

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi  
Oktatókórház

2014. évi költségvetési beszámoló szöveges indoklás

Nyíregyháza, 2015. május 14.



Dr. Adorján Gusztáv  
Főigazgató

Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei  
Kórházak és Egyetemi Oktatókórház  
4400 Nyíregyháza, Szent István út 68.  
Főigazgató  
Adószám: 15813743-2-15  
SziSz: 10044001-00333135



Dr. Molnár Andrea  
Gazdasági igazgató

## I. Általános indoklás

### 1. Az Intézmény feladatkörének, 2014. évi tevékenységének ismertetése

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

A 2014.évi tevékenység értékelése a tárgyévi és az előző évi változások esetében, csak a lent felsorolt körülmények ismertetésével értékelhető.

A 2013. gazdasági évben a kórház feladatellátását jelentősen meghatározta, hogy az Intézmény működési formája és struktúrája az előző évhez képest megváltozott. 2012. december 31-ig a feladatellátást ugyanezen a telephelyen és kapacitásokkal egy vállalatcsoport (Holding) részeként működő gazdasági társaságok látták el, további gazdasági társaságokkal együtt.

A korábbi vállalatcsoportból a következő, 2012. december 31-ig működő jogelőd társaságok végezték a feladatellátást:

- Jósa András Oktatókórház Nonprofit Kft.  
nyíregyházi gyógyintézmények a Szent István úti és a Sóstói úti telephelyeken
- Sántha Kálmán Szakkórház Nonprofit Kft.  
nagykállói pszichiátriai szakkórház
- Szatmár-Beregi Kórház és Gyógyfürdő Nonprofit Kft.  
vásárosnaményi és fehérgyarmati kórházak és a nyírbátori szakrendelő
- Mátészalkai Területi Kórház Nonprofit Kft.  
mátészalkai kórház
- Egészségügyi Holding Zrt.

A vállalatcsoport 2013. január 1-vel átalakult, a Jósa András Oktatókórház Nonprofit Kft. és a Sántha Kálmán Szakkórház Nonprofit Kft. egy gazdasági társasággá egyesült, a Szatmár-Beregi Kórház és Gyógyfürdő Nonprofit Kft. és a Mátészalkai Területi Kórház Nonprofit Kft. szintén egy gazdasági társasággá egyesült, melyek a tevékenységüket 2013. március 31-ig folytatták ebben a formában.

A **szervezeti formában** jogalkotói szándék alapján **2013. április 1-től** ismét átalakulás történt, megtartva az előző integrációs törekvésekből az összevont struktúrát, de **költségvetési intézmény formában** működtetve tovább a kórházat.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Egészségügyi Szervezési és Szolgáltató Holding Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság (székhely: 4400 Nyíregyháza, Szent István utca 68., Cg.: 15-10-040349, adószám: 14767388-4-15), a Jósa András Oktatókórház Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 4400 Nyíregyháza, Szent István utca 68., Cg.: 15-09-074338, adószám: 14766758-4-15), a Szatmár-Beregi Kórházak Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság (székhely: 4700 Mátészalka, Kórház utca 2-4., Cg.: 15-09-075958, adószám: 22685492-4-15) (a továbbiakban együtt: társaság) **2013. április 1-jén** 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 (a továbbiakban: Eügt. tv.) értelmében a törvény erejénél fogva szűnt meg. Az Eügt. tv.-ben szabályozottak szerint a 100%-os állami tulajdonban lévő gazdasági társaság által ellátott feladatokat a megszűnést követően a költségvetési szerv vette át, mint **Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház** (kórház) folytatja a tevékenységét.

2014 évben további szervezeti változás már nem történt, a kórház egész évben költségvetési intézményként működött változatlan ellátási feladatok mellett.

### **Szervezeti változás**

2014. január 24-én 4 új vényforgalmú patika kezdte meg működését intézetünkben, 2 Nyíregyházán, 1 Mátészalkán és 1 Nagykállóban (2 lakossági patikát már korábban is működtetett az intézmény Fehérgyarmaton és Vásárosnaményban).

2013. december 31-én a feladatot korábban ellátó Patika Kft bérleti szerződése megszűnt, a tevékenységet a betegek ellátása érdekében saját szervezeti egységekkel teljesíti az SZSZBMK - az OEP által kiadott működési engedélyek, ártámogatási szerződések alapján. Az átszervezés alapján 6 db Közvetlen lakossági gyógyszerellátást biztosító tevékenységet végző gyógyszertárat működtetünk egységes szerkezetben és irányítással, melyek szakmai felügyeletét az intézeti főgyógyszerész látja el:

- RUBIN Gyógyszertár: 4400 Nyíregyháza, Szent István u. 68.
- SMARAGD Gyógyszertár: 4400 Nyíregyháza, Bocskai u. 73.
- KORALL Gyógyszertár: 4320 Nagykálló, Szabadság tér 13.
- BOROSTYÁN Gyógyszertár: 4700 Mátészalka, Kórház út 2-4.
- TOPÁZ Gyógyszertár: 4900 Fehérgyarmat, Damjanich u. 1.
- HOLDKŐ Gyógyszertár: 4800 Vásárosnamény, Ady Endre u. 5.

A patikák működtetésének célja az intézményi szakfeladat bővítés mellett (mely a betegelégedettséget növeli) a profittermelés is.

A betegek, a lakosság és a munkatársak teljes körű kiszolgálása, a betegelégedettség növelése érdekében:

- az egyes patikák nyitvatartási ideje igazodik a betegforgalomhoz, szakrendelési időkhöz, a kórház mellett működő nyíregyházi városi ügyelet betegeinek ellátásához
- az egyes patikák árukészlete igazodik az adott kórházban jelenlévő szakmai egységek (fekvőbeteg osztályok és szakrendelések) sajátosságaihoz
- az igényekhez és az intézményi szakmai gyakorlathoz igazodva a Rubin Gyógyszertárra vonatkozóan az egyedi támogatott gyógyszerek kiszolgáltatásának engedélyeztetése az Ártámogatási szerződés kiegészítésével (OEP eng.: 2014.05.hó)
- az igényekhez és az intézményi szakmai gyakorlathoz igazodva a Rubin Gyógyszertárra vonatkozóan az egyedi import gyógyszerek kiszolgáltatásának engedélyeztetése az Ártámogatási szerződés kiegészítésével (OEP eng.: 2014.11.hó)
- napi szintű hatékony, operatív együttműködés a fekvőbeteg osztályokkal és szakrendelőkkel
- termékkör bővítés a piaci igényeknek megfelelően, a patika forgalmazási kör szabályait betartva.

## Vállalkozási tevékenység végzése

Az Intézmény haszonszerzés céljából, államháztartáson kívüli forrásból, nem kötelezően végzett termelő-, szolgáltató-, értékesítő tevékenységet (vállalkozási tevékenységet) folytathat azzal, hogy az ehhez kapcsolódó költségek/ráfordítások mértéke nem haladhatja meg a költségvetési szerv módosított kiadási előirányzatának 30%-át.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház vállalkozási tevékenységként 2014. egész évben 2 db lakossági patikát működtetett Fehérgyarmaton és Vásárosnaményban, 2014. január 24-ei indulással további 4 új vényforgalmú patika is megnyitásra került (2 Nyíregyházán, 1 Nagykállóban és 1 Mátészalkán).

A 6 patikában 2014. 01.-12. hónapban felmerülő 990,2 millió Ft költség a módosított kiadási előirányzat mindössze 3,8 %-át teszi ki.

A 6 patika által 2014. 01.-12. hónapban megtermelt bevétel (üzemgazdasági szemléletben) 1.027,9 Millió Ft.

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

NÉ

**c) Értékelés a kiszervezett tevékenységek, szervezetek helyzetéről**

NÉ

**d) Az Intézmény gazdasági társaságokban való részesedése**

NÉ

**e) A dolgozók lakásépítési és vásárlási támogatására fordított kiadások**

NÉ

**f) A kincstári egységes számlán kívül lebonyolított pénzforgalom alakulásáról**

A gazdasági társaságok formájában működő kórházak 2013. április 1-től működik költségvetési intézmény formában. A Szatmár-Beregi Kórházak Kft a CIB banknál lakásalap számlát tartott fenn. Az intézmény az utolsó dolgozói kölcsön visszafizetését követően ezt a számlát is megszüntette 2014. február 2-án, a számla egyenlege a kincstári egységes számlára került átvezetésre.

A mérleg fordulónapon a MÁK számlavezető pénzügyintézetén kívül nincs pénzforgalmi számlánk.

**g) a kincstári finanszírozás továbbfejlesztéséről, az előirányzat gazdálkodási rendszerről, a kincstári információ-szolgáltatás (pl. KIR) tapasztalatairól.**

A kincstári finanszírozási és az előirányzat gazdálkodási rendszerről:

A rendszer a kereskedelmi banki rendszerekhez viszonyítva egyelőre elavult, bürokratikus, az információ szolgáltatás nem valós idejű, minden esetben csak utólagos. Az előirányzat gazdálkodási rendszerben, de az átutalási rendszerben is nehézséget okoz, hogy az indított módosítások, tranzakciók csak tárgy nap 12 óráig rögzíthetőek, és ezek csak másnap valósulnak meg.

