

**TOLNA MEGYEI ÖNKORMÁNYZAT
BALASSA JÁNOS KÓRHÁZA
2004. ÉVES BESZÁMOLÓ**

Szekszárd, 2005. 02. 25.

**Dr. Muth Lajos
főigazgató főorvos**

TARTALOMJEGYZÉK

I.	<u>PÉNZÜGYI HELYZET ALAKULÁSA</u>	3
II.	<u>BEVÉTELEK ÉRTÉKELÉSE</u>	3
II.1.	<u>A FELÜGYELETI SZERVŐL KAPOTT TÁMOGATÁSA RÉSZLETEZÉSE:</u>	3
II.2.	<u>MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK ALAKULÁSA:</u>	4
III.	<u>KIADÁSOK</u>	5
III.1.	<u>SZEMÉLYI KIADÁSOK:</u>	6
III.3.	<u>FELHALMOZÁS JELLEGŰ KIADÁSOK:</u>	9
IV.	<u>VAGYONI HELYZET ELEMZÉSE</u>	10
IV.1.	<u>ESZKÖZÖK</u>	10
IV.2.	<u>FORRÁSOK</u>	11
V.	<u>A PÉNZÜGYI HELYZET LEGFŐBB MUTATÓI</u>	16
VI.	<u>2004. ÉVI PÉNZMARADVÁNY ALAKULÁSA</u>	17

2004. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓ

I. Pénzügyi helyzet alakulása

Az intézmény 2004. évi eredeti előirányzata 6.400.000 e Ft, a módosított dec.31-i előirányzat 6.816.292 e Ft. Előirányzat változás összege 416.292 e Ft, ebből saját hatáskörű 395.371 e Ft, felügyeleti pedig 20.921 e Ft. Felhasználtuk a 2003. évi pénzmaradványunk teljes összegét, 51.000 e Ft-tal növeltük meg a TB-től átvett pénzeszközök előirányzatát, bevételi többletből pedig 52.320 e Ft-ot csoportosítottunk át.

2004. évi számított pénzmaradványunk összege 142.554 eFt.

II. Bevételek értékelése

A bevételeink összességében 3,76%-kal haladták meg az előirányzatot, az OEP bevételek 1,72%-kal, a működési egyéb bevételeink 23,28%-kal növekedtek.

	Eredeti előirányzat	Teljesítése	%
	e Ft		
OEP finanszírozás	6.070.000	6.174.847	101,72
Felügy.szervtől kapott támog.		20.921	
Előző évi kieg.felügyeleti		11.400	
Átvett p.eszközök műk. c-ra		17.192	
„ felhalm-i c-ra		7.036	
Működési bevételek	330.000	406.836	123,28
Felh-i bevételek		2.367	
Összesen:	6.400.000	6.640.599	103,76

Az OEP finanszírozás összege 104.847 e Ft-tal haladta meg az eredeti előirányzatot.

Ebből 58.180 e Ft a Kasszamaradvány, amelyet dec. 31-én kaptunk meg, az egyszeri kereset kiegészítés pedig 18.763,7 e Ft.

Kasszamaradvány és kereset kiegészítés nélkül csak 27.903 e Ft többlettel számolhattunk volna az eredeti előirányzathoz viszonyítva.

II.1. A felügyeleti szervtől kapott támogatása részletezése:

	e Ft
Pincehely kórház rehab. részlegkialakítás	20.000
Intézményvezető ker.kieg.	641
Elnöki keret	30
Balassa napi díjakhoz hozzájárulás	250
	<u>20.921</u>

A 2003.évi energia-árkompenzációt 11.400 e Ft-ot 2004. márciusában kaptuk meg a felügyeleti szervtől.

