

KIEGÉSZÍTŐ JELENTÉS
a
Újpesti Egészségközpont
2025. évi éves költségvetési beszámolójához

2026. július 17.

Dr. Hegedűs Mihály

kamarai tag könyvvizsgáló

kamarai tagsági szám: 006219

6050 Lajosmizse, Attila u. 3.

Tel: +36 30 938 4847, e-mail: hegedus@hkaudit.hu

H K ADÓCONTROLL KFT.

I. BEVEZETÉS

A H K ADÓCONTROLL Kft. az **Újpesti Egészségközpont** megbízása alapján a központi szervek, illetve más felhasználók részére az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény 12.§-ban szereplő kötelezettség alapján a **2025. évi** beszámoló könyvvizsgálatára kötött szerződést.

A könyvvizsgálat előzményei

Az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló **2006. évi CXXXII. törvény 12.§ (1) alapján** az az egészségügyi szolgáltató, amely a 8.§ (2) bekezdése alapján kötött és érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkezik, és az egészségügyi szakellátásokért az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott tételek éves összege eléri a **300** millió forintot, köteles a számviteli jogszabályok szerinti beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztetni.

Az Intézmény adatai, jellemzői:

Újpesti Egészségközpont

1046 Budapest, Görgey Artúr utca 30.

Főigazgató:	Dr. Kis Róbert, főigazgató
Beszámoló elkészítéséért felelős személy:	Lencsés Zsuzsanna gazdasági igazgató
PIR törzsszám	849487
Szektor:	1251
Szakág:	862200
Telefon:	+36 (1) 369 4777 (központi szám)
Web:	https://www.ujpestiszakrendelo.hu/
Email:	info@ujpestiszakrendelo.hu

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: „Ebtv.”) 2023. július 07. napjával kiegészült – többek között – a Magyarország 2024. évi központi költségvetésének megalapozásáról szóló 2023. évi LIII. törvény (a továbbiakban: Megalapozó törvény) elfogadása okán az Ebtv. 30. § (1a) -(1c) bekezdésekkel, valamint az Ebtv. 82. § (19)-(20) bekezdéseivel. Mindezen jogszabályi változások alapján 2024. július 01. napjától, törvény eltérő rendelkezése hiányában, a helyi önkormányzat által biztosított járóbeteg-szakellátás nyújtása az egészségbiztosítás keretében csak költségvetési szervként működő egészségügyi intézménnyel látható el, köthető finanszírozási szerződés, és ezen elvárásnak nem megfelelő egészségügyi szolgáltatóval korábban megkötött finanszírozási szerződések 2024. június 30. napjával megszüntetésre kerültek. Az Önkormányzat által biztosított járóbeteg-szakellátást új költségvetési intézmény, költségvetési szerv látja el 2024. május 01. napját követően.

Az Újpesti Önkormányzat 21/2024. (II.15.) és 22/2024. (II.15.) számú határozataiban döntött az Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. megszüntetéséről 2024. április 30-i hatállyal, egyben döntött az Újpesti Egészségközpont önkormányzati költségvetési szerv meg­alapításáról 2024. május 1-jei hatállyal, és a két szervezet közötti feladat átadásátvételről. A feladat átadás-átvétel az Áht. 9/A. fejezete alapján történt, amelynek keretében minden jogot, követelést és kötelezettséget a feladatátvevő szervezetre ruház át a törvény, ezért a végelszá­moláskor kötelező vagyonfelosztási javaslat nem készül. A vagyon átadása az Áht. 11/B § (1), (2), (3) bekezdése alapján megtörtént.

A könyvvizsgálat jogszabályi környezete

- az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló **2006. évi CXXXII.** törvény,
- a számvitelről szóló **2000. évi C.** törvény,
- a Magyar Könyvvizsgálói Kamaráról a könyvvizsgálói tevékenységről, valamint a könyvvizsgálói közfelügyeletről szóló **2007. évi LXXV.** törvény,
- az államháztartásról szóló **2011. évi CXCV. törvény** (továbbiakban: Áht.),
- az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló **368/2011. (XII. 31.)** Korm. rendelet (továbbiakban: Ávr.),
- az államháztartás számviteléről szóló **4/2013. (I. 11.)** Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.),
- a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló **15/2019. (XII. 7.)** PM rendelet,
- a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló **370/2011. (XII. 31.)** Korm. rendelet.

A könyvvizsgálat célja

- az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. tv. 12. §-ban meghatározott kötelezettség biztosítása,
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) 22.§. (1) bek. szerint, az éves költségvetési beszámoló mérlegében kimutatott eszközök és források értéadatainak leltárakkal történő alátámasztása biztosított-e,
- a gazdálkodás pénzügyi helyzetének elemzése.

A könyvvizsgálat feladatainak megoldásához figyelembe vettük

- az Intézmény által elkészített számszaki és szöveges beszámolót.

A könyvvizsgálat során kiemelt figyelmet fordítottunk

- az éves beszámoló valóságának, a leltárakkal való alátámasztottságának, a pénzforgalmi jelentés, a maradvány-kimutatás, az eredmény-kimutatás szabályszerű összeállítására,
- az Intézmény pénzügyi helyzetének alakulására.

A könyvvizsgálat módszerei a következők

- a jogszabályi környezetének való megfelelés vizsgálat,
- a vonatkozó jogszabályok szabályozásban és gyakorlatban való érvényesülése,
- a számviteli rendszer elemeinek rendszerszemléletű vizsgálata,
- mintavételes eljárással való vizsgálat,
- egyes kiválasztott gazdasági események könyvviteli folyamatban való nyomon követése,
- egyes kiválasztott főkönyvi számlák adattartalmának vizsgálata,
- egyes kiválasztott egyedi nyilvántartások vezetésének megfelelési ellenőrzése, valamint kiválasztott számviteli alapbizonylatok kezelésének rendje.

Az Intézmény **2025. évi** szöveges, illetve számszaki részeket magába foglaló beszámolóját a felülvizsgálat során áttekintettük.

A vizsgálatot **Dr. Hegedűs Mihály** a H K ADÓCONTROLL Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft. ügyvezetője, kamarai tag könyvvizsgáló, valamint a H K ADÓCONTROLL Könyvelő és Könyvvizsgáló Kft. könyvvizsgáló-asszisztensei végezték.

Hatékonysági és gazdaságossági szempontból az intézmény gazdálkodását nem értékeltük, mivel ezen értékelés nem képezte a könyvvizsgálat feladatát.

A könyvvizsgálói jelentéssel párhuzamosan a Menedzsment részére külön vezetői levelet nem bocsátottunk ki, tartalmát a jelen kiegészítő könyvvizsgálói jelentésbe építettük be.