**h) az esetleges évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetőváltás és annak hatásai**  
 2014. évben az intézményben vezetőváltás sem a költségvetési szerv élén, sem pedig a gazdasági vezetői pozícióban nem történt.  
 A mérlegkészítés időpontjában, 2015 február 27-től a kórház főigazgatója és gazdasági igazgatója személyében változás történt az alábbiak szerint.

2015. február 27. napjától kezdődő hatállyal:  
 A megbízott főigazgató: Dr. Adorján Gusztáv  
 A megbízott gazdasági igazgató: Dr. Molnár Andrea

A fenti megbízott vezetők a beszámoló tárgyát képező 2014-es év gazdálkodásáról, szabályozottságáról közvetlen információkkal nem rendelkeznek, a beszámoló fordulónapja után a vezetőváltás kapcsán - a korábbi jogviszony megszűnése és az új jogviszony kezdeti időpontja közötti jelentős időeltolódásra tekintettel - az előző és jelenlegi vezetők között közvetlen feladat átadásra nem került sor, az 1. sz. melléklet A.) pontjában felsorolt előírásokról az előző vezetők az átadás-átvétel során az átvevő számára írásban, tételesen nem nyilatkoztak.

A fentiek okán a jelenlegi vezetés nem kíván és nem tud felelősen nyilatkozni az 1. számú melléklet A.) pontjában felsorolt előírásokkal kapcsolatban, az azokra vonatkozó nyilatkozatot javasoljuk a vonatkozó 370/2011. Korm. r. 11. § (4) bekezdése alapján a 2014. évben hivatalban levő főigazgatótól és gazdasági vezetőtől beszerezni a fenntartó által.

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 kézjegyével.

## 2. Az alaptevékenység változása és annak gazdálkodásra gyakorolt hatása

### 2. számú melléklet:

#### Kimutatás az ágyszámok alakulásáról

Megnevezés			2013. évben	2014. évben	Változás (2014- 2013)	Változás %- ban (2014/2013)
Aktív fekvőbeteg- ellátás	ágyak száma	átlag	1972,0	1972,0	0,0	0,0%
		záró	1972,0	1972,0	0,0	0,0%
Rehabilitációs, utókezelést és gondozást nyújtó fekvőbeteg-ellátás	ágyak száma	átlag	530,0	530,0	0,0	0,0%
		záró	530,0	530,0	0,0	0,0%
Krónikus fekvőbeteg- ellátás	ágyak száma	átlag	434,1	437,0	2,9	0,7%
		záró	437,0	437,0	0,0	0,0%
<b>Összesen</b>	<b>ágyak száma</b>	<b>átlag</b>	<b>2936,1</b>	<b>2939,0</b>	<b>2,9</b>	<b>0,1%</b>
		<b>záró</b>	<b>2939,0</b>	<b>2939,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0%</b>

- 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 2014-ben az Alapító Okiratban szereplő, államháztartási szakfeladatrend 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 alapkutatás

071110 Gyógyszer-kiskereskedelem

072210	Járóbetegok gyógyító szakellátása
072220	Járóbetegok rehabilitációs szakellátása
072230	Járóbetegok gyógyító gondozása
072313	Fogorvosi szakellátás
072410	Otthoni (egészségügyi) szakápolás
072420	Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
072430	Képződiagnosztikai szolgáltatások
072460	Terápiás célú gyógyfürdő- és kapcsolódó szolgáltatások
073110	Fekvőbetegok aktív ellátása általános kórházakban
073120	Fekvőbetegok 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 munkaalkalmassági vizsgálatok
074060	Vér, szövet, és egyéb kapcsolódó szövetbank
075010	Egészségüggyel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés
076050	Orvos- és nővérszálló, hozzátartozói szállás fenntartása, üzemeltetése
094110	Felsőoktatási szakképzés
094120	Szakirányú továbbképzés
094130	Egészségügyi szakmai képzés

### Az Intézmény által ellátott feladatok értékelése

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 (továbbiakban: Áht.), a végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) kormányrendelet (továbbiakban: Ávr.), a számvitelről szóló többször módosított 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), 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 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	1 972	ágy
krónikus és rehabilitációs fekvőbeteg-szakellátás	967 (+ 60 ágy átmenetileg szünetel)	ágy
járóbeteg-szakellátás	10 335	óra/hét
fogorvosi szakellátás	148	óra/hét

Ellátási terület: 240 település

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

Telephelyek száma: 36

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 szervezet négy, magas szakmai színvonalú tagkórházat foglal magába, amelyek Északi és Déli Pólusra osztva egyenrangú partnerként, szakmai önállóságukat, identitástudatukat megőrizve működnek együtt a közös célok érdekében.

A Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház tagkórházai:

Északi Pólus

- Fehérgyarmati Kórház és Gyógyfürdő
- Mátészalkai Kórház

Déli Pólus

- Jósa András Oktatókórház (Nyíregyháza)
- Sántha Kálmán Mentális Egészségközpont és Szakkórház (Nagykálló)

Az elmúlt gazdasági évben a kórház feladatellátását számos külső és belső tényező befolyásolta.

A finanszírozási környezet romlása, a **díjak reálértékének csökkenése**, az adósságkonszolidáció elmaradása miatt intézményünk **folyamatos alulfinanszírozottsággal** küzd.

A piaci környezetben is olyan változások történtek, melyekre a kórháznak befolyása nem lehetett, és a finanszírozó szervek teljesen figyelmen kívül hagytak: **ÁFA emelkedés, infláció, garantált bérminimum és minimálbér különbözet teljes értékű támogatásának elmaradása, szociális hozzájárulási adókedvezmény fizetési kötelezettség.**

A kórház **humán erőforrás megtartó képessége csökkent**, hasonlóan az országos tendenciához nőtt a szakképzett dolgozó hiánya, döntően a külföldre történő elvándorlás miatt.

Az egy intézetté tömörült kórházak **funkcionális integrációja, a működés szakmai és gazdasági racionalizálása folytatódott**, melyet a stratégiai tervben rögzített projektek megvalósításával szeretnénk kiteljesíteni.

A megyei ellátórendszer működőképességének feltétele lenne az igényekhez igazított, **rugalmasan változó szakmai struktúra**, melyet a jelenlegi minimumrendelet, engedélyeztetési folyamat és a kapacitáselosztás rendje nem támogat.

A külső és belső hatások eredményeként **saját erőből fejlesztések végrehajtására nem volt lehetőség, fejlesztéséhez a kórháznak saját forrása nincs**, ezért az intézményünk folyamatosan élt az uniós fejlesztési lehetőségekkel.

**Számos humán és infrastrukturális fejlesztési projekt támogatására pályáztunk**, amelyek túlnyomó többségét sikerült is megvalósítanunk, illetve folyamatban van a megvalósításuk.



A gazdasági hatékonyság további javulásához, az üzemeltetési költségek csökkentéséhez szükséges lenne a **struktúrát racionalizálni, a szakmai párhuzamosságokat megszüntetni és a szakmai integrációt befejezni** megyei szinten.

Ennek eredményeként csökkennének az infrastrukturális költségek, a tárgyi eszközök kihasználtsága javulna és a fejlesztési források koncentrálnak lennének az ellátási kötelezettség sérelme nélkül, melyhez egyelőre nem adott a jogszabályi környezet.

A megvalósítás alatt lévő fejlesztések közül azoknak az esetében, amelyek EU-s társfinanszírozással valósulnak meg, a következő hatásokkal számol az intézmény:

### ***Infrastrukturális projektek***

A nyíregyházi, nagykállói, mátészalkai és fehérgyarmati telephelyen zajló (összesen 9 projekt, amelyből kettőnél az AEEK, egy esetben pedig a Debreceni Egyetem a kedvezményezett), az EMMI és a GYEMSZI (AEEK) iránymutatása alapján kialakított funkcionális integrációs stratégia megvalósítását szolgálják. Miután intézményünk csaknem a teljes megyei egészségügyi ellátórendszert lefedi (kivéve Kisvárdát), a funkcionális integráció megvalósítása jelentős eredményekkel kecsegtet.

A kórházak esetében meghatározott fő funkciók (lásd a stratégia vonatkozó részeit) megerősítése érdemben nem valósulhat meg a projektek nélkül, tekintettel a forrásszegény likviditási helyzetre. Mind az eszközpark, mind pedig az épített kubatúra terén jelentős előrelépésre számítunk. Mindez hatékonyabban működtethető ellátórendszert, korszerűbb és költséghatékonyabb gyógyító munkát és nagyobb beteg (ügyfél) elégedettséget generál.