Működési célra 17.192 e Ft-ot vettünk át, ezek közül a jelentősebb nagyságrendűek:

Ápolási szakképzés támogatása	4.895 e Ft
IKTA pályázat	1.650 e Ft
Járób. és szűrő pr, EU pály.elk.tám.	6.285 e Ft
Devizás pénzeszköz átvétel (Gyógyszerkipróbálás)	1.665 e Ft

Felhalmozási célra pénzeszköz átvétel:

Épületen belüli betegmozg.pályázat	508 e Ft
Komfortosítási program II. „	6.000 e Ft
Additológiai pályázat minőségfejl.	<u>528 e Ft</u>
	7.036 e Ft

II.2. Működési bevételek alakulása:

	Eredeti előir.	Teljesítés e Ft	%
Belföldi int.ell. díja	20.800	18.801	90,4
Külföldi „ „	2.600	1.384	53,2
Fogászati tér.díj	4.000	3.731	93,3
Fogl.eü.ellátás	23.000	21.885	95,2
Alkalm.élelm.tér.	37.500	39.186	104,5
Orvos-nővérszálló tér.díj	14.600	11.983	82,1
Dombori alkalm.tér.	1.300	619	47,6
Alaptevé.bev.össz.:	<u>103.800</u>	<u>97.589</u>	<u>94,0</u>

Bevételi elmaradás tapasztalható 53,4 % mértékben Dombori Üdülőnél alkalmazottaink által fizetett térítési díjánál, ugyanis idegenek 35,2 %-al nagyobb arányban vették igénybe nyaralónk szolgáltatásait az előirányzathoz viszonyítva. Az elmaradás összességében nem lényeges mértékű.

Készletértékesítés	1.400	1.923	137,4
Készletértékesítés Palánk	18.000	11.132	61,8
Gyógyszerértékesítés	4.000	2.410	60,3

Alaptevékenységgel összefüggő szolgáltatások:

Dombori üdülő igénybevét.(idegen)	1.300	1.758	135,2
Étkezési szolg.	46.500	60.516	130,1
Gépjármű javítás	1.000	2.292	229,2
Kismama szállás	1.000	2.353	235,3
Parkolás	4.000	7.334	183
Mosatás	24.000	25.951	108,1
Halottkezelési díj	4.000	4.652	116,3

Orvos-nővérszálló idegen ig.v.		3.806	
Egyéb szolgáltatás		4.865	
Tovább száml.szolg.ÁH-belül	17.000	21.581	126,9
” ” ÁH-n kívül	18.000	18.060	100,3
Alaptevel-gel összef.egyéb bev.ö	140.200	168.633	120,3

Az alaptevékenységgel összefüggő egyéb bevételeknél a palánki gazdaság bevételi elmaradása ellenére 28.433 e Ft többletbevétel jelentkezik. A palánki gazdaság bevétel elmaradása a gabona betárolásából adódott, ennek bevétele 2005-ben fog jelentkezni.

Ez egyrészt az árnövekménynek, másrészt pl. idegenek által igénybevett étkezés, kismama szállás, valamint mosatási és gépjármű javítási szolgáltatás növekményéből adódik.

	Eredeti előir. e Ft	Teljesítés	%
Bérleti díjbevétel	7.000	11.850	169,3
Elhaszn., felesl.készlet ért.	3.000	5.091	169,7
Dolgozók kártérítése		701	
Kötbér, bírság, egyéb kártér.		2.633	
Egyéb bevételek	17.000	30.132	177,2
Kiszámlázott ÁFA	33.000	38.875	117,8
Kamatbevétel	26.000	51.332	197,4
Int.egyéb sajátos bev.össz.:	86.000	140.614	163,5
Intézményi működési bevétel:	330.000	406.836	123,3

A bevételeink alakulásáról összességében el kell mondani, hogy a nem OEP bevételek a kapacitás lekötés, értékesítés jelentős, meghatározó szerepet játszanak a kórház stabil gazdálkodásában, e bevételek nélkül a működés egyensúlya megbomlana.

Sajnos a betegellátás finanszírozásában a kapacitás korlátok 2005-re változatlanok, így a bevételeinket ezen az oldalon alig lehet növelni, legfeljebb ugyanolyan bevételszint mellett kisebb mértékű kiadási szinttel lehet az eredményességünket javítani, amit a közalkalmazotti 2005 évi kétszeri béremelés szinte lehetetlenné tesz. Így továbbra is a kiegészítő tevékenységeink árbevételét, fedezetét kell fokoznunk, ez adja a lehetőséget a stabil gazdálkodás további biztosítására.

III. Kiadások

	Előirányzat	Teljesítés	%
Személyi juttatások és a munkaadót terhelő járulék és egyéb	3.633.347	3.607.176	99,28
Dologi kiadások	2.782.625	2.767.483	99,46
Felhalmozási kiadások	400.220	396.937	99,18
Egyéb műk. célú tám. kiadás -	-	100	-

Kiadások összesen: 6.816.292 6.771.696 99.35

A kiadások a módosított előirányzatnak megfelelően alakultak. Ahogy a fenti táblázatból is látszik a főbb tételek mindegyike kismértékben alatta maradt a módosított előirányzatnak.