A könyvvizsgálat folyamatában könyvvizsgálati eltérést, ki nem javított hibát, vagy olyan módszertani megközelítést, amely a gazdálkodó szervezet Menedzsmentjének azonnali beavatkozását igényelné, nem találtunk.

Összefoglaló értékelés a könyvvizsgálat eredményéről

Könyvvizsgálói vélemény az Újpesti Egészségközpont **2025. évi költségvetési intézményi beszámolójáról.**

Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elegendő és megfelelő alapot nyújt a könyvvizsgálói vélemény megadásához. Auditálási eltéréssel a könyvvizsgálat nem élt. Véleményünk szerint az éves elemi költségvetési intézményi beszámoló megbízható és valós képet ad a gazdálkodó **Újpesti Egészségközpont** 2025. december 31-én fennálló vagyoni és pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen időponttal végződő évre vonatkozó jövedelmi helyzetről, a számviteli törvényben és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013.(I.11) Korm. rendeletben foglaltakkal összhangban van.

II. A VIZSGÁLAT MEGÁLLAPÍTÁSAI

A **2025. évi** Intézményi beszámolóval kapcsolatos könyvvizsgálói véleményt, minősítést alátámasztó megállapításokat a következőkben foglalja össze a könyvvizsgálat.

A beszámoló szerkezete, összetétele

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (Áhsz.) rendelkezései alapján a költségvetési szervek elemi költségvetéséről és a mérlegben kimutatható vagyonról költségvetési szervenként **éves költségvetési beszámolót** kell készíteni.

Az Áhsz. 32. §-a alapján a költségvetési szerv éves költségvetési beszámolóját a költségvetési évet követő év február 28-áig az irányító szerv vezetőjének jóváhagyásra meg kell küldenie.

A beszámoló elkészítéséhez az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet tartalmaznak további előírásokat.

Az Újpesti Egészségközpont **"1251"** szektor, 862200 szakágazati besorolással rendelkezik.

Az Intézmény az éves költségvetési beszámolóját a felügyeleti szerv által kiadott útmutató szerint, valamint a szektor besorolásnak megfelelően állította össze.

A beszámolót az Intézményi szerv vezetője mellett regisztrációs számmal rendelkező kijelölt felelős személy is aláírja, illetve a beszámoló összeállításában közreműködő pénzügyi vezető is ellátja aláírásával.

A beszámoló elkészítése során az Intézménynek be kell mutatni:

- ❖ Költségvetési jelentést, ezen belül az alábbi űrlapokat:
 - K1-K8. Költségvetési kiadások,
 - K9. Finanszírozási kiadások,
 - Beszámoló a B1-B7. Költségvetési bevételek előirányzatának teljesítéséről,
 - B8. Finanszírozási bevételek,
 - Teljesített kiadások kormányzati funkcióként,
 - Teljesített bevételek kormányzati funkcióként.
- ❖ Maradványkimutatást,
- ❖ Adatszolgáltatás a személyi juttatások és a foglalkoztatottak, választott tisztségviselők összetételéről űrlapot,
- ❖ A költségvetési engedélyezett létszámkeret funkciócsoportonkénti megoszlása űrlapot,
- ❖ A vagyoni helyzet és az eredményszemléletű bevételek, költségek, ráfordítások alakulását, valamint a zárszámadás kiegészítő információinak elkészítését igazoló űrlapokat, ezen belül:
 - Mérleg,
 - Eredménykimutatás,
 - Szakfeladatonkénti kimutatás a költségekről és a megtérült költségekről,
 - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról,
 - Az eszközök értékvesztésének alakulása,
 - Tájékoztató adatok.

A beszámoló összeállításakor biztosítani kell az eredeti, a módosított előirányzatok és a teljesített bevételek-kiadások összevetésének lehetőségét, a terv- és tényadatok összehasonlíthatóságát, a beszámoló szerkezetének, tartalmának, formájának a költségvetéssel való egyezőségét a „következetesség” számviteli alapelv alapján.

A beszámolót az év utolsó napján érvényes a szektor szervezeti, besorolási rendnek megfelelően kell elkészíteni.

Az Újpesti Egészségközpont beszámolója a **2025. évi** gazdálkodásának általános megítéléséhez, a valós helyzet megismeréséhez megfelelő információt nyújt, a jogszabályi előírások figyelembevételével került összeállításra.

A beszámolóban az összehasonlíthatóság biztosított az eredeti és a módosított előirányzatok, valamint a teljesítési adatok rendelet szerinti szerkezetben való bemutatásával.

Az előirányzatok és azok teljesítései a számvitelben rögzített adatok alapján szerepelnek a beszámolóban.

A beszámoló a KGR-K11 rendszerben **2026. május 06-án** került pénzügyileg is jóváhagyásra. A könyvvizsgálat a fenti dokumentációt tekinti véglegesnek, s ez kerül az elemzés céljára felhasználásra.

A szöveges kiegészítés és a kapcsolódó táblázatok az előző évhez hasonlóan részletes adatokat tartalmaznak. A Könyvvizsgálói jelentés 2026. július 17., **a kiegészítő jelentés 2026. július 17.** napjával záródik.

A gazdálkodás rendszerének vizsgálati tapasztalata

A vizsgált Intézményben a számviteli politika részét képező belső szabályzatok rendelkezésre álltak, amelyek Társaságunk részére megküldésre kerültek.

A könyvvizsgálat álláspontja szerint a gazdálkodás alapját képező szabályozottság időbeli aktualizálását folyamatos felülvizsgálattal tovább kell folytatni.

Az intézmény főbb gazdálkodási szabályzatai:

- az SZMSZ,
- a kollektív szerződés,
- a számviteli politika,
- a számlarend,
- a pénzkezelési szabályzat,
- a leltározási, értékelési, selejtezési szabályzat,
- a belső kontrollrendszer működésének szabályzata.

Az informatikai rendszerek biztosítják a beszámoló alátámasztásához szükséges adatok zárt áramlását, mentés tekintetében az adatok megőrzése biztosított.

A rendelkezésre bocsátott okmányok, dokumentumok, információk teljességéért az Intézmény Főigazgatója, Gazdasági Igazgatója a „Teljességi nyilatkozatban” felelősséget vállalt.

A jogügyletekkel kapcsolatos információkat az Intézmény főigazgatója a könyvvizsgálathoz rendelkezésünkre bocsátotta.

III. KÖNYVVITELI MÉRLEG

A könyvviteli mérleg az önállóan gazdálkodó költségvetési szerv mérlege, amely a számviteli nyilvántartásaiban értékkel szereplő eszközeit és azok forrásait mutatja.

Az Intézmény éves könyvviteli mérlegének összeállítása szabályszerű volt.

A könyvviteli mérleg adatainál az egyezőség az analitikus nyilvántartások és főkönyvi könyvelés adataival fennállt. A mérleg sorok alátámasztására az egyedi tételek rendelkezésre állnak, azok alátámasztását részben az analitikus nyilvántartással, összesítő táblázatokkal biztosították. Auditálási eltéréssel a könyvvizsgálat nem élt, a hibát a lényegességi hibahatáron belül értékeltük.