### ***Humán-erőforrás fejlesztési projektek***

Az intézeti dolgozók (orvosok, szakdolgozók és háttérsek) esetében a képzésekre, továbbképzésekre nagy hangsúly került 2014-ben. A szakdolgozói képzések (összesen 5 projekt) során képzési ösztöndíjak és vonatkozó helyettesítési díjak adták és adják az anyagi motivációt a bevont szakdolgozói kör számára amellet, hogy szakmai fejlődésükhöz elengedhetetlen OKJ-s szakápolói, stb. képesítést szereznek. A megkötött tanulmányi szerződések révén garantált, hogy a megszerzett szaktudást az intézményben fogják tovább hasznosítani.

Ezek mellett a rezidensi, szakápolói foglalkoztatási programok megvalósítása is zajlik (összesen 3 projekt) a hiányszakmákban tapasztalható szakemberszükséglet csökkentése céljából. Ezen konstrukciók biztosították továbbá a többlet teljesítményt nyújtó dolgozók pótlékának

### ***Szervezetfejlesztési projektek***

Összesen 2 projekt szolgálja a háttérterületek szervezeti hatékonyságának növelését, a folyamatok racionalizálását annak érdekében, hogy a háttérterületek hatékonyabban szolgálhassák ki a gyógyító munkát, illetve biztosítsák az ahhoz szükséges feltételeket. Képzésekre, folyamatfejlesztési szaktanácsadásra kerül sor, aminek középtávon jelentős hozadéka lesznek a szervezet egészére vonatkozóan.

2 projekt segítette továbbá a térség egészségfejlesztését. Az egyik esetében a várandósság, az arra való felkészülés, valamint a kisgyermekkel való hozzáértő bánásmód kapott nagy hangsúlyt és a Fehérgyarmati Kistérség 49 települését érintette. A másik esetben dohányzás leszokás támogató pontok alakultak ki a tüdőgondozó intézetek bázisain Nyíregyházán, Baktalórántházán, Nyírbátorban, Mátészalkán és Gávavencsellőn.

## 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 (ezer Ft)		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások K1	15 246 000	11 940 600	11 870 320
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó K2	3 523 500	3 348 836	3 332 854
Dologi kiadások K3	5 646 900	14 349 581	13 723 630
Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások K5	0	269 302	269 301
Beruházások K6	10 000	1 310 077	580 050
Felújítások K7	0	204 805	204 753
Egyéb felhalmozási c. kiadások K8	0	0	0
Finanszírozási kiadások K9	0	821 325	0
<b>Összesen</b>	<b>24 426 400</b>	<b>32 244 526</b>	<b>29 980 908</b>

Megnevezés (jogcím)	Megoszlás %-ban		
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Személyi juttatások K1	62,42	37,03	39,59
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó K2	14,42	10,39	11,12
Dologi kiadások K3	23,12	44,50	45,78
Ellátottak pénzbeli juttatásai K4	0,0	0,0	0,0
Egyéb működési célú kiadások K5	0,0	0,84	0,90
Beruházások K6	0,04	4,06	1,93
Felújítások K7	0,0	0,64	0,68
Egyéb felhalmozási c. kiadások K8	0,0	0,0	0,0
Finanszírozási kiadások K9	0,0	2,54	0,0
<b>Összesen</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>	<b>100,00</b>

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 tárgyév előző évhez történő összehasonlítása nem értelmezhető, intézményünk 2013.április 1-én alakult.

A tényleges kiadások 97,39%-át a működési kiadások, ebből 39,59 %-ot a személyi juttatások, 45,78%-ot a dologi kiadások jelentették. A dologi kiadások jelentős részét a készletbeszerzés és a szolgáltatási kiadások tették ki.

A teljesített felhalmozási kiadásaink rendkívül alacsonyak voltak, csak 2,61 %-ot jelentettek.  
**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: 165 220 ezer Ft
- Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 44 375 ezer Ft

Összesen: **209 595 ezer Ft**

*Módosítás Irányító szervei hatáskörben*

- Személyi juttatások: 7 924 ezer Ft
- Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 2 137 ezer Ft
- Dologi kiadások: 355 963 ezer Ft

Összesen: **366 024 ezer Ft**

*Módosítás Intézményi hatáskörben*

- Személyi juttatások: - 3 478 544 ezer Ft
- Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: - 221 176 ezer Ft
- Dologi kiadások: 8 346 718 ezer Ft
- Egyéb működési célú kiadások: 269 302 ezer Ft
- Beruházások: 1 300 077 ezer Ft
- Felújítások: 204 805 ezer Ft

Összesen: **6 421 182 ezer Ft**

**Mindösszesen: 6 996 801 ezer Ft**

Bevételi előirányzatok:

*Módosítás Kormány hatáskörben*

- Központi, irányító szervei támogatás: **209 595 ezer Ft**

*Módosítás Irányító szervei hatáskörben*

- Intézményi működési bevételek: 355 963 ezer Ft
- Finanszírozási bevételek : 10 061 ezer Ft

Összesen: **366 024 ezer Ft**

*Módosítás Intézményi hatáskörben*

- Működési célú támogatások: 4 054 593 ezer Ft
- Felhalmozási célú támogatások: 756 329 ezer Ft
- Intézményi működési bevételek: - 231 680 ezer Ft
- Intézményi felhalmozási bevételek: 25 ezer Ft
- Működési célú átvett pénzeszközök: 533 ezer Ft
- Felhalmozási célú átvett pénzeszközök: 236 557 ezer Ft
- Finanszírozási bevételek: 1 804 404 ezer Ft

Összesen: **6 421 182 ezer Ft**

**Mindösszesen: 6 996 801 ezer Ft**

**b) A tárcától, a középírányító szervtől, illetve más fejezettől meghatározott feladatokra kapott előirányzatok felhasználása, maradványa**

2014

Sorsz.	Módosítás dátuma 2014.	Módosítás típusa	Bevételek (e Ft)									
			Műk.c.tám.áh. belülről összesen B1	Felh.c.tám.áh. belülről összesen B2	Működési bevételek összesen B4	Felhalmozási bev. összesen B5	Műk.c.átvett pénzeszk.összesen B6	Felh.c.átvett pénzeszk.összesen B7	Finanszíroz.bevételek összesen B8	Bevételek összesen		
1.	01.01.	Ir.szervi	23 008 100	0	1 418 300	0	0	0	0	0	0	24 426 400
2.	04.07.	Intézményi	1 900 000	0	0	0	0	0	0	0	0	1 900 000
3.	04.23.	Kormány	0	0	0	0	0	0	0	0	195 072	195 072
4.	04.29.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.	05.23.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.	06.06.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
7.	06.06.	Kormány	0	0	0	0	0	0	0	0	1 750 315	1 750 315
8.	07.18.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	829	829
9.	08.08.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
10.	08.13.	Kormány	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
11.	08.13.	Intézményi	538 374	0	0	0	0	0	0	0	829	829
12.	08.28.	Ir.szervi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	538 374
13.	09.11.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	10 061
14.	10.17.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
15.	10.17.	Intézményi	0	25 000	0	0	0	0	0	0	57 512	57 512
16.	10.18.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	25 000
17.	10.29.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
18.	10.30.	Kormány	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
19.	11.13.	Kormány	0	0	0	0	0	0	0	0	9 207	9 207
20.	11.20.	Intézményi	556 939	0	0	0	0	0	0	0	829	829
21.	12.04.	Intézményi	223 258	1 333	0	0	0	0	0	0	0	556 939
22.	12.09.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	224 591
23.	12.16.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
24.	12.18.	Intézményi	18 697	0	0	0	0	0	0	0	0	0
25.	12.18.	Kormány	0	0	0	0	0	0	0	0	0	18 697
26.	12.19.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	829	829
27.	12.19.	Ir.szervi	0	0	355 963	0	0	0	0	0	0	0
28.	12.22.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	355 963
29.	12.23.	Intézményi	29 843	0	0	0	0	0	0	0	0	0
30.	12.23.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	29 843
31.	12.31.	Kormány	0	0	0	0	0	0	0	0	821 325	821 325
32.	12.31.	Intézményi	787 482	729 996	-231 680	0	0	0	0	0	2 000	2 000
33.	12.31.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	533	-3 423	1 319 911
34.	12.31.	Összesen	27 062 693	756 329	1 542 583	25	36 978	533	2 845 385	36 978	533	32 244 526