III.1. Személyi kiadások:

	2003.		2004.			
	Teljesítés		Előirányzat	Teljesítés		
	Átl.létszám	Adatok eFt		Átl. Fő	Adatok eFt	
Alapilletmény	1.560	1.760.137	1.770.013	1.529	1.745.510	99,20%
Köt.pótlék		10.978	11.913		11.912	108,50%
Egyéb felt.függő		325.103	329.139		329.137	101,20%
Telj.m.időben fogl.	1.560	2.096.218	2.111.065	1.529	2.086.559	99,50%
Részmi-ben fogl. Szem jutt.	51	41.737	50.626	62	50.066	120%
Rendsz.szem.j.	1.611	2.137.955	2.161.691	1.591	2.136.625	99,90%

2004.évben alapilletmény változás csak a kötelező előlépők miatt volt. 2003.december havi alapilletményhez viszonyítottn 2,3%-os növekedést jelentett, de az év folyamán a tényleges kifizetések alapján ez a minimális növekedés már nem mutatható ki.

A számok alapján a rendszeres személyi juttatások összege az előző évhez viszonyítottn nem növekedett, az előző évvel szinte azonos összegű. A rendszeres személyi juttatások részben azért nem növekedtek, mivel az átlagos statisztikai létszámunk az előző évhez viszonyítottn 20 fővel csökkent, másrészt az elmúlt évben bérfejlesztés nem volt, az alapilletmények csak a kötelező előlépések miatt változtak.

Nem rendszeres személyi juttatások alakulása:

	2003.	2004.		
	Teljesítés	Előirányzat	Teljesítés	
	Adatok eFt		Adatok eFt	
Jutalom (telj.kötött)	52.256	44.221	44.220	84,6%
Készenlét, ügyelet, túlóra	285.265	302.981	302.981	106,2%
Egyéb m.végzéshez kapcs. jutt.	34.194	36.589	36.588	107,0%
Telj.m.időben fogl. munkaégéshez kapcs. juttatás	371.715	383.791	383.790	103,2%
Részmi-ben fogl. m. végz.	5.114	7.860	7.859	153,7 %
M.végzéshez kapcs. juttatás	376.829	391.651	391.649	103,9%

A munkavégzéshez kapcsolódó juttatás az előző évhez viszonyítottn 3,9%-al emelkedett.

A készenlét, ügyelet, túlóra, műszakpótlék címén 6,2%-al több kifizetésünk volt, mint 2003-ban. Bár 2003-hoz viszonyítottn a teljesített túlórák száma 10 %-al csökkent, de a teljesített túlórákon belül 2004-ben jobban növekedett a pihenőnapon teljesített túlórák száma, ami végül is a kifizetésnél a fenti növekedést eredményezte.

A részmunkaidőben foglalkoztatottak munkavégzéshez kapcsolódó juttatásainál lényeges növekedés van az előző évhez viszonyítottn, mivel a tervezett 28 fő részfoglalkozású dolgozóval szemben átlagosan 62 fő részfoglalkozású dolgozót foglalkoztattunk.

Béren felüli juttatások az előző évhez viszonyítva alig változtak, 2003 évben 70.709 eFt, 2004 évben 71.334 eFt volt.

A béren felüli juttatások kapcsán meg kell említeni, hogy az elmúlt évben **189 fő** részére **7.839 e.Ft értékben üdülési csekket** biztosítottunk, amivel magasabb nettó kihozatalt tudunk a dolgozóink részére biztosítani.

Foglalkoztatottak létszámának alakulása:

	<u>2003</u>	<u>2004</u>
Engedélyezett létszám	1693 fő	1704 fő
Átl.statisztikai létszám	1611 fő	1591 fő
Átl.üres állások	60	83

Az előző évhez viszonyítottn az engedélyezett létszám 11 fővel emelkedett. Ez az engedélyezett létszámnövekmény összességében nem lett feltöltve.