A könyvvizsgálat az intézmény **2025. évi** könyvviteli mérlegének értékelése során az alábbi megállapításokat teszi.

A mérleg adatai alapján a **2025. december 31-i** állapotot figyelembe véve az Intézmény eszköz állományának értéke **1.130.281 E Ft**, amely a forrás összegével megegyezik.

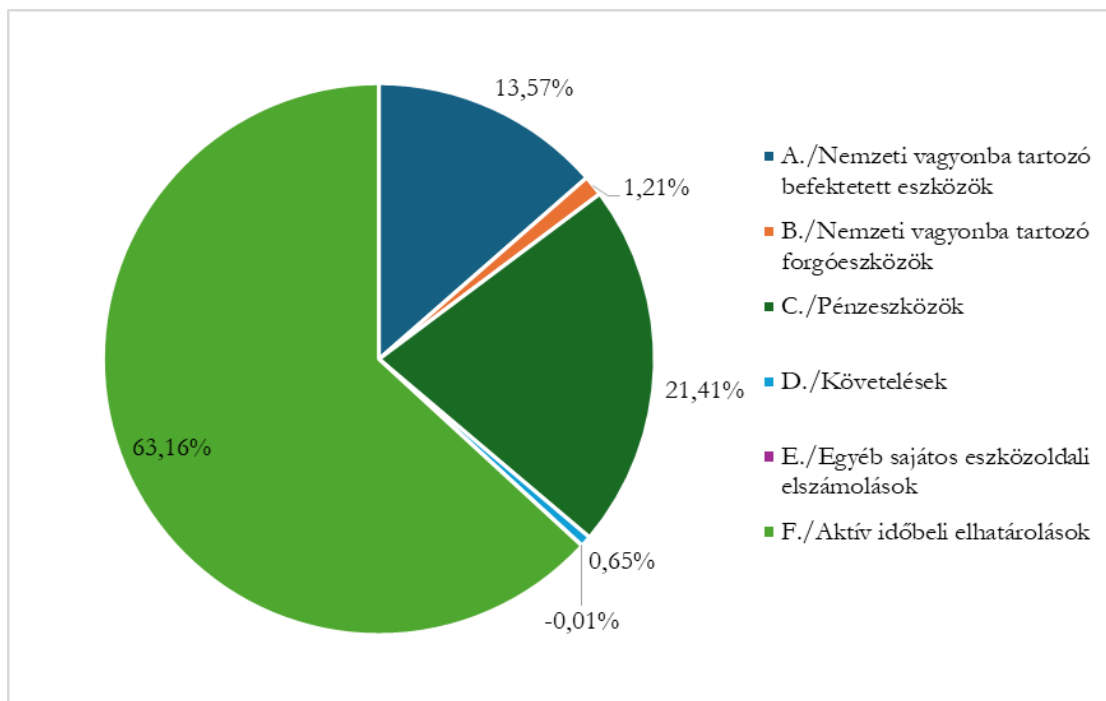
Egyes mérleg tételek vizsgálata

1. táblázat Újpesti Egészségközpont eszközeinek megoszlása 2024-2025. év

ESZKÖZ	2024		2025		Változás	
	állományi érték		állományi érték			
	E Ft	Megoszlási viszony-szám	E Ft	Megoszlási viszony-szám	E Ft	%
A/I/1 Vagyoni értékű jogok	9 140	100,00%	5 280	100,00%	- 3 860	-42,23%
A/I Immateriális javak	9 140	4,53%	5 280	3,44%	- 3 860	-42,23%
A/II/2 Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	192 563	100,00%	148 115	100,00%	- 44 448	-23,08%
A/II Tárgyi eszközök	192 563	95,47%	148 115	96,56%	- 44 448	-23,08%
A) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	201 703	65,05%	153 395	13,57%	- 48 307	-23,95%
B/I/1 Vásárolt készletek	21 234	100,00%	13 630	100,00%	- 7 603	-35,81%
B/I Készletek	21 234	100,00%	13 630	100,00%	-7 603	-35,81%
B) NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	21 234	6,85%	13 630	1,21%	7 603	-35,81%
C/II/1 Forintpénztár	1 258	100,00%	297	100,00%	-961	-76,41%
C/II Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	1 258	1,53%	297	0,12%	-961	-76,41%
C/III/1 Kincstáron kívüli forintszámlák	81 059	100,00%	82 244	34,03%	1 185	1,46%
C/III/2 Kincstárban vezetett forintszámlák	-	0,00%	159 457	65,97%	159 457	
C/III Forintszámlák	81 059	98,47%	241 700	99,88%	160 641	198,18%
C) PÉNZESZKÖZÖK	82 317	26,55%	241 997	21,41%	159 680	193,98%
D/I/4 Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	1 231	100,00%	156	100,00%	- 1 076	-87,34%
D/I Költségvetési évben esedékes követelések	1 231	92,49%	156	2,14%	-1 076	-87,34%
D/III/4 Forgótőke elszámolása	100	100,00%	100	1,40%	-	0,00%

ESZKÖZ	2024		2025		Változás	
	állományi érték		állományi érték			
	E Ft	Megoszlási viszony-szám	E Ft	Megoszlási viszony-szám	E Ft	%
D/III/7 Folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása	-	0,00%	7 047	98,60%	7 047	
D/III Követelés jellegű sajátos elszámolások	100	7,51%	7 147	97,86%	7 047	7 046,90%
D) KÖVETELÉSEK	1 331	0,43%	7 303	0,65%	5 971	448,49%
E/II/2 Más fizetendő általános forgalmi adó	-	0,00%	- 91	100,00%	-91	
E/II Fizetendő általános forgalmi adó elszámolása	-	0,00%	-91	100,00%	-91	
E) EGYÉB SAJÁTOS ELSZÁMOLÁSOK	-	0,00%	-91	-0,01%	-91	
F/1Eredményszemléletű bevételek aktív időbeli elhatárolása	-	0,00%	713 680	99,95%	13 680	
F/2 Költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	3 496	100,00%	367	0,05%	- 3 129	-89,50%
F) AKTÍV IDŐBELIELHATÁROLÁSOK	3 496	1,13%	714 047	63,17%	710 550	20 325,54%
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	310 081		1 130 281		820 200	264,51%

1. diagram Újpesti Egészségközpont eszközeinek megoszlása 2024-2025. év



1. egyenlet Befektetett eszközök aránya és forgóeszközök aránya mutatók egyenlete

Befektetett eszközök aránya	$\frac{\text{A./Befektetett eszköz}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$
Forgóeszközök aránya	$\frac{\text{B./ Forgóeszközök}}{\text{Összes eszköz}} \times 100$

