátos tartalommal érvényesül a lényegesség, a költség-haszon összevetésének, a vállalkozás folytatásának elve és a következetesség elve. Az általános szabályok szerint nem alkalmazható az összemérés, az óvatosság és a bruttó elszámolás elve.

– Könyvvezetés módja

Az Intézménynél a könyvvezetés belső szabályait, a főkönyvi és analitikus nyilvántartások rendjét a számlarend tartalmazza. A könyvelés módja módosított pénzforgalmi szemléletű kettős könyvvitel. A főkönyvi könyvelés a CT-EcoSTAT számítógépes gazdasági rendszerrel történt üzemgazdasági és pénzforgalmi szemléletben.

– Beszámoló készítés rendje

A számviteli törvényben foglalt előírások alapján az Intézmény negyedévente mérlegjelentést, a gazdasági évről december 31-i fordulónappal éves költségvetési beszámolót készít.

Az Intézmény a vonatkozó kormányrendelet előírásai alapján, illetve a számviteli politikájában foglaltak szerint az éves költségvetési beszámolót legkésőbb **február 28-ig** küldi meg a felügyeleti szervnek. Az éves beszámoló költségvetési jelentést, maradványkimutatást, adatszolgáltatást a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről, mérleget, eredménykimutatást és kiegészítő melléklet tartalmaz.

– Eszközök és források minősítése

A megvásárolt eszközöket a beszerzésüket követően, a nyilvántartásba vételükkel egy időben, a rendeltetésüknek megfelelően, egyedenként vizsgálva, a számlarend és az értékelési szabályzat előírásainak megfelelően be kell sorolni a befektetett eszközök (Sztv. 24. § (1) bekezdés alapján) vagy a forgóeszközök közé.

– Amortizációs politika

Az Áhsz. 30. § (1) bekezdése szerint az immateriális javak, a tárgyi eszközök és az üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott, illetve vagyonkezelésbe vett eszközök üzembe helyezését (használatbavételét) követően értékcsökkenést kell elszámolni. A terv szerinti értékcsökkenést az Áhsz. 30. § (2) bekezdésében foglaltak alapján negyedévenként, az éves szintű leírási kulcsok alapján, a tényleges használatnak megfelelően, időarányosan számoltuk el.

Az Áhsz. 30. § (5) bekezdése értelmében az Intézmény nem él az ún. lassított leírás lehetőségével.

A 200 ezer forint egyedi bekerülési (beszerzési és előállítási) érték alatti (kisértékű) vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök minősítését, elszámolásának módját tételesen mennyiségben és értékben végeztük az elmúlt gazdasági évben.

A terven felüli értékcsökkenést a Sztv. 53. § (1)-(2) bekezdései szabályozzák. Intézményünknel terven felüli értékcsökkenés elszámolására került sor.

– *Értékvesztés, visszairás elszámolása*

Az értékvesztést a Sztv. 54-56. §-ai alapján a tulajdoni részesedést jelentő befektetésnél, a hitelviszonyt megtestesítő, egy évnél hosszabb lejáratú értékpapírnál, a vevő, az adós minősítése alapján az üzleti év mérleg fordulónapján fennálló és a mérlegkészítés időpontjáig pénzügyileg nem rendezett követelésnél kell elszámolni. A követelések között elszámolt értékvesztés nem minősül követelés elengedésnek.

– *Eszközök és források értékelési eljárása*

Az Intézmény az eszközök és források értékelését a számviteli politika, valamint az eszközök és források értékelési szabályzata rendelkezései alapján végezte.

A Sztv.-ben, valamint az Áhsz.-ben foglalt előírások alapján a befektetett eszközöket és a forgóeszközöket a bekerülési (beszerzési, előállítási) értéken kell értékelni, csökkentve azt a meghatározott értékcsökkenés, illetve értékvesztés összegével, növelve a visszairás összegével. A Sztv. előírásai alapján bekerülési (beszerzési, előállítási) érték az eszközök megszerzése, létesítése, üzembe helyezése érdekében az üzembe helyezésig, a raktárba történő beszállításig felmerült, az eszközökhöz egyedileg hozzákapcsolható tételek együttes összege.

Az Intézmény nem él az immateriális javak, tárgyi eszközök, továbbá a befektetett pénzügyi eszközök – Sztv. 57. § (3) és az Áhsz. 32/A. § (5) bekezdésében biztosított - piaci értékre történő átértékelés lehetőségével.

A saját tőkét, a tartalékot, a kötelezettséget a mérlegben könyv szerinti értéken kell kimutatni, a külföldi pénzügyi értékre szóló kötelezettségek kivételével. Az utóbbi kötelezettségek mérlegértékének meghatározásakor a Sztv. 60. § (1) bekezdésében foglaltak alapján kell eljárni.

– *A lényeges és jelentős összegű tételek elkülönítésének szempontjai*

Az elszámolásnál az Intézmény a jogszabályi szempontok és a belső szabályozás szerint és esetekben értékelte a beszámolóban szereplő összegeket lényegesnek, nem lényegesnek, illetve jelentősnek vagy nem jelentősnek.

– *Az általános kiadások megosztásának módszere*

A kiadások felmerülésekor azokat a kiadásokat, amelyek egyértelműen szakfeladatra számolhatóak el, a 7. számlaosztályban, amelyek teljesítésekor csak a felmerülés helye határozható meg, a 6. számlaosztályban kell rögzíteni. Az általános kiadásokat naturális mutatók alapján negyedévente fel kell osztani és a megfelelő szakfeladat terhére kell elszámolni.

Az általános kiadások felosztása minden esetben rendszeresen negyedévenként megtörtént, melyet a Finanszírozási és Kontrolling Osztály végez és ad fel főkönyvi könyvelésre.

– *Önköltségszámítás rendje*

Az Intézmény önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzata tartalmazza.

– *Könyvvizsgálati kötelezettség*

Az Intézménynél a könyvvizsgálói teendőket **Versatile Audit Kft.** (székhelye: 4400 Nyíregyháza, Munkács u. 53, Cg.: 15-09-071194, adószáma: 13874357-2-15, képviselőjében: Varga János) látja el.