A létszámfejlesztés az ápolási-igazgató területén egészségügyi szakdolgozói munkakörben történt. Fejlesztéseket indokolta részben a megnövekedett feladat, részben új feladat ellátása. Az átlagos statisztikai létszámunk csökkent, ez a csökkenés 2005 évre is szükségszerű a romló finanszírozási viszonyok miatt. A létszám kismértékű csökkenését idézheti elő továbbá a szabad szellemfoglalkoztatás lehetősége, amely ugyan létszámcsökkentést eredményez, de kiadáscsökkenést nem.

Munkaerő mozgás

	<u>Belépők</u>		<u>Kilépők</u>	
	<u>2003</u>	<u>2004</u>	<u>2003</u>	<u>2004</u>
Orvos	10	7	20	16
Egyéb egyetemi	1	-	2	1
Szaktervező	124	146	95	135
Ügyint.	4	5	4	4
Fizikai	48	30	51	44
<u>Összesen:</u>	<u>187</u>	<u>188</u>	<u>172</u>	<u>200</u>

Az engedélyezett létszámhoz viszonyítva átlagosan 113 fő volt a kieső létszám. Ebből az üres állások miatt 83 tartós kiesés volt, gyed, gyes, táppénz, valamint a kilépők miatt 30 főt nem tudunk új belépővel visszapótolni. Ahol indokolt volt, ott a munkaerő kiesést túlórák elrendelésével pótolták.

III.2. Dologi kiadások alakulása

	Eredeti előir. e Ft	Teljesítés	%
Készletbeszerzés	1.389.815	1.385.701	99,7
Kommun.szolg.	34.985	40.241	115,0
Szolgáltatási kiadások	740.115	690.364	93,3
Vásárolt közszolg.	270.495	262.425	97,0
Vás.term.szolg.ÁFA	308.040	309.738	100,6
Kiszáml.term.szolg.ÁFA	27.000	25.834	95,7
Kiküldetés, repr., reklám	7.900	7.970	100,9
Szellemi tev.végzése		21.286	
Egyéb dologi kiadások	1.200	2.109	175,8
Különféle befiz.köt.	10.000	7.954	79,5
Adók, díjak befizetések	10.450	11.977	114,6
Kamatkiadások		1.884	
Összesen	2.800.000	2.767.483	98,8

A készletbeszerzések teljesítése az eredeti előirányzatnak megfelelő. Megtakarítás mutatkozik az élelmiszer beszerzésnél, a vegyszereknél, viszont a szakmai anyagok többletkiadására az előzőekből át kellett csoportosítani az előirányzatot.

A 21.286 e Ft Szellemi tevékenységnél eredeti előirányzat azért nem szerepel, mert a tervezés időszakában még nem volt ismert a Vállalkozói szolgáltatás elkülönítésétől, így az előirányzata még a Szolgáltatási kiadásoknál szerepel.

Készletbeszerzés összehasonlítása az előző évhez:

	2003. évi kiadás	2004. évi kiadás	%
		e Ft	
Élelmiszer beszerzés	134.445	134.368	99.95
Gyógyszer beszerzés	483.435	499.959	103.42
Vegyszer beszerzés		6.475	-
Irodaszer, nyomtatvány	25.735	23.863	92.73
Könyv beszerzés *		1.142	-
Folyóirat beszerzés *	8.300	6.575	79.22
Egyéb inform.hordozó *		973	-
Tüzelőanyag beszerzés	247	169	68.43
Hajtó- kenőanyag beszerzés	14.494	15.116	104.30
Szakmai anyag beszerzés	529.003	558.428	105.57
Kisért.t.eszk., szellemi tev.	13.400	10.040	74.93
Munka, védőruha, formar.	8.837	7.613	86.15
Egyéb anyagbeszerzés	124.265	120.980	97.36
Készletbeszerzés össz:	1.342.161	1.385.701	103.25

* 2003. évben nincs különböztetve, a könyv, folyóirat, egyéb információhordozó a beszámolóban.

A szellemi tevékenység végzésénél eredeti előirányzat azért nem szerepel, mert a tervezés időszakában még nem volt ismert az elkülönítés, korábban a „vásárolt közszolgáltatások” között szerepelt.