Sorsz.	Módosítás dátuma 2014.	Módosítás típusa	Kiadások (e Ft)										
			Személyi juttatások összesen	M. adókat terh. jár. és szoc. hj. adó	Dologi kiadások összesen	Ellátottak pénzbeli jutt. összesen	Egyéb működési célú kiadások	Beruházások összesen	Feljuttatások összesen	Finanszírozási kiadások	Kiadások összesen		
		ERA	K1	K2	K3	K4	K5	K6	K7	K9			
1.	01.01.	Ir. szervi	15 246 000	3 523 500	5 646 900	0	0	10 000	0	0	0	0	
2.	04.07.	Intézményi	0	0	1 820 000	0	0	80 000	0	0	0	0	
3.	04.23.	Kormány	153 600	41 472	0	0	0	0	0	0	0	0	
4.	04.29.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
5.	05.23.	Intézményi	0	0	-15 000	0	0	15 000	0	0	0	0	
6.	06.06.	Intézményi	0	0	1 730 897	18 567	0	851	0	0	0	0	
7.	06.06.	Kormány	653	176	0	0	0	0	0	0	0	0	
8.	07.18.	Intézményi	0	0	-50	0	0	0	0	0	0	0	
9.	08.08.	Intézményi	-1 000 000	0	1 000 000	0	0	0	0	0	50	0	
10.	08.13.	Kormány	653	176	0	0	0	0	0	0	0	0	
11.	08.13.	Intézményi	0	0	538 374	0	0	0	0	0	0	829	
12.	08.28.	Ir. szervi	7 924	2 137	0	0	0	0	0	0	0	0	
13.	09.11.	Intézményi	-1 000 000	0	990 000	0	0	0	0	0	10 000	0	
14.	10.17.	Intézményi	0	0	57 512	0	0	0	0	0	0	0	
15.	10.17.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	25 000	0	
16.	10.18.	Intézményi	-706 969	-190 881	872 850	15 000	0	10 000	0	0	0	0	
17.	10.29.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	
18.	10.30.	Kormány	7 251	1 956	0	0	0	0	0	0	0	0	
19.	11.13.	Kormány	653	176	0	0	0	0	0	0	0	9 207	
20.	11.20.	Intézményi	0	0	546 939	0	0	0	0	0	0	829	
21.	12.04.	Intézményi	92 247	36 280	94 167	0	0	10 000	0	0	0	556 939	
22.	12.09.	Intézményi	0	0	-10 000	-3 000	0	1 897	0	0	0	224 591	
23.	12.16.	Intézményi	-310 000	-60 000	354 000	0	0	26 000	-13 000	0	0	0	
24.	12.18.	Intézményi	13 252	4 131	1 314	0	0	16 000	0	0	0	0	
25.	12.18.	Kormány	653	176	0	0	0	0	0	0	0	18 697	
26.	12.19.	Intézményi	-190 000	0	180 000	0	0	10 000	0	0	0	829	
27.	12.19.	Ir. szervi	0	0	355 963	0	0	0	0	0	0	0	
28.	12.22.	Intézményi	0	0	0	0	0	0	0	0	0	355 963	
29.	12.23.	Intézményi	18 493	10 844	506	0	0	0	0	0	0	0	
30.	12.23.	Intézményi										29 843	
31.	12.31.	Kormány	1 757	243	0	0	0	0	0	821 325	0	821 325	
32.	12.31.	Intézményi	-3 423	0	593 313	0	0	730 021	0	0	0	2 000	
33.	12.31.	Intézményi	-392 144	-21 550	-408 104	-30 567	269 302	400 308	182 755	0	0	1 319 911	
34.	12.31.	Összesen	11 940 600	3 348 836	14 349 581	0	269 302	1 310 077	204 805	821 325	0	32 244 526	

Sorsz.	Módosítás dátuma 2014.	Módosítás típusa	Módosítás oka	
			ERA	ERA
1.	01.01.	Ir.szervi	Eredeti előirányzat (nyitó)	
2.	04.07.	Intézményi	Tervezett többlet működési célú támogatás (OEP) beemelése	
3.	04.23.	Kormány	2014 évi bérkompenzáció. Munkabér kifizetésre lett fordítva.	
4.	04.29.	Intézményi	Előirányzatok közötti átcsoportosítás jogelőd Gt.-k (halasztott) Iparügyi adó fizetési kötelezettsége miatt	
5.	05.23.	Intézményi	Előirányzatok közötti átcsoportosítás likviditási problémák miatt	
6.	06.06.	Intézményi	Előző évi költségvetési maradvány beemelése	
7.	06.06.	Kormány	Prémiumévek Programban részt vett közalkalmazott támogatása. Az összeg munkabér fizetésére lett fordítva.	
8.	07.18.	Intézményi	Előirányzatok közötti átcsoportosítás likviditási problémák miatt	
9.	08.08.	Intézményi	Előirányzatok közötti átcsoportosítás likviditási problémák miatt	
10.	08.13.	Kormány	Prémiumévek Programban részt vett közalkalmazott támogatása. Az összeg munkabér fizetésére lett fordítva.	
11.	08.13.	Intézményi	Realizált többlet bevétel, konszolidációs támogatás beemelése az előirányzatainkba	
12.	08.28.	Ir.szervi	Hiányszakmára járó támogatás összege, rezidensek részére.	
13.	09.11.	Intézményi	Előirányzatok közötti átcsoportosítás likviditási problémák miatt	
14.	10.17.	Intézményi	Előző évi vállalkozási maradvány beemelése	
15.	10.17.	Intézményi	Irányítószertől kapott VIS MAJOR támogatás beemelése	
16.	10.18.	Intézményi	Előirányzatok közötti átcsoportosítás likviditási problémák miatt	
17.	10.29.	Intézményi	Előirányzatok közötti átcsoportosítás likviditási problémák miatt	
18.	10.30.	Kormány	Hiányszakmára járó támogatás összege, rezidensek részére.	
19.	11.13.	Kormány	Prémiumévek Programban részt vett közalkalmazott támogatása. Az összeg munkabér fizetésére lett fordítva.	
20.	11.20.	Intézményi	Közforgalmú patikák realizált támogatás értékű bevételeinek (OEP) beemelése	
21.	12.04.	Intézményi	Európai Uniók projektek realizált bevételeinek beemelése	
22.	12.09.	Intézményi	Előirányzatok közötti átcsoportosítás likviditási problémák miatt	
23.	12.16.	Intézményi	Előirányzatok közötti átcsoportosítás likviditási problémák miatt	
24.	12.18.	Intézményi	Európai Uniók projektek realizált bevételeinek beemelése	
25.	12.18.	Kormány	Prémiumévek Programban részt vett közalkalmazott támogatása. Az összeg munkabér fizetésére lett fordítva.	
26.	12.19.	Intézményi	Előirányzatok közötti átcsoportosítás likviditási problémák miatt	
27.	12.19.	Ir.szervi	Közforgalmú patikák realizált vállalkozási bevételeinek beemelése irányító szervei hatáskörben	
28.	12.22.	Intézményi	Előirányzatok közötti átcsoportosítás likviditási problémák miatt	
29.	12.23.	Intézményi	Európai Uniók projektek realizált bevételeinek beemelése	
30.	12.23.	Intézményi	OEP előleg Kincstár útmutatása szerinti beemelése (2015-öt érintő bevétel)	
31.	12.31.	Kormány	2014 évi bérkompenzáció. Munkabér kifizetésre lett fordítva.	
32.	12.31.	Intézményi	Év végi zárást követően, bevételi előirányzat rendezése, illetve realizált többlet bevétel terhére történő előirányzat	
33.	12.31.	Intézményi	Év végi zárást követően, kiadási előirányzat módosítás, előirányzat forgalom rendezése érdekében.	
34.	12.31.	Összesen	Módosított előirányzat (záró)	

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

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

*Személyi kiadások*

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)		
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-ban
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	11 824 652	11 754 374	99,41
- ebből törvény szerinti illetmények, munkabérek	10 719 530	10 675 485	99,59
- ebből egyéb személyi jellegű kifizetések	558 668	541 126	96,86
Külső személyi juttatások	115 948	115 946	100,00
<b>Összesen</b>	<b>11 940 600</b>	<b>11 870 320</b>	<b>99,41</b>

*A munkaadók közterhei*

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)		
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-ban
Szociális hozzájárulási adó	3 089 680	3 082 116	99,76
Rehabilitációs hozzájárulás	111 883	111 883	100,00
Korkedvezmény-biztosítási járulék	85 621	78 142	91,26
Egészségügyi hozzájárulás	10 806	10 806	100,00
Táppénz hozzájárulás	43 799	43 798	99,99
Munkáltatót terhelő Szja	7 047	6 109	86,69
<b>Összesen</b>	<b>3 348 836</b>	<b>3 332 854</b>	<b>99,52</b>

*Létszám helyzet alakulása*

A 2014. évi költségvetésben **engedélyezett létszámkeret 4 789 fő** volt, amelyből a vezetői létszámkeret 227 fő (4,7 %), a nem vezetői létszámkeret 4 562 fő (95,3 %). Záró létszám, az időszak végén munkavégzésre irányuló jogviszonyban állók statisztikai állományi létszáma 4297,72 fő volt, munkajogi záró létszám, az időszak végén munkaviszonyban állók létszáma 4701 fő volt. Év végén az üres álláshelyek száma 88 fő, a tartósan üres álláshelyeké 98 fő volt. A természetes létszámmozgások, a ki-, és a belépések, a táppénz, a tartós betegség, stb. következtében a tárgyévi átlagos statisztikai állományi létszám 4 286,1 főben teljesült. Intézményünknel az engedélyezett létszámkeretbe nem tartozó 1 fő „prémiuméves” foglalkoztatott van.