2. táblázat Újpesti Egészségközpont eszközeinek megoszlása 2024-2025. év

Megnevezés	2024	2025	Változás
Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök aránya	65,05%	13,57%	-51,48%
Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök aránya	6,85%	1,21%	-5,64%
Pénzeszközök aránya	26,55%	21,41%	-5,14%
Követelések aránya	0,43%	0,65%	0,22%
Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások aránya	0,00%	-0,01%	-0,01%
Aktív időbeli elhatárolások aránya	1,13%	63,17%	62,05%
A./Nemzeti vagyona tartozó befektetett eszközök	201 703	153 395	-48 307
B./Nemzeti vagyona tartozó forgóeszközök	21 234	13 630	-7 603
C./Pénzeszközök	82 317	241 997	159 680
D./Követelések	1 331	7 303	5 971
E./Egyéb sajátos eszközoldali elszámolások	0	-91	-91
F./Aktív időbeli elhatárolások	3 496	714 047	710 551
Eszközök összesen	310 081	1 130 281	820 200

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

Eszközök

A mérleg alapján megállapítható, hogy az intézmény jelentős induló eszközállománnyal rendelkezik. A tárgyi eszközöket teljes egészében a gépek, berendezések, felszerelések, járművek állománya adja, amelynek értéke **bázisévben 192.563 E Ft, tárgyévben 148.115 E Ft**. Az immateriális javak értéke –vagyoni értékű jogok formájában **5.280 E Ft**. Ez a vagyonelemzés még mindig nagyrészt a 2024. évben a jogelődötől átvett eszközállományra vezethető vissza.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök bruttó értékének növekedése **2025. évben 32.954 E Ft**. Egyéb csökkenés okán a bruttó érték **2025. évben 16.287 E Ft-tal** csökkent, ezenfelül értékesítés és hiány, selejtezés, megsemmisülés jogcímen összesen **3.538 E Ft-tal** csökkent a bruttó érték. Az egyéb csökkenés a tárgyévi beszerzés aktiválást tartalmazza.

Az immateriális javak és tárgyi eszközök terv szerinti értékcsökkenés elszámolásának

- növekedése **64.975 E Ft**,
- csökkenése **3.538 E Ft** volt.

Térítésmentesen átvett, átadott eszköz tárgyévben nem volt.

3. táblázat Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök, koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról 2025. évre vonatkozóan (adatok ezer forintban)

Megnevezés	Immateriális javak	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Beruházások és felújítások	Összesen
Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	33 139	938 707	0	971 845
Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	380	0	16 287	16 667
Nem aktivált felújítások	0	0	0	0
Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	0	16 287	0	16 287
Térítésmentes átvétel	0	0	0	0
Összes növekedés	380	16 287	16 287	32 954
Értékesítés	0	774	0	774
Hiány, selejtezés, megsemmisülés	0	2 764	0	2 764
Egyéb csökkenés	0	0	16 287	16 287
Összes csökkenés	0	3 538	16 287	19 826
Bruttó érték összesen	33 518	951 456	0	984 974
Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	23 999	746 144	0	770 143
Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	4 240	60 735	0	64 975
Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	0	3 538	0	3 538
Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya	28 238	803 341	0	831 579
Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya	0	0	0	0
Értékcsökkenés összesen	28 238	803 341	0	831 579
Eszközök nettó értéke	5 280	148 115	0	153 395

4. táblázat Felhalmozási kiadások teljesítése 2024-2025. év

Rovat megnevezése	2024		2025		Változás	
	E Ft	megoszlási viszonyszám	E Ft	megoszlási viszonyszám	E Ft	%
Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	0,00%	380	1,83%	380	
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	0	0,00%	3 188	15,37%	3 188	
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	8 530	78,74%	12 833	61,89%	4 303	50,45%
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	2 303	21,26%	4 334	20,90%	2 031	88,20%
Beruházások	10 833	100,00%	20 734	100,00%	9 902	91,40%
Felhalmozási kiadások összesen	10 833	0,32%	20 734	0,42%	9 902	91,40%
Költségvetési kiadások	3 391 049		4 984 239		1 593 190	46,98%

A beruházási kiadások összege **20.734 E Ft**, amit részben a kisebb-nagyobb tárgyi eszközök beszerzésének nettó értéke és a hozzájuk kapcsolódó általános forgalmi adó (áfa) tesz ki.

A főkönyvi karton, illetve a tárgyi eszköz analitika áttekintése során látható, hogy beszerzésre került többek között EKG készülék, Doppler készülék, illetve több kis összegű eszköz, mint

például ülőke, nyomtató, szekrény. A tárgyi eszközök beszerzése szükséges volt. Az elszámolásuk helyes, aktiválásuk megtörtént, értékcsökkenésük elszámolása már zajlik.

Készletek

A vásárolt készletérték **21 234 E Ft** volt **2024.** évben, **13.630 E Ft.** **2025.** évben a készletek részaránya az eszközökhöz viszonyítva **2025.** évben **1,21%.**

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

A készletek között analitikusan elkülönülve tartják nyilván a könyvekben az alábbiakat:

- Diagnosztikai célra használt anyagok
- Egyéb anyagok
- Egyéb informatikai anyagok
- Egyéb készletek - védőital, orvosi gáz
- Egyszerhasználatos vizsgálóeszközök
- EKG és egyéb regisztrációs anyagok
- Fecskendők, injekciós tűk
- Fertőtlenítőszer
- Fogászati anyagok
- Gumi, műanyag, üvegáru
- Gyógyászati segédanyagok
- Gyógyszerek
- Író- és irodaszer
- Kötszerek
- Munkaruha, védőruha
- Nyomtatványok
- Orvosi laboranyagok
- Orvosi segédeszközök
- Tisztítószer
- Tonerek

A könyvelést a készletmozgásokkal, illetve a fordulónapi készletlistával egyeztetjük, az egyezés fennáll.

Pénzeszközök

Az intézmény tulajdonában álló **pénzeszközök** kimutatásra kerültek a könyvelésben az analitikákkal megegyezően.

A házipénztár forgalmáról számítógépes program segítségével állítják elő a bevételi és kiadási pénztárbizonylatokat, vezetik a pénzforgalmi jelentést.

A fordulónaphoz közeli pénztári mozgások áttekintése során jelentős vagy szokatlan tételt nem találtunk.

A pénzeszközök **2025. évi** fordulónapi értéke **241.977 E Ft**, amely 2024. évhez (82.317 E Ft) képest **193,98%-ot növekedett**. A pénzeszközök részaránya a tárgyévben az eszközökhöz képest **21,41%**.

A szervezet a Raiffeisen Banknál vezet két számlát, amelyek együttes egyenlege 82.244 E Ft. A 2 darab Magyar Államkincstárnál vezetett számla együttes egyenlege 159.457 E Ft. Egyeztettük a tárgyévi utolsó és tárgyévet követő első bankkivonatokat a főkönyvi adatokkal, az egyezőség fennáll.