III.3. Felhalmozás jellegű kiadások:

	2003. tény	2004. előir.	2004. tény
Felhalmozás jellegű kiadások (eFt)	331.637	400.220	396.937
Ebből			
Beruházás		281.100	278.050
Felújítás		68.220	68.069

2004. év főbb felújítási, beruházási kiadásai:

Épületek felújítása	39.449 e Ft
Gépek felújítása	529 e Ft
Felújítások Áfa-ra	9.991 e Ft
Immateriális javak vásárlása	11.723 e Ft
Ingyenon végzett beruházás	113.218 e Ft
Gépek, berendezések vásárlása	147.128 e Ft
Jármű vásárlása	4.858 e Ft
Tenyészállat vásárlása	1.123 e Ft
Beruházások Áfa-r a	<u>68.069 e Ft</u>
	396.088 e Ft

Épületek és gépek felújítására kifizetett nagyobb volumenű összegek:

Palánk Rehab. Osztály felújítása	7.353 e Ft
TBC Osztályunk felújítása	7.943 e Ft
B épület teherfelvonó, nyílászárók felújítása	3.554 e Ft
Szülészeti Osztály felújítása	8.764 e Ft
Orvos- Nővérszálló külső szigetelése	1.430 e Ft
Térburkolat javítása	1.916 e Ft
Pincehelyi orvos lakások felújítása	4.756 e Ft

Épület értéknövelő beruházás, bővítés (nagyobb tételek):

TBC Bel ép.(Kazánház hőközpont és diétás konyha rek.)	78.953 e Ft
Pincehelyi orvos lakások korszerűsítése	3.613 e Ft
Pathológia hűtőkamra korszerűsítése	1.974 e Ft
DEXA rendelő kialakítás	3.556 e Ft
Számítástechnikai hálózat bővítése	5.260 e Ft

Nagyobb értékű orvosi gépek, berendezések beszerzése:

Altatógép	7.100 e Ft
Rtg. átvilágító berendezés	12.814 e Ft

Rtg. TV lánc komplett	4.690 e Ft
UH diagnosztikai készülékek	35.609 e Ft
Digitális képfeldolgozó berend.	5.548 e Ft
Videoendoszcóp	3.057 e Ft
Fecskendős infúziós pumpák	1.485 e Ft
Intenzív ágy	1.286 e Ft
Elektroforezis készülék	1.698 e Ft
Szívókészülék	857 e Ft
Sebészeti vágókészülék	2.105 e Ft
Tetemhűtők	7.436 e Ft
Számítástechnikai eszközök	13.450 e Ft
Diétás konyha eszközei	16.543 e Ft

IV. Vagyoni helyzet elemzése

IV.1. Eszközök

	2003. év	2004. év	%
		e Ft	
Immateriális javak	58.787	26.311	44.76
Tárgyi eszközök	6.680.585	6.838.202	102.36
Befektetett pü-i eszközök	80.751	80.751	100.00
Üzemeltetésre átadott eszközök	3.830	31.873	832.20
Befektetett eszk.össz.:	6.823.953	6.977.137	102.25
Anyagok	206.523	177.825	86.11
Befejezetlen termékek	2.760	3.273	118.59
Növendék, hízóállat	12.745	8.309	65.20
Késztermékek	9.395	12.743	135.64
Áruk, betétdíjas göngyölegek	467	481	103.00
Készletek össz.:	231.890	202.631	87.39
Vevők	20.365	16.471	80.88
Adósok	6.816	13.060	191.61
Egyéb követelések	111	379	341.45
Követelések össz.:	27.292	29.910	109.60
Pénztár	95	196	206.32
Költségv.bankszámla	604.071	494.852	81.92
Idegen pénzeszközök	147	-	-
Egyéb pü.elszámolás	154.445	20.121	13.03
Eszközök összesen:	7.841.893	7.724.847	98.51

Befektetett eszközeinknél az Üzemeltetésre átadott eszközök állománya 28.043 e Ft összegben növekedett, ugyanis az OVSZ-nek a korábbi években átadott épülethez most ez évben a telket is át kellett adni.

Követelések állományánál az adósok tartozása növekedett, ezt elsősorban a detoxikáló állomásra behozott betegek fizetéseképtelensége, a foglalkozás eü. szakellátás év végi áthúzódó következő év negyedévében meghatározott fizetési határideje, illetve kilépett dolgozók térítési előírása növelte.

Bankszámlánk egyenlegét csökkentette az előző évihez viszonyítva az OEP által több éve folyósított gazdálkodási előleg megszüntetése.

Egyéb pénzügyi elszámolásokat a munkabér következő évben történő kifizetése csökkentette az előző évihez viszonyítva.