➤ **Dologi kiadások alakulása**

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)		
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-ban
Készletbeszerzés K31	6 172 930	5 655 345	91,62
- ebből szakmai anyagok beszerzése K311	4 635 317	4 155 252	89,64
- ebből árubeszerzés K313	868 178	868 176	99,99
Kommunikációs szolgáltatások K32	215 486	214 676	99,62
Szolgáltatási kiadások K33	5 491 691	5 471 532	99,63
- ebből közüzemi díjak K331	1 380 263	1 380 261	99,99
- ebből szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások K336	2 400 518	2 400 469	99,99
Kiküldetés, reklám- és propagandakiadások K34	11 348	9 024	79,52
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások K35	2 458 126	2 373 053	96,54
- ebből működési célú előz.felsz.ÁFA K351	1 714 442	1 632 588	95,23
- ebből egyéb dologi kiadások K355	501 278	501 243	99,99
<b>Összesen</b>	<b>14 349 581</b>	<b>13 723 630</b>	<b>95,64</b>

➤ **Ellátottak pénzbeli juttatásai NÉ**

➤ **Egyéb működési/felhalmozási célú kiadások**

- **Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, illetve visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre NÉ**
- **Kamatkiadások** Az egészségügyi szektor sajátosságából, az alulfinanszírozottságból és a Ptk. késedelmi kamatokkal kapcsolatos rendelkezéséből adódóan folyamatosan problémát jelent az intézmény számára a késedelmes kifizetésekből adódó szállítók általi késedelmi kamatterhelés. 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 pedig részletfizetési megállapodásokat köt az intézmény az adott partnerrel.
- **Működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, illetve egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre NÉ**

➤ **Beruházási és felújítási kiadások**

*Beruházások*

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)		
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-ban
Immateriális javak beszerzése K61	2 366	2 366	100,00
Ingatlanok beszerzése, létesítése K62	837 492	262 691	31,37
Informatikai eszközök beszerzése K63	44 500	44 498	99,99
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése K64	198 640	198 612	99,99
Beruházási c.előz.felsz.Áfa K67	227 079	71 883	31,66
<b>Összesen K6</b>	<b>1 310 077</b>	<b>580 050</b>	<b>44,28</b>

*Felújítások*

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)		
	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés %-ban
Ingatlanok felújítása K71	161 236	161 234	99,99
Informatikai eszközök felújítása K72	0	0	0,00
Egyéb tárgyi eszközök felújítása K73	50	0	0,00
Felújítási c.előz.felsz.Áfa K74	43 519	43 519	100,00
<b>Összesen K7</b>	<b>204 805</b>	<b>204 753</b>	<b>99,97</b>

- **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**

A 2014. évi főkönyvben 14 havi OEP bevétel szerepel, ennek indoklása:

“Egészségügyi intézményeknél két havi utófinanszírozás van a 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 13.§ (8) bekezdése szerint *“A mérlegben az eredményszemléletű bevételek időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszemléletű bevételeket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.”...*” ezt alapul véve a novemberi-decemberi OEP-támogatást el kell határolni.”,

Mivel a 2014. évi költségek fedezetére adott támogatásról van szó, ezért azt aktív időbeli elhatárolásként szükséges nyilvántartásba venni. Ezt támasztja alá az államháztartás

számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 7. mellékletében szereplő "A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás" megbízható és valós képet nyújtó követelménye is. Az elszámolás csak az eredményszemléletű pénzügyi könyvelésben igaz.

Így 2014-ben elhatárolt 2 havi OEP támogatás értéke: 4 092 209 ezer Ft.

A pénzforgalmi szemléletű költségvetési számvitelben továbbra is a pénzforgalom megtörténte kerül a költségvetési bevétel teljesítése elszámolásra.

Ez a sajátosság csak 2014-re igaz - a pénzügyi számvitel 14 hónapnyi összeget tartalmaz.

### **TB alapokból származó bevételek**

A TB alapokból származó bevételek esetében a mutatók 2014. évre készültek.

Az OEP bevétel (TBiz bizonylat alapján) 2014. évben csökkent, 552 732 ezer forinttal, -2,08 %-kal az előző évhez képest.

A TB alapokon keresztül utalt bevételek csökkenését a meghatározott célra és konszolidációként utalt összegek kisebb mértéke okozta, míg az alaptevékenységből származó bevételek esetében növekedés következett be.

	Ezer Ft		
<b>Megnevezés</b>	<b>2013.</b>	<b>2014.</b>	<b>Eltérés</b>
<b>Alaptevékenységből származó OEP bev.</b>	<b>22 275 064,2</b>	<b>23 109 380,4</b>	<b>834 316,2</b>
Bértámogatások	1 844 846,1	1 981 829,0	136 982,9
Adóssághkonszolidáció	2 304 488,0	0,0	-2 304 488,0
Működési támogatás	0,0	538 374,0	538 374,0
Év végi kasszamaradvány és utalás	146 556,4	388 639,3	242 082,9
<b>Nem rendszeres OEP bev. össz.</b>	<b>4 295 890,5</b>	<b>2 908 842,3</b>	<b>-1 387 048,2</b>
OEP (Tbiz) bevétel összesen	26 570 954,7	26 018 222,7	-552 732,0

A működési támogatásként utalt összeget a szállítói állomány rendezésére használtuk fel.

A bértámogatás az ágazatban 2012-ben és 2013. augusztusban visszamenőleges hatállyal elrendelt újabb béremelés fedezetét jelentette.

A garantált bérminimum és minimálbér különbség miatti béremelések viszont a finanszírozó által nem támogatott pluszterheket rónak intézetünkre.

### **Az OEP bevételeket befolyásoló feladatmutatók**

#### **Aktív fekvőbeteg ellátás teljesítménye**

Az aktív fekvőbeteg ellátás kapacitása 2014. december 31-én 1 972 ágy volt, plusz 116 újszülött férőhely kapacitás és 12 ágyas nem OEP finanszírozott, magas komfortfokozatú VIP részleg. Az előző év végéhez képest kapacitásváltozás nem volt.

<b>Aktív Fekvőbeteg teljesítmény</b>	<b>2013.</b>	<b>2014.</b>	<b>Eltérés</b>	<b>Eltérés %</b>
HBCs súlyszám	98 759	99 382	623	0,63%
Eset	96 988	98 072	1 084	1,12%

Az aktív fekvőbeteg teljesítmény 0,63 %-kal nőtt, az esetszám 1,12 %-os növekedése mellett.

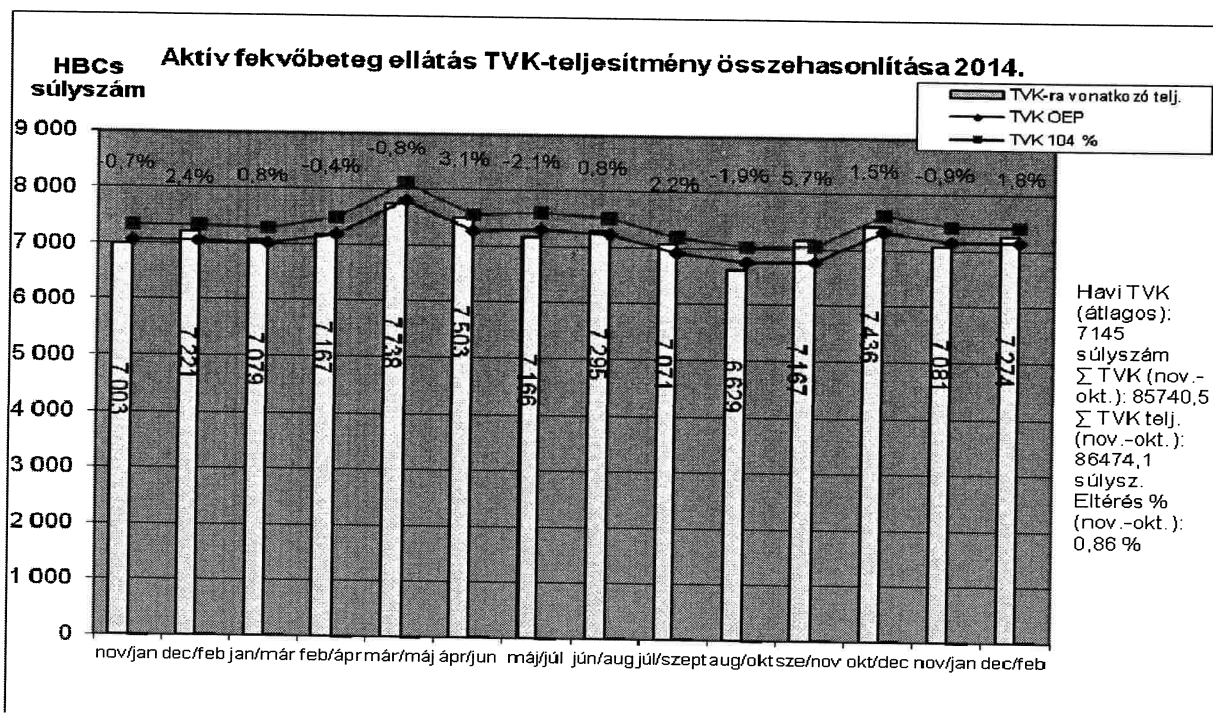
Átlagos ápolási nap 5,55 nap/eset, az előző évhez képest 0,05 nap/esettel csökkent.  
 Az intézmény case-mix indexe 1,01, ami az előző évtől lényegesen nem tért el.  
 Az ágykihasználás 2014. év átlagában 75,6 %, ami gyakorlatilag változatlan 2013-hoz képest.