Minden banki mozgás elektronikusan, online történik, kivéve szükség esetén a KP felvétel vagy KP befizetés. Banki belépési hozzáférése a pénzügyes kollegáknak van, a pénzmozgások indításához a felső vezetőknek van tokenes hozzáféréssel.

Az Intézmény 297 E Ft készpénzzel rendelkezett fordulónapon, amiről az aláírt pénztárnaplót megkaptuk. Egyeztettük a tárgyévi záró készpénz állományt a következő évi nyitó állománnyal, eltérést nem találtunk.

Követelések

A követelések részaránya az eszközökhöz képest 2024. évben **0,43%**, 2025. évben **0,65%**.

A **követelések** fordulónapi összege **7.303 E Ft**, amit főképp a folyósított, megelőlegezett társadalombiztosítási és családtámogatási ellátások elszámolása értéke tesz ki.

A nyitott vevői követelések fordulónapi értéke 156 e Ft, melyből a legjelentősebb a Budapesti Károlyi Sándor Kórházzal szemben fennálló követelés.

Aktív időbeli elhatárolások

- Bevételek aktív időbeli elhatárolását, a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolását és a halasztott ráfordításokat tartalmazza.
- A mérlegben az eredményszámla bevételek aktív időbeli elhatárolása között az olyan járó eredményszámla bevételket kell kimutatni, amelyek csak a mérleg fordulónapja után esedékesek, de a mérleggel lezárt időszakra számolandók el.
- A mérlegben a költségek, ráfordítások aktív időbeli elhatárolása között a mérleg fordulónapja előtt felmerült, elszámolt olyan összegeket kell kimutatni, amelyek költségként, ráfordításként csak a mérleg fordulónapját követő időszakra számolhatók el.
- A mérlegben a halasztott ráfordítások között az Szt. 33. § (1) bekezdése szerintieket kell kimutatni.

Az intézmény 2024. év vonatkozásában 3.496 E Ft, 2025. év vonatkozásában 714.047 E Ft aktív időbeli elhatárolást mutatott ki, mely nagyobb része az eredményszámla bevételek elhatárolása.

A könyvvizsgálat véleményeltéréssel a jelentése kiadása során nem élt, mert

- a mérlegfőösszeg nem változott,
- a mérleg szerinti eredmény nem változott,
- a beszámoló összeállítási kitöltési utasítás nem volt egyértelmű,
- a MÁK a beszámolót jóváhagyta.

Források

Saját tőke

A nemzeti vagyon nem változott előző évhez képest. A felhalmozott eredmény -44.173 E Ft tárgyében, ami teljes egészében az előző évi mérleg szerinti eredmény átvezetését tartalmazza.

A 2025. évi mérleg szerinti eredmény 836.731 E Ft nyereség volt.

5. táblázat Újpesti Egészségközpont forrásainak megoszlása 2024-2025. év

FORRÁSOK	2024		2025		Változás	
	állományi érték		állományi érték			
	E Ft	Megoszlási viszonzyszám	E Ft	Megoszlási viszonzyszám	E Ft	%
G/II Nemzeti vagyon változásai	247 320	-311,59%	247 320	32,66%	0	0,00%
G/III Egyéb eszközök induláskori értéke és változásai	-282 522	355,94%	-282 522	-37,30%	0	0,00%
G/IV Felhalmozott eredmény	0	0,00%	-44 173	-5,83%	-44 173	
G/VI Mérleg szerinti eredmény	-44 173	55,65%	836 731	110,48%	880 903	-1 994,23%
G) SAJÁT TŐKE	-79 374	-25,60%	757 357	67,01%	836 731	-1 054,16%
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	21 984	100,00%	23 862	98,00%	1 879	8,55%
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	0,00%	488	2,00%	488	
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek	21 984	100,00%	24 350	100,00%	2 367	10,76%
H) KÖTELEZETTSÉGEK	21 984	7,09%	24 350	2,15%	2 367	10,76%
J/2 Költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása	367 471	100,00%	348 574	100,00%	-18 897	-5,14%
J) PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK	367 471	118,51%	348 574	30,84%	-18 897	-5,14%
FORRÁSOK ÖSSZESEN	310 081		1 130 281		820 200	264,51%

Kötelezettségek

Az összes kötelezettség 2025. év végi állománya **24.350 E Ft**. Részarány tekintetében az összes kötelezettség forrásokhoz viszonyított aránya **2,15%**.

A költségvetési évet követő kötelezettségek tárgyévben nem voltak az Intézménynél.

A szállítói kötelezettségek tekintetében nem érkezett vissza egyenlegközlő, így alternatív módon (számlák bekérése, kiegyenlítések vizsgálata) is szükség volt a szállítói tartozások megerősítésére.

Passzív időbeli elhatárolások

2025. évben passzív időbeli elhatárolásokat az Intézmény költségekre, ráfordításokra képzett **348.574 E Ft** értékben, ami teljes egészében költségek, ráfordítások passzív időbeli elhatárolása. A könyvekben a passzív időbeli elhatárolások között bér és szociális hozzájárulási adó (szoco) 12. havi összegeinek elhatárolása található.

Maradványkimutatás

6. táblázat Újpesti Egészségközpont maradványkimutatása 2025. évre vonatkozóan

Sor szám	Megnevezés	2025
01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	4 543 666
02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	4 984 239
I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-440 574
03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	689 718
04	Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	689 718
A)	Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	249 144
05	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei	0
06	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
III	Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
07	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei	0
08	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
IV	Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
B)	Vállalkozási tevékenység maradványa (=±III±IV)	0
C)	Összes maradvány (=A+B)	249 144
D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	144 356
E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	104 788
F)	Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0
G)	Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

7. táblázat Újpesti Egészségközpont finanszírozási egyenleg kimutatása 2025. évre

		adatok E Ft-ban
	Megnevezés	2025
1	Előző év maradványának igénybevétele	82 417
2	Államháztartáson belüli megelőlegezés	0
3	Központi irányítószervi támogatás	607 301
I	Finanszírozási bevételek	689 718
4	Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	0
II	Finanszírozási kiadások	0
A)	Bevételek és kiadások egyenlege	689 718

Az alaptevékenység szabad maradványa **104.788 E Ft**, vállalkozói tevékenységet nem végzett az intézmény, így abból származó maradvány nem volt.

Az alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa **144.356 E Ft**.

Előirányzatok

A könyvvizsgálat megállapítja, hogy az előirányzatok módosításai a könyvekben a hatályos előírásoknak megfelelően a felügyeleti szerv jóváhagyásával, a jóváhagyott összegnek megfelelően történtek.