IV.2. Források

	2003. év e Ft	2004. év	%
Saját tőke	6.725.616	6.869.421	102.14
Tartalékok	438.058	306.961	70.07
Rövid lejár.kötelezetts.(szállítók)	357.519	340.257	95.17
Passzív pü-i elsz.	320.700	208.208	64.92
Források összesen:	7.841.893	7.724.847	98.51

Forrásainknál elsősorban a passzív pénzügyi elszámolások csökkenése a nagyobb volumenű, melyet az előbbieken említett az OEP által finanszírozott, a következő évet terhelő (2004. évben 7 egyenlő részben történő visszavonása) gazdálkodási előleg adta, melyet 2004. év végén már nem kapott meg intézményünk.

Intézményünk vagyoni helyzetét növelte a Befektetett eszközök állományváltozása 153.184 e Ft összegben.

Immateriális javaknál csökkenést mutat 32.476 e Ft összegben a mérlegünk, az évi 33 % értékcsökkenési leírási kulcs miatt.

Ingatlanjaink, épületeink nettó értéke 90.506 e Ft összegben növekedtek.

Halaszthatatlan felújítások a TBC – Bel épületnél, a Diétás konyha rekonstrukciója, a palánki Rehabilitációs Osztály vizesblokk felújítása, Szülészeti Osztály épületének szociális blokk korszerűsítése történt meg nagyobb összegben.

Orvosi gépek, berendezéseink nettó értékű növekedése 75.782 e Ft-ot jelentett vagyónkban.

Csökkent viszont járműveink értéke 7.597 e Ft-al, elsősorban a 20 % értékcsökkenési leírási kulcs miatt, ami ezen eszközeink amortizáltságát mutatja.

Csökkent készleteink állománya, amely mutatja, hogy folyamatosan próbáljuk a készletlekötés költségét csökkenteni.

Csökkent szállítói tartozásunk 17.262 e Ft összegben, elsősorban a tárgyi eszközöknél az épület növelő beruházás, gépbeszerzések kiegyenlítése miatt.

Növeli szállítói tartozásunk összegét az Országos Mentőszolgálatnak a detoxikáló állomásra beszállított betegek kifizetetlen szállítási díja. Sajnos a detoxikálás finanszírozása megoldatlan probléma, amely a kórházunkat jelentősen sújtja.

Az eszközök összetétele

Megnevezés	Megoszlás %-ban		
	2002.év	2003.év	2004. év
BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	80,9	87,0	90,3
Immateriális javak	1,6	0,8	0,3
Tárgyi eszközök	79,1	85,2	88,5
Befektetett pénzügyi eszközök	0,0	1,0	1,0
Üzemeltetésre átadott eszközök	0,2	0,0	0,5
FORGÓESZKÖZÖK	19,1	13,0	9,7
Készletek	3,2	3,0	2,6
Követelések	0,9	0,3	0,4
Pénzeszközök	13,4	7,7	6,4
Egyéb aktív pü-i elsz.	1,6	2,0	0,3
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN:	100,0	100,0	100,0

A három összehasonlított év adatai azt mutatják, hogy változott az eszközök szerkezete. A befektetett eszközök meghatározó aránya tovább növekedett. A forgóeszközök körében mindhárom évben jelentős részarányt képviseltek a pénzeszközök. Az arány csökkenés oka, a mérleg fordulónapján alacsonyabb pénzkészlet, amely a finanszírozás változásából adódik, a sokszor említett finanszírozási előleg megszűnéséből következik. A pénzeszközök csökkenésével párhuzamosan csökkentek a kötelezettségek is.

Az intézményünkénél a tárgyi eszközök értékének meghatározó szerepe érvényesül. Ebből következően érdemes áttekinteni összetételüket, az abban bekövetkezett főbb változási irányokat.

A tárgyi eszközök összetétele

Megnevezés	Megoszlás %-ban		
	2002.év	2003.év	2004.év
Ingtatlanok és kapcs. v. é. j.	17,3	46,2	46,5
Gépek, ber., felsz.	8,8	6,8	7,7
Járművek	0,2	0,5	0,4
Tenyészállatok	0,0	0,0	-
Beruházások, felújítások	73,7	46,5	45,4
Tárgyi eszközök összesen:	100,0	100,0	100,0

2003. évhez képest a gépek, berendezések aránya javult , ez a 2004. év eszközbeszerzéseinek köszönhető.