### TVK elszámolás aktív fekvőbeteg ellátás

Az aktív fekvőbeteg ellátás TVK értéke a 2013. évi 84 443,35-ről 85 740,51 értékre, 1,54 %-kal nőtt 2014. évben.

<b>Aktív Fekvőbeteg ellátás TVK elszámolása 2014.</b>	<b>Összesen/év</b>
<b>TVK OEP</b>	<b>85 740,51</b>
<b>Teljesítmény összesen HBCS</b>	<b>98 763,31</b>
<b>ebből mentes HBCS</b>	<b>12 289,21</b>
<b>TVK Alap telj.</b>	<b>86 474,10</b>
<b>Eltérés OEP TVK</b>	<b>734</b>
Volumen eltérés OEP%	0,86%
<b>Göngyöltett TVK maradvány HBCS</b>	<b>0,00</b>
TVK feletti 104 % alatti HBCs	734
Nem finanszírozott HBCS	0
Nem finanszírozott HBCs miatti veszteség Ft	0
Teljes-degressziós díj különbözet Ft	<b>82 528 560</b>
OEP Telj. bevétel	<b>14 731 967 400</b>
<b>Átlagos Ft/HBCs</b>	<b>149 164</b>

Összesen 2014. finanszírozási évben **734 degresszáltan finanszírozott HBCS** volt a **0,86 %-os TVK túllépés** miatt, ami **-82,5 millió Ft** elmaradt bevételt jelentett.  
 A finanszírozási év lezárásakor ki nem használt TVK nem volt.



### Krónikus és rehabilitációs fekvőbeteg ellátás teljesítménye

A krónikus fekvőbeteg ellátás lekötött kapacitása 2014. december 31-én 967 ágy volt, 2013. december 31-i kapacitáshoz képest nem volt változás.

Krónikus Fekvőbeteg teljesítmény	2013.	2014.	Eltérés	Eltérés %
Elszámolt krónikus nap	236 819	233 520	-3 300	-1,39%
Ágykihaszn. %	71,6%	69,5%	-2,1%	-2,95%

Az ágykihasználtság 2,95 %-os csökkenése mellett az elszámolt krónikus napok száma is csökkent 1,39 %-kal.

### Járóbeteg szakellátás teljesítmény

A járóbeteg szakellátásban a lekötött kapacitásokban 2013. évhez képest jelentős változás nem volt.

Járóbeteg teljesítmény	2013.	2014.	Eltérés	Eltérés %
Heti szakorvosi óra (évvégi)	8 584	8 720	137	1,59%
Heti nem szakorvosi óra (évvégi)	1 724	1 763	39	2,26%
Pontszám (ezer pont)	5 752 067	5 973 207	221 140	3,84%
Esetszám (ezer eset)	3 161	3 230	69	2,18%

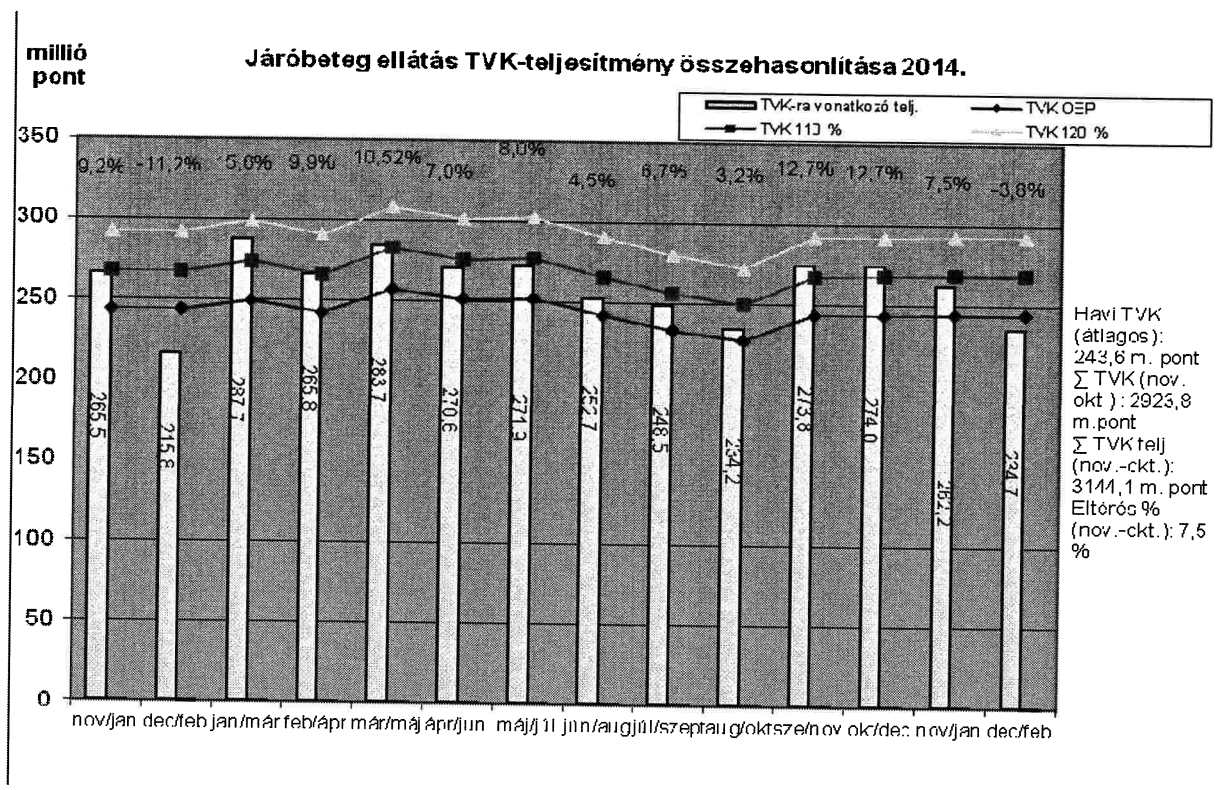
A járóbeteg teljesítmény 3,84 %-al nőtt az esetszám 2,18%-os növekedése mellett. Ez azt mutatja, hogy egyre komolyabb, magasabb pontértékű egy esetre jutó beavatkozások elvégzésére kerül sor járóbeteg ellátási formában.

### Járóbeteg TVK elszámolás

A járóbeteg ellátás TVK értéke a 2013. évi 2 913,4 millió pontról 2 923,8 millió pontra, +0,35 %-kal növekedett, elsősorban az új tevékenységként induló dohányzás leszokás támogatási tevékenység beindítása miatt.

Járóbeteg ellátás TVK elszámolása 2014.	Összesen/év
<b>TVK OEP</b>	<b>2 923 755 247</b>
Elsz. Pont	3 204 442 902
TVK alap	3 152 179 359
TVK mentes pont	52 263 543
<b>TVK alap pont+perc pont</b>	<b>3 144 129 052</b>
<b>Eltérés OEP TVK-hoz</b>	<b>220 373 805</b>
Volumen eltérés OEP%	7,54%
<b>Göngyöltett TVK maradvány OEP Pont</b>	<b>0</b>
TVK feletti 110 % alatti pont	205 930 986
TVK 110 %-120 % közötti pont	14 442 819
Nem finanszírozott pont	0
Bevétel kiesés Ft	226 503 663
OEP telj. bevétel	<b>4 569 363 400</b>
<b>Átlagos FT/pont</b>	<b>1,43</b>

Összesen 2014. finanszírozási évben **220,4 millió degresszáltan finanszírozott pont** volt a **7,54 %-os TVK túllépés** miatt, ami **-226,5 millió 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 évek óta nem változott. Országosan jelentősen nőtt a teljesítmény, ezért a lebegő díjtétel folyamatosan csökken, így a labordíj értéke nemcsak reálértékben, de nominál értékben is jelentős csökkenést mutat az előző évhez képest.