8. táblázat Előirányzatok módosulása 2025. évben

	eredeti előirányzat összege	módosított előirányzat összege	adatok Ft-ban teljesítés
költségvetési kiadások	5.110.231.316	5.236.539.243	4.984.239.304
költségvetési bevételek	4.501.868.316	4.543.970.885	4.543.665.645

Eredménykimutatás

Az eredménykimutatás vizsgálata során a könyvvizsgálat megállapította, hogy az Intézmény követte az eredmény elszámolásra vonatkozó előírásokat. Az eredmény kimutatása szabályos, a mérleg szerinti eredmény összege **836.731 E Ft.**

9. táblázat Újpesti Egészségközpont eredménykimutatása 2025. évre

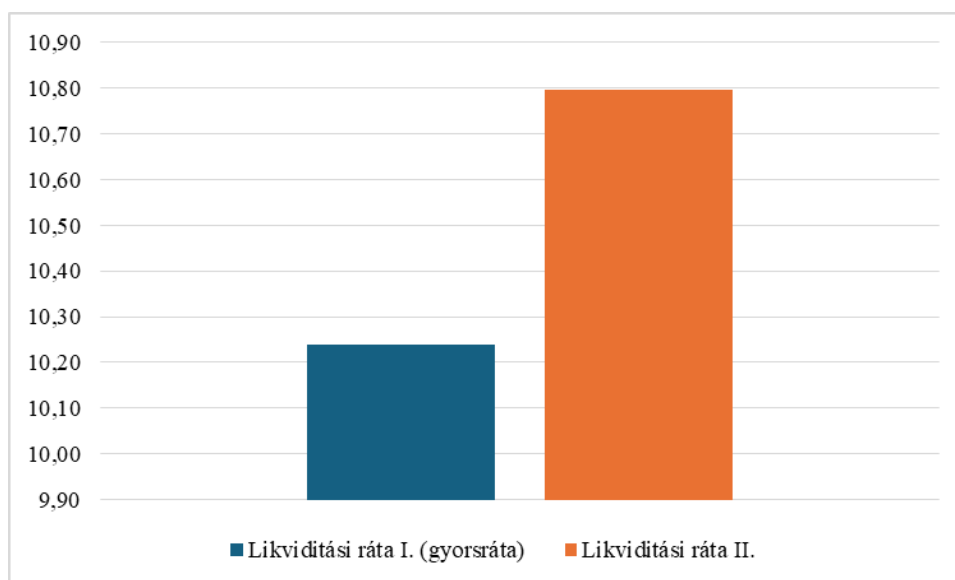
Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidő- szak
01	Közhatalmi eredményszemléletű bevételek	0		0
02	Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredmény- szemléletű bevételei	9 393		17 035
03	Tevékenység egyéb nettó eredményszemléletű bevételei	0		0
I	Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	9 393		17 035
04	Saját termelésű készletek állományváltozása	0		0
05	Saját előállítású eszközök aktivált értéke	0		0
II	Aktivált saját teljesítmények értéke (=±04+05)	0		0
06	Központi működési célú támogatások eredményszemlé- letű bevételei	364 667		607 301
07	Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	2 851 426		5 226 430
08	Felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételei	0		2 893
09	Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	3 650		9 115
III	Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	3 219 743		5 845 738
10	Anyagköltség	62 368		107 355
11	Igénybe vett szolgáltatások értéke	274 231		415 537
12	Eladott áruk beszerzési értéke	0		0
13	Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	1 744		2 789
IV	Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	338 342		525 681
14	Béreköltség	2 640 103		3 535 758
15	Személyi jellegű egyéb kifizetések	50 878		405 135
16	Bérfelhalmozás	263 799		414 374
V	Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	2 954 780		4 355 268
VI	Értékcsökkenési leírás	54 147		64 975
VII	Egyéb ráfordítások	42 607		80 863
A)	Tevékenység eredménye (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	-160 740		835 987
17	Kapott (járó) osztalék és részesedés	0		0

ezer forintban

Sorszám	Megnevezés	Előző időszak	Módosítások (+/-)	Tárgyidőszak
18	Részesedésekből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	116 561		0
19	Befektetett pénzügyi eszközökből származó eredményszemléletű bevételek, árfolyamnyereségek	0		0
20	Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	6		1 411
21	Pénzügyi műveletek egyéb eredményszemléletű bevételei	4		0
VIII	Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	116 571		1 411
22	Részesedésekből származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
23	Befektetett pénzügyi eszközökből (értékpapírokból, kölcsönökből) származó ráfordítások, árfolyamvesztések	0		0
24	Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	0		634
25	Részesedések, értékpapírok, pénzeszközök értékvesztése	0		0
26	Pénzügyi műveletek egyéb ráfordításai	3		33
IX	Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	3		667
B)	Pénzügyi műveletek eredménye (=VIII-IX)	116 567		744
C)	Mérleg szerinti eredmény (=±A±B)	-44 173		836 731

A likviditás és a forgótőke arányának változása

2. diagram Újpesti Egészségközpont likviditási rátáinak alakulása 2025. év



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

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

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

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

A likviditási ráta I. értéke 2024. évre **3,81** 2025. évre **10,24**.

A likviditási ráta II. már számol készletekkel is. Ennél a mutatónál az 1-nél magasabb érték tekinthető megfelelőnek. Tekintettel arra, hogy a mutató a figyelembe 2025. év tekintetében 1-nél magasabb (10,80), azt jelzi, hogy a közeljövőben likviditási gondokkal nem kell számolni.

Meg kell jegyezni azonban, hogy a 2014. évi számviteli változások miatt a likviditási mutatók számításakor nem csak a mérleg szerinti forgóeszközökkel számoltunk, mivel a „forgóeszköz” kifejezés 2014. január 1-től mást jelent a számvitelről szóló 2000. évi C. tv. (Szt.) és az államháztartási számvitelről szóló 4/2013 (I.11) Korm. rendelet (Áhsz) szerint. Ugyanis az Áhsz. szerint a forgóeszköz nem tartalmazza a követeléseket és a pénzeszközöket. További eltérés, hogy a rövid lejáratú követeléseket az Áhsz. költségvetési évben esedékes követeléseknek nevezi.

3. egyenlet Fogótőke arányának számítása

$$\text{Forgótőke aránya (Szt.szerint):} \quad \frac{\text{B./Forgóeszköz-F./II.Rövid lejáratú kötelezettség}}{\text{D./Saját tőke+E./Tartalék}} \times 100$$

$$\text{Forgótőke aránya(Ahsz. szerint)} \quad \frac{\text{B./Forgóeszköz+C.Pénzeszköz + D.Követelés-H. Kötelezettségek}}{\text{G./Saját tőke}} \times 100$$

10. táblázat Újpesti Egészségközpont forgótőke arányának alakulása 2024-2025. évben

Megnevezés	2024	2025
Forgótőke aránya	-104,44%	31,50%
B. Forgóeszköz	21 234 E Ft	13 630 E Ft
C. Pénzeszköz	82 317 E Ft	241 997 E Ft
D. Követelések	1 331 E Ft	7 303 E Ft
G. Saját tőke	-79 374 E Ft	757 357 E Ft
H. Kötelezettségek	21 984 E Ft	24 350 E Ft

A bevételek alakulása

Az intézmény költségvetésének **módosított bevételi előirányzata 4.543.971 E Ft** volt a pénzmaradvány elszámolással együtt. Az összes költségvetési bevétel teljesülése **4.543.665 E Ft**-ot tett ki, ami a módosított előirányzathoz képest **99,99%-os** pénzügyi teljesítésnek felel meg.