A forgóeszközök összetétele választ ad arra a kérdésre, hogy a lekötött, vagy a mobilizálható eszközelemek a meghatározóak.

A forgóeszközök összetétele

Megnevezés	Megoszlás %-ban					
	2002. év		2003.év		2004. év	
Készletek	16,8		22,8		27,1	
Anyagok		14,8		20,3		23,8
Befejezetlen term. és ...		0,3		0,3		0,4
Növendék állatok		0,8		1,3		1,1
Késztermékek		0,8		0,9		1,7
Áruk, közv. szolg.		0,1		0,0		0,1
Követelések	4,5		2,7	2,0	4,0	
Vevők		2,4				2,2
Adósok		1,9		0,7		1,7
Egyéb követelés		0,2		0,0		0,1
Pénzeszközök	70,2		59,3		66,2	
Pénztárak		0,0		0,0	-	
Költségv. bankszámlák		70,2		59,3		66,2
Idegen pénzeszközök		0,0		0,0	-	
Egyéb aktív pü-i elsz.	8,5		15,2		2,7	
Forgóeszközök összesen:	100,0		100,0		100,0	

Az Intézmény forgóeszközeinek összetétel-táblája alapján megfogalmazható: domináns elemet képvisel 2004-ben is a pénzeszközök értéke, aminek az aránya az előző évhez képest nőtt, a készletek növekedése, valamint az egyéb aktív pénzügyi elszámolások aránycsökkenése mellett.

A források szerkezete képet ad az államháztartási szervezet eszközeinek eredetéről, származásáról.

A források összetétele

Megnevezés	Megoszlás %-ban					
	2002.év		2003.év		2004. év	
SAJÁT TŐKE	79,9		85,7		88,9	
Induló tőke		18,3		12,4		12,6
Tőkeváltozások		61,6		73,3		76,3
KÖLTSÉGVETÉSI TARTALÉK	9,2		5,6		4,0	
KÖTELEZETTSÉGEK	10,9		8,7	-	7,1	
Hosszú lejáratú kötelezettségek			-			
Rövid lejáratú kötelezettségek		5,1		4,6		4,4
Egyéb passzív pü-i elsz.		5,8		4,1		2,7
FORRÁSOK ÖSSZESEN:	100,0		100,0		100,0	

Az Intézmény forrásain belüli szerkezet a biztonságos működés feltételeinek meglétét mutatja. A saját források együttesen 2004-ben 92,9%-ot (88,9 + 4) képviselnek, ami kismértékű javulást jelent az előző évhez képest. A tartalékok aránya csökkent. Az idegen források aránya az előző évhez képest szintén csökkenést mutat, ami a likviditás folyamatos megőrzését segítette elő.

A vagyoni állapot jellemzésére összehasonlítottuk a könyvviteli mérleg alapján számítható legfontosabb vertikális és horizontális mutatókat.

Befektetett eszközök aránymutató:

	2002.év	2003.	2004.
Forgóeszközök			
Befektetett eszközök	x 100 =	23,6%	14,9%
			10,7%

A mutató a befektetett eszközök növekvő szerepét mutatja. Az Intézmény vagyonát elsődlegesen a tartós vagyoni elemek képviselik, ennek erősödése tovább folytatódott.

Forgóeszközök lekötöttségi mutató:

	2002.év	2003.év	2004.
$\frac{\text{Készletek}}{\text{Forgóeszközök}} \times 100 =$	16,8%	22,8%	27,1%

A forgóeszközökön belül a lekötöttség növekedett az Intézménynél, ami a pénzeszközök arányának növekedése mellett az aktív pénzügyi elszámolások arányának jelentős csökkenésével magyarázható.

Szabad forgóeszközök mutató:

	2002.év	2003.év	2004.év
$\frac{\text{Követelések} + \text{Pénzeszközök}}{\text{Forgóeszközök}} \times 100 =$	74,8%	62,0%	70,2%

A forgóeszközök mobilizálhatóbb részeinek jelentős aránynövekedése tapasztalható 2004. évre.

A fenti mutatók a forgóeszközök jobb mobilizálhatóságát mutatja.