Labor TVK 2014.évi	Összesen
<b>TVK OEP</b>	<b>346 452 876</b>
Elsz. Pont	1 421 724 668
<b>TVK alap pont+percpon</b>	<b>1 416 464 570</b>
<b>Eltérés OEP TVK-hoz</b>	<b>1 070 011 694</b>
TVK %-os aránya	24,46%
OEP telj. bevétel	<b>758 698 087</b>
<b>Átlagos FT/pont</b>	<b>0,53</b>
Lebegő díj Ft/pont	0,2234

### Egyezményes, államközi betegellátás

A 2013. évhez képest az egyezményes, és az államközi szerződések hatálya alá tartozó betegellátásból származó bevétel 193 282,1 ezer forintról 184 889,8 ezer forintra csökkent

## Vényforgalmú Patikák OEP támogatási bevétele

2014. év elején 4 új lakossági gyógyszerterületet nyitottunk Nyíregyháza, Nagykálló és Mátészalka városokban a már működő Fehérgyarmati és Vásárosnaményi patikák mellett, melyeknek köszönhetően a gyógyszer ártámogatási OEP bevételeink 2014-ben 654,2 millió Ft-ra emelkedtek.

### Saját bevételek

A saját bevételek a működési bevételek 4,8 %-át tették ki.

A saját bevételek között a vényforgalmú patikák térítési díj bevétele, a bérleti díjak, a klinikai farmakológia és a fizető betegellátás bevétele tették ki a legnagyobb hányadot.

Megnevezés	Bevétel (ezer Ft)	Megoszlási %
Vényforgalmú patikák térítési díj bevétele	373 735	28,3%
Bérleti díjak	211 928	16,0%
Gyógyszerkutatás bev.ei.telj.	129 404	9,8%
Fizetőbeteg ellátás bevétele	126 574	9,6%
Élelmezés értékesítés	87 354	6,6%
Ápolási osztály díjbevétele	74 845	5,7%
Foglalkozás egészségügyi vizsgálat	68 541	5,2%
Egyéb bevételek	56 646	4,3%
Halott hűtés, halott öltöztetés	40 814	3,1%
Szolgálati lakás, nővérszálló, medikus szálló térítési díj	24 756	1,9%
Hulladék, selejt értékesítés	24 512	1,9%
Vérértékesítés	13 684	1,0%
Egyéb szolgáltatás bevétele	11 489	0,9%
Oktatás	11 438	0,9%
Szakorvosi vélemény	11 249	0,9%
Közbeszerzéshez kapcsolódó ajánlati biztosíték, pályázati díj	9 791	0,7%
Balneoterápia szolgáltatás	9 330	0,7%
Kártérítések	8 859	0,7%
Alkalmazotti telefon térítési díj	8 108	0,6%
Pénzügyi műveletek bevételei	5 329	0,4%
TB ellátások, kifizetőhelyi költségtérítés	4 939	0,4%
Gyógyszer, infúzió értékesítés (intézményi)	4 087	0,3%
Készletértékesítés	1 800	0,1%
Sterilizálás idegeneknek	1 377	0,1%
Alkalmazotti egyéb térítési díj	1 168	0,1%
Szerződéses munkák bevétele	662	0,1%
Vendégszoba, szállásdíj szolg.	488	0,0%
Továbbszámlázott (közvetített) szolgáltatások bevételei	4	0,0%
<b>Összesen</b>	<b>1 322 910</b>	<b>100,0%</b>



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

Az intézmény jogelődjei a gazdasági társaságként működő kórházak több éve lejárt és összességében jelentős értéket képviselő vevői követeléseket örökítették az intézményre. A behajtás érdekében az intézmény vevői számára egyenlegközlő/fizetési felszólító levelet küldött.

Év végén az intézményünk a vevőket egyedenként értékelte, az értékelés során behajthatatlan követelésként 8.437 eFt-ot számolt el, melynek végleges kivezetésére nem került sor.

Értékvesztés címen 104.354 eFt került elszámolásra.

**c) Egyéb működési/felhalmozási célú bevételek**

Egyéb működési célú átvett pénzeszközök

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Nonprofit gazdasági társaságoktól	2 060
Háztartásoktól	186
Egyéb vállalkozásoktól	34 731
<b>Összesen</b>	<b>36 977</b>

**4. Az előirányzat-maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása**

**a) Az alaptevékenység költségvetési maradványának alakulása, a 2013.évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei**

Az előző évi korrigált alaptevékenység maradványa 1.750.315 eFt.

A maradvány túlnyomó többségét dologi kiadásokra fordítottuk.

**b) A vállalkozási tevékenység maradványának alakulása, felhasználási céljai**

Az előző évi korrigált vállalkozási tevékenység maradványa 54.087 eFt melyet az alaptevékenység ellátására fordított az intézmény.

**c) A 2014. évben képződött maradvány keletkezésének oka, összetétele**

Alaptevékenység maradvány		e Ft
	Megnevezés	összesen
	Alaptevékenység költségvetési bevételei	28 386 978
	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	29 036 979
<i>I.</i>	<i>Alaptevékenység költségvetési egyenlege</i>	<i>-650 001</i>
	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 791 296
	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
<i>II.</i>	<i>Alaptevékenység finanszírozási egyenlege</i>	<i>2 791 296</i>
<i>A)</i>	<i>Alaptevékenység maradványa</i>	<i>2 141 295</i>

## Vállalkozási tevékenység maradvány

e Ft

	<b>Megnevezés</b>	<b>összesen</b>
	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	1 012 141
	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	943 929
<i>I.</i>	<i>Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege</i>	<i>68 212</i>
	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	54 087
	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
<i>II.</i>	<i>Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege</i>	<i>54 087</i>
<i>A)</i>	<i>Vállalkozási tevékenység maradványa</i>	<i>122 299</i>
	<i>Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa</i>	<i>110 069</i>

## 5. Európai Unió forrásból megvalósuló programok alakulása

	Részvevő intézmény megnevezése	Projekt azonosítója	Projekt tárgya	Projekt időtartama	A teljes támogatás összege (millió Ft-ban)	Önerő mértéke (millió Ft-ban)	2014. évi felhasználás (millió Ft)	Megjegyzés
1	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-2.1.3.C-12/1-2012-0531	Az Egészségügyi Holding Nonprofit Zrt. humán-erőforrás fejlesztési projektje	Projekt kezdete: 2014. 10. 01. Projekt tervezett befejezése: 2015. 08. 31.	149,986 992	89,938127	0,000000	
2	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-2.4.5-12/7-2012-0080	Hatékonyabb külső és belső irányítás, rugalmas foglalkoztatás a Szabolcs-Szatmár-Bereg Egészségügyi Holding megvalósításában	Projekt kezdete: 2013.08. 15. Projekt befejezése: 2014.08. 14.	14,995482	0,000000	11,012790	
3	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.1.2/LHH/11-A-2012-0011	Kincseink a gyermek	Projekt kezdete: 2012.12.01 Projekt vége: 2014.08. 22.	29,931204	0,000000	20,403901	
4	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.1.2-13/1-2013-0008	Dohányzás leszokás támogató pontok kialakítása a tudógondozó intézetek bázisán az Észak-Alföld régióban, Szabolcs-Szatmár-Bereg megyében	Projekt kezdete: 2013.10.01 Projekt befejezése: 2014.11.30	17,477440	0,000000	7,853470	
5	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.2.2/A-09/2-2010-0064	Pszichiatriai betegellátás támogatása a Sántha Kálmán Szakkórházban, Pszichiatriai szakápoló és kompetencia fejlesztéssel	Projekt kezdete: 2011.07.01 Projekt befejezése: 2013.12.31	11,552300	0,000000	0,000000	TSZ módosítás miatt a támogatások 2015. évben érkeznek
6	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.2.2/A-09/2-2010-0065	Képzési programok az egészségügyen foglalkoztatottak számára, hiányszakmák képzése és kompetenciafejlesztés a Jósa András Oktatókórház Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft-nél	Projekt kezdete: 2011.07.01 Projekt befejezése: 2013.12.31	38,173552	0,000000	0,000000	TSZ módosítás miatt a támogatások 2015. évben érkeznek
7	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.2.2.A-11/1-2012-0031	Szakkolgozók képzése	Projekt kezdete: 2013.04.01 Projekt befejezése: 2015. 04. 02.	56,081938	0,000000	27,824138	
8	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.2.2.A-11/1-2012-0035	Sántha Kálmán Képzési és Ösztöndíj Program	Projekt kezdete: 2013.04.01 Projekt befejezése: 2015.03.31	124, 518 750	0,000000	33,220281	
9		TÁMOP-6.2.2.A-11/1-2012-0036	Szakképzés a betegekért	Projekt kezdete: 2013.04.01 Projekt befejezése:2015.03.31.	0,000000	0,000000	0,000000	A projekt nem valósult meg