11. táblázat Újpesti Egészségközpont jelentősebb bevételei kormányzati funkcióként 2025.
évben

Rovat megnevezése	adatok Ezer forintban		
	Kormányzati funkció száma és elnevezése		
	Összesen	018030 Támogatási célú finanszírozási műveletek	072210 Járóbeteg gyógyító szakellátása
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről	4 512 750	3 138 082	1 374 668
ebből: központi költségvetési szervek	25 200	0	25 200
ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	4 487 550	3 138 082	1 349 468
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	4 512 750	3 138 082	1 374 668
Közvetített Szolgáltatások ellenértéke	6 029	0	6 029
Ellátási díjak	11 837	0	10 754
Tulajdonosi bevételek		0	0
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	2 529	0	2 185
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	1 411	0	1 411
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek	1 411	0	1 411
Egyéb működési bevételek	8 888	0	7 615
ebből: a szerződés megerősítésével, a szerződésszegéssel kapcsolatos véglegesen járó bevételek, a szerződésen kívüli károkozásért, személyiségi, dologi vagy más jog megsértéséért, jogalap nélküli gazdagodásért kapott összegek	7 529	0	7 529
ebből: kiadások visszatérítései	1 273	0	0
Működési bevételek	30 694	0	27 994
Működési bevételek	30 694	0	27 994
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	222	0	222
Felhalmozási bevételek	222	0	222
Költségvetési bevételek	4 543 666	3 138 082	1 402 884
Hitel-, kölcsönfelvétel államháztartáson kívülről			
Belföldi értékpapírok bevételei			
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	82 417	82 417	0
Maradvány igénybevétele	82 417	82 417	0
Központi, irányító szervi támogatás	607 300	607 300	0
Belföldi finanszírozás bevételei	689 717	689 717	0
Külföldi finanszírozás bevételei	0	0	0
Finanszírozási bevételek	689 717	689 717	0
Bevételek összesen	5 233 383	3 827 799	1 402 884

Az intézmény bevételi struktúrájában meghatározó szerepet játszott a teljesítmények után elszámolt rendszeres **NEAK (OEP) bevételek** alakulása, ennek összeg **4.487.550 E Ft**, ez az összes bevétel **85,75%-a**.

A NEAK (OEP) bevételek egyelőre nagyrészt a támogatási célú finanszírozási műveletekből származnak, illetve ahogy az a kimutatásból is jól látható a járóbeteg gyógyító szakellátására fordított összeg is nagy mértékben hozzájárul a bevételekhez.

Személyi juttatások, a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

A tevékenység jellegéből eredően meghatározó a személyi juttatások, továbbá a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adó alakulása. A személyi juttatások összes kiadásokhoz viszonyított aránya **79,43%**, a munkaadót terhelő járulékok aránya **8,35%**.

12. táblázat Újpesti Egészségközpont személyi jellegű kiadásainak alakulása
2024-2025. év

Rovat megnevezése	2024		2025		Változás	
	E Ft	megosztási viszonyszám	E Ft	megosztási viszonyszám	E Ft	%
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	2 534 864	92,83%	3 457 010	87,40%	922 146	36,38%
Normatív jutalmak	98 546	3,61%	0	0,00%	-98 546	-100,00%
Céljuttatás, projektpremium	9 532	0,35%	36 553	0,92%	27 021	283,48%
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	2 300	0,08%	25 224	0,64%	22 924	996,73%
Jubileumi jutalom	74 029	2,71%	59 873	1,51%	-14 155	-19,12%
Béren kívüli juttatások	1 001	0,04%	0	0,00%	-1 001	-100,00%
Közlekedési költségterítés	2 704	0,10%	4 379	0,11%	1 675	61,94%
Egyéb költségterítések	44	0,00%	73	0,00%	29	66,89%
Szociális támogatások	6 726	0,25%	0	0,00%	-6 726	-100,00%
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai	883	0,03%	372 502	9,42%	371 619	42080,44%
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	2 730 628	99,73%	3 955 615	99,92%	1 224 987	44,86%
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	1 755	23,77%	1 998	60,72%	243	13,87%
Egyéb külső személyi juttatások	5 628	76,23%	1 293	39,28%	-4 335	-77,03%
Külső személyi juttatások	7 382	0,27%	3 291	0,08%	-4 092	-55,42%
Személyi juttatások összesen	2 738 010	80,74%	3 958 906	79,43%	1 220 896	44,59%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	263 851	7,78%	416 135	8,35%	152 284	57,72%
Költségvetési kiadások	3 391 049		4 984 239		1 593 190	46,98%

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összege 2025. évben 416.135 E Ft volt.

Dologi kiadások

Az intézmény költségvetésének a **módosított előirányzata 654.953 E Ft** volt. Az összes dologi kiadás teljesülése **588.412 E Ft**-ot tett ki, ami a módosított előirányzathoz képest **89,84%-os** pénzügyi teljesítésnek felel meg.

Az egyes kiadás összetevők közül az alábbiakat emeljük ki:

A 2025. évi **készletbeszerzés** összege **104.909 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **17,83%**.

A tárgyévi **évi kommunikációs szolgáltatás** összege **52.233 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **8,88%**.

A **szolgáltatási kiadások** összege **355.191 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **60,36%**.

A **kiküldetés, reprezentáció és reklám** kiadások összege **2.727 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **0,46%**.

A **különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások** összege **73.353 E Ft**, aránya a dologi kiadásokon belül **12,47%**.

13. táblázat Újpesti Egészségközpont dologi kiadásainak alakulása 2024-2025. év

Rovat megnevezése	2024		2025		Változás	
	E Ft	megosztási viszony-szám	E Ft	megosztási viszony-szám	E Ft	%
Szakmai anyagok beszerzése	45 976	71,09%	72 368	68,98%	26 392	57,40%
Üzemeltetési anyagok beszerzése	18 693	28,91%	32 541	31,02%	13 848	74,08%
Készletbeszerzés	64 670	17,09%	104 909	17,83%	40 240	62,22%
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	36 980	96,86%	50 731	97,13%	13 751	37,19%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	1 198	3,14%	1 501	2,87%	303	25,31%
Kommunikációs szolgáltatások	38 178	10,09%	52 233	8,88%	14 054	36,81%
Közütemi díjak	1 321	0,57%	5 511	1,55%	4 190	317,21%
Bérleti és lízing díjak	15 719	6,74%	19 655	5,53%	3 936	25,04%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	17 891	7,67%	25 837	7,27%	7 946	44,41%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	173 526	74,35%	264 736	74,53%	91 210	52,56%
Egyéb szolgáltatások	24 932	10,68%	39 453	11,11%	14 522	58,25%
ebből: biztosítási díjak	3 629	1,55%	0	0,00%	-3 629	-100,00%
Szolgáltatási kiadások	233 388	61,68%	355 191	60,36%	121 803	52,19%
Kiküldetések kiadásai	1 325	100,00%	2 727	100,00%	1 402	105,77%
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások	1 325	0,35%	2 727	0,46%	1 402	105,77%
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	39 196	96,08%	62 047	84,59%	22 851	58,30%
Fizetendő általános forgalmi adó	646	1,58%	3 607	4,92%	2 961	458,36%
Kamatkiadások	0	0,00%	634	0,86%	634	
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	3	0,01%	33	0,05%	30	875,42%
ebből: valuta, deviza eszközök realizált árfolyamvesztesége	3	0,01%	0	0,00%	-3	-100,00%

Rovat megnevezése	2024		2025		Változás	
	E Ft	megosztási viszony-szám	E Ft	megosztási viszony-szám	E Ft	%
Egyéb dologi kiadások	949	2,33%	7 032	9,59%	6 083	641,24%
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	40 794	10,78%	73 353	12,47%	32 559	79,81%
Dologi kiadások	378 355	11,16%	588 412	11,81%	210 057	55,52%
Költségvetési kiadások	3 391 049		4 984 239		1 593 190	46,98%

A töredék évre vonatkozó költségvetési beszámoló alapján megállapítható, hogy az Újpesti Egészségközpont pénzügyi helyzete stabil, a működését biztosító eszközállománnyal és megfelelő támogatási háttérrel rendelkezik. Az intézmény finanszírozása alapvetően központi támogatásokra épül, ami ugyan kiszámítható működést biztosíthat, de hosszú távon érdemes lehet vizsgálni az esetleges bevételnövelő lehetőségeket is. A következő években célszerű lesz figyelemmel kísérni a pénzmaradvány, a kötelezettségek alakulását, valamint a működés hatékonyságát befolyásoló mutatók változását.

IV. ÖSSZEGZÉS

Az Újpesti Egészségközpont 2024. május 1-jétől költségvetési szervként működik, miután az önkormányzati tulajdonú Újpesti Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. megszűnt, és feladatait, eszközeit, jogait és kötelezettségeit az új költségvetési intézmény vette át. A működési formaváltást jogszabályi környezetváltozás indokolta, amely szerint az önkormányzati járóbeteg-szakellátás csak költségvetési szervként működő egészségügyi intézménnyel finanszírozható

Az intézmény fő tevékenysége a szakorvosi járóbeteg-ellátás, tulajdonosa Budapest Főváros IV. kerület Újpest Önkormányzata.

Az intézmény fő feladata a IV. kerület és vonzáskörzete számára biztosított járóbeteg-szakellátás. A szervezet szakágazati besorolása 862200 – szakorvosi járóbeteg-ellátás.

A működés nagyságrendjét jól mutatja, hogy a 2025. évi költségvetési kiadások meghaladták a 4,98 milliárd Ft-ot, míg a költségvetési bevételek elérték a 4,54 milliárd Ft-ot

Az intézmény forrásai az önkormányzati támogatás (alapfinanszírozás), a NEAK (Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő) finanszírozás a járóbeteg-szakellátás után, valamint a saját bevételek (pl. bérleti díjak, esetleges térítési díjak stb.).

A 2025. évi bevételek közül:

- NEAK-financezírozás: 4 487 550 E Ft
- összes költségvetési bevétel: 4 543 666 E Ft

A NEAK-források az összes bevétel 85,75%-át tették ki, emellett az intézmény:

- 607 301 E Ft központi irányítószervi támogatásban részesült,
- 82 417 E Ft előző évi maradványt használt fel

A finanszírozási szerkezet erősen függ a közfinanszírozott egészségügyi rendszertől.

A 2025.évi pozitív eredmény következtében a korábbi negatív saját tőke megszűnt, és az intézmény jelentős saját tőkeállományt épített fel. Ez egy újonnan létrejött költségvetési szerv esetében kifejezetten kedvező pénzügyi pozíciót jelez.

A 2025. év végére az intézmény pénzügyi helyzete jelentősen erősödött.

Pénzeszközök

2024: 82,3 M Ft

2025: 242,0 M Ft

Növekedés: +194%

Az egészségügyi intézmény működésében továbbra is a személyi jellegű ráfordítások jelentik a legnagyobb költségvetést.

2025-ben:

- személyi juttatások: 3 958,9 M Ft
- járulékok: 416,1 M Ft

Összesen: 4,375 milliárd Ft humánkölség

A személyi juttatások aránya: 79,43%

A járulékok aránya: 8,35% az összes kiadáson belül.

Ez teljes mértékben megfelel egy járóbeteg-szakellátó intézmény működési szerkezetének, ahol a szakemberek munkája jelenti a legfontosabb erőforrást.

Az intézmény mérlegfőösszege:

- 2024: 310,1 M Ft
- 2025: 1 130,3 M Ft

Növekedés: +264,5%

A 2025. évi beruházások összege: 20,7 M Ft

A jelentés alapján beszerzésre került többek között:

- EKG készülék,
- Doppler készülék,
- informatikai eszközök,
- egyéb orvostechnikai berendezések,
- bútorok és irodai felszerelések.

A beruházások elsősorban a működés fenntartását és az ellátási színvonal javítását szolgálták.

A dologi kiadások összege: 588,4 M Ft

A legfontosabb tételek:

- szakmai szolgáltatások: 355,2 M Ft
- készletbeszerzés: 104,9 M Ft
- kommunikációs és informatikai szolgáltatások: 52,2 M Ft

A készletállomány jellemzően:

- gyógyszerek,
- laboranyagok,
- fertőtlenítőszeres,
- kötszerek,
- diagnosztikai anyagok készleteiből áll.

Az Újpesti Egészségközpont 2025-ben:

- stabil pénzügyi helyzetben működött,
- jelentős likviditási tartalékot épített fel,
- alacsony kötelezettségállománnyal rendelkezett,
- közel 4,5 milliárd Ft NEAK-finanszírozásban részesült,
- eredményesen gazdálkodott,
- a működési és beruházási feladatait megfelelően teljesítette,
- a könyvvizsgáló korlátozás nélküli véleményt adott ki. A könyvvizsgáló nem tárt