Tőkefeszültségi mutató:

	2002.év	2003.év	2004.év
$\frac{\text{Kötelezettségek}}{\text{Saját tőke} + \text{Tartalék}} \times 100 =$	12,2%	9,5%	7,7%

Az Intézmény idegen és saját forrás aránya kedvezőbbé vált, 2004 évre tovább javult, ami alátámasztja korábbi megállapításunkat, nevezetesen a kötelezettségállomány további csökkenését.

Esedékességi aránymutató:

	2002.év	2003.év	2004.év
$\frac{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}}{\text{Összes kötelezettség}} \times 100 =$	46,7%	52,7%	62,0 %

A rövid lejáratú kötelezettségek az Intézménynél az összes kötelezettségen belül nagyobb aránnyal jelennek meg 2004. évben.

Befektetett eszközök fedezettsége:

	2002.év	2003.év	2004.év
$\frac{\text{Saját források}}{\text{Befektetett eszközök}} \times 100 =$	110,2%	105,0%	102,9%

A befektetett eszközök fedezettsége nem jelentős mértékben csökkent, ami a Kórház vagyonának stabilitását nem befolyásolja kedvezőtlenül.

V. A pénzügyi helyzet legfőbb mutatói

Az Intézmény pénzügyi helyzetét a legjellemzőbb mutatók kiválasztásával elemeztük.

Tőkefinanszírozási mutató:

	2002.év	2003.év	2004.év
$\frac{\text{Tartalékok}}{\text{Saját tőke}} \times 100 =$	11,6%	6,5%	4,5%

A tartalékok szerepe tovább csökkent, így a következő év(ek) gazdálkodásában kizárólag a költségvetésben megtervezett előirányzatokra, évközi lehetőségekre számíthat az Intézmény feladatainak megvalósítása során. Ennek legfőbb oka a 2004 év romló finanszírozási helyzete.

Eladósodási mutató:

	2002.év	2003.év	2004.év
$\frac{\text{Összes kötelezettség}}{\text{Összes forrás}} \times 100 =$	10,9%	8,7%	7,1%

Az eladósodottság mutatója is csökkenést mutat az előző évhez képest, ami magyarázatot ad a tartalékok nagyobb arányú felhasználására.

Likviditási mutatók:

gyorsráta I.:

	2002.év	2003.év	2004.év
$\frac{\text{Pénzeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100 =$	264,0%	169,0%	145,5%

gyorsráta II.:

	2002.év	2003.év	2004.év
$\frac{\text{Követelések+értékpap.+pénzeszk.}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100 =$	281,1%	176,7%	154,3%

likviditási ráta:

	2002.év	2003.év	2004.év
$\frac{\text{Forgóeszközök}}{\text{Rövid lejáratú kötelezettségek}} \times 100 =$	376,0%	284,7%	219,8%

A likviditási ráták csökkentek, ám úgy is kedvező értéket mutatnak, vagyis a kórház a likviditást továbbra is stabilan őrzi. Ez a fegyelmezett gazdálkodásnak köszönhető.

VI. 2004. évi pénzmaradvány alakulása

A 2004 évi pénzmaradvány összege 142.554 e Ft, 50 %-a az előző évinek .
Az előző évi pénzmaradványt teljesen felhasználtuk épületeink felújítására,
beruházására ennek összege 285.051 e Ft.

2004. évi pénzmaradvány levezetése:

	e Ft
Záró pénzkészlet	495.048
Aktív átfutó elsz.záróe.	18.930
Aktív függő elsz.záróe.	<u>1.191</u>
Aktívák összesen:	20.121
Passzív átfutó elsz. egyenl.	- 4.018
Passzív függő elsz. egyenl.	<u>- 204.190</u>
Passzívák összesen:	- 208.208
Aktív – passzív elsz. különb.	- 188.087
Előző években képzett tart.maradvány	- 164.407
2004. évi pénzmaradvány:	142.554

Az aktív átfutó elszámolásainknál az év végén kifizetett kereset-kiegészítés keletkezik.

A passzív függő bevételeinket a december 30-án a bankszámlánkra érkezett következő év január 03-án esedékes finanszírozási összeg emelte meg.

A pénzmaradvány mértéke, figyelembe véve a 2004 év felhalmozásra kifizetett összegeket, a kórházunk stabil gazdálkodását bizonyítja.

Összállította:

Márcz Zoltán
gazdasági-műszaki igazgató