10	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.2.2.A-11/1-2012-0037	Jósa András Képzési és Ösztöndíj Program	Projekt kezdete: 2013.04.01 Projekt befejezése: 2015.03.31	124,786350	0,000000	23,980546	
11	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.2.4.A-11/1-2012-0020	Szakemberek Szatmártért	Projekt kezdete: 2013.04.01 Projekt befejezése: 2015.02.28.	20,552350	0,000000	12,270241	
12	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.2.4.A-11/1-2012-0054	Jósa András Egészségügyi Foglalkoztatási Program	Projekt kezdete: 2012.06.15 Projekt befejezése: 2014.12.31	82,783718	0,000000	36,360816	
13	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.2.4.A-11/1-2012-0056	Orvosok Mátészalkáért	Projekt kezdete: 2013.04.01. Projekt befejezése: 2015.01.31.	11,636050	0,000000	5,276320	
14	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TIOP-2.2.2/C-10/1-2011-0013	Modern technológiával a koraszülöttek túlélési esélyeitért – NIC osztály fejlesztése a Jósa András Oktató Kórházban	Projekt kezdete: 2012.04.02 Projekt befejezése: 2015.04.30.	224,681303	24,964590	0,000000	
15	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TIOP-2.2.2/C-10/1-2011-0015	A Szatmár-Beregi Kórház intenzív neonatális osztály eszközparkjának és informatikai rendszerének modernizációja	Projekt kezdete: 2012.04.02 Projekt befejezése: 2014.11.30.	98,094193	10,899355	82,466891	
16	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TIOP-2.2.6-12/1B-2013-0001	Struktúraváltás a Szatmár-Beregi Kórházak telephelyein	Projekt kezdete: 2013.07.01 Projekt tervezett befejezése: 2015.10.31.	1 998,648980	0,000000	346,911413	
17	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	TIOP-2.2.6-12/1A-2013-0005	Onkológiai diagnosztikai eszközök fejlesztése Nyíregyházán	Projekt kezdete: 2013.07.01 Projekt tervezett befejezése: 2015.06.30.	495,000000	0,000000	28,357471	
18	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	ÉAOP-4.1.2/C-11-2012-0001	Rehabilitációs szolgáltatások fejlesztése az Észak-alföldi Régióban	Projekt kezdete: 2012.11.30 Projekt befejezése: 2015.11.30	1 134,004358	0,000000	400,116275	
19	Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház	HURO/1101/115/2.4.1	Developing common health infrastructure in Carei and Fehérgyarmat	Projekt kezdete: 2013.02.04. Projekt befejezése: 2014.09.30.	51,470993	2,709000	51,874267	2013. 01. havi árfolyam szerint számolva, EUR Info

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

**Az immateriális javak és tárgyi eszközök állománya**

(ezer 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	331 830	4 549	645	302 524	12 741	0	20 469
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	16 142 662	176 442	126 351	3 817 795	379 016	0	11 995 942
Gépek, berendezések és felszerelések	11 043 970	234 922	247 098	9 487 435	304 609	0	1 239 750
Járművek	230 426	2 691	2 081	167 336	16 099	0	47 601
Üzemeltetésre, kezelésre átadott, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott illetve vett eszközök	74 681	0	3 929	74 681	-3 929	0	0
<b>Összesen</b>	<b>27 823 569</b>	<b>418 604</b>	<b>380 104</b>	<b>13 849 771</b>	<b>708 536</b>	<b>0</b>	<b>13 303 762</b>

**Folyamatban lévő beruházások állománya**

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Ingatlanok, egyéb építmények	507 179
Gépek, berendezések, felszerelések	83 160
Járművek	14 862
Kisértékű tárgyi eszközök raktári állománya	1 933
<b>Összesen</b>	<b>607 134</b>

**Folyamatban lévő felújítások állománya**

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Ingatlanok	154 876
Egyéb építmények	697
<b>Összesen</b>	<b>155 573</b>

## 7. Tulajdoni részesedés

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

Intézményünknek nincs részesedése gazdasági társaságban.  
NÉ

## 8. A követelések és kötelezettségek állományának alakulása

### Követelések állományának alakulása

Megnevezés	(ezer Ft)	
	Követelések nyitó állománya	Követelések záró állománya
<b>Költségvetési évben esedékes követelések</b>	<b>4 720 840*</b>	<b>522 659</b>
- ebből működési c.támogatások bevételeire áh.belül	3 997 984	0
- ebből működési bevételre	713 769	513 712
- ebből működési célú átv.pénzeszközre	8 900	8 900
- ebből felhalmozási c.átv.pénzeszközre	187	47
<b>Költségvetési évet követően esedékes követelések</b>	<b>17 946</b>	<b>86 719</b>
- ebből működési bevételre	17 524	86 297
- ebből felhalmozási c.átv.pénzeszközre	422	422
<b>Összesen</b>	<b>4 738 786</b>	<b>609 378</b>

\*A 2013 évi november és december havi OEP követelés helytelenül került elszámolásra a 2014 évi nyitó mérlegben, mely 2014. december hónapban helyesbítésre került, melynek értéke 3 997 984 ezer Ft.

### Kötelezettségek állományának alakulása

Megnevezés	(ezer Ft)	
	Kötelezettségek nyitó állománya	Kötelezettségek záró állománya
<b>Költségvetési évben esedékes kötelezettségek</b>	<b>3 391 997</b>	<b>2 065 889</b>
- ebből személyi juttatásokra	0	1 844
- ebből munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	312 385	54 064
- ebből dologi kiadásokra	2 960 121	1 681 546
- ebből ellátottak pénzbeli juttatásaira	0	6 018
- ebből egyéb működési célú kiadásokra	19 283	0
- ebből beruházásokra	100 208	298 863
- ebből felújításokra	0	23 554
<b>Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek</b>	<b>277 715</b>	<b>2 195 463</b>
- ebből dologi kiadásokra	277 540	1 374 138
- ebből beruházásokra	175	0
- ebből felújításokra	0	0
- ebből finanszírozási kiadásokra	0	821 325
<b>Összesen</b>	<b>3 669 712</b>	<b>4 261 352</b>

## 9. A letéti számla pénzforgalma

Megnevezés	Összeg (ezer Ft)
Letéti számla egyenlege a tárgyidőszak elején	2 250
Egyéb letéti bevételek	2 360
Egyéb letéti kiadások	0
Letéti számla egyenlege a tárgyidőszak végén	4 610

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

## 10. Befizetési kötelezettségek éves teljesítése

NÉ

## 11. Zárolás

NÉ

## 12. Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk

### a) Az Intézmény főbb azonosító adatai

Neve: Szabolcs-Szatmár-Bereg Megyei Kórházak és Egyetemi Oktatókórház

Rövidített neve: SZSZBMK

Székhelye: 4400 Nyíregyháza, Szent István utca 68.

Telephelyei:  
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.

*Alapítói jogok gyakorlója:* Emberi erőforrások minisztere  
1054 Budapest, Akadémia utca 3.

*Alapítás időpontja:* 2013.03.29.

*Alapító okirat hatályosulási dátuma:* 2013.04.01.

*A költségvetési szerv irányító szervének neve és székhelye:*  
Emberi Erőforrások Minisztériuma  
1054 Budapest, Akadémia utca 3.

*A költségvetési szerv középírányító szervének neve és székhelye:*  
Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és  
Szervezetfejlesztési Intézet  
1125 Budapest, Diós árok 3.

*Törzskönyvi azonosító száma (PIR):* 813749

*OEP intézménykód:* N599

*Adószáma:* 15813743-2-15

*KSH statisztikai számjele:* 15813743-8610-312-15

*Államháztartási egyedi azonosítója (ÁHTI):* 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 Országos Egészségbiztosítási Pénztár 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 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 – az elmúlt évben elkészültek.

- *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. Az Intézmény az időbeli elhatárolás alapelvét nem alkalmazhatja.

- *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, az elmúlt gazdasági év első feléről június 30-i fordulónappal féléves, 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 könyvviteli mérleget, pénzforgalmi jelentést, pénzmaradvány-kimutatást, előirányzat-maradvány kimutatást, eredmény-kimutatást, kiegészítő mellékletet tartalmaz.

Az Intézmény év közbeni alakulása miatt a **beszámoló költségvetési éve** nem a naptári évvel azonos időszak, hanem **2014.január 1-től december 31-ig** tart.

– *Eszközök és források minősítése*

A megvásárolt eszközöket a beszerzésüket követően, a nyilvántartásba vételükkel egy időben, a rendeltetésüknek megfelelően, egyenként 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.

Az Intézmény értékvesztést, illetve visszaírást nem számolt el.

– *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 visszaírás 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 értékelt a beszámolóban szereplő összegeket lényegesnek, nem lényegesnek, illetve jelentősnek vagy nem jelentősnek.

A 2014 éves beszámolóban mindösszesen 14 havi OEP bevétel került a pénzügyi számvitelben elszámolásra, melynek plusz 2 havi értéke 4 092 209 ezerFt, valamint 13 havi személyi juttatás és járulékai, melynek plusz 1 havi értéke 1 245 542 ezerFt. Ez rendkívüli esemény a tárgyévi beszámolóban, melynek az eredményre gyakorolt hatása jelentős.

– *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 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 **Dr. Printz és Társa Nemzetközi Könyvvizsgáló Kft.** (székhelye: 1117 Budapest, Bölcső utca 6., IV/1., Cg.: 01-09-266531, adószáma: 10869354-2-43, képviselőjében: Dr. Printz János ügyvezető) látja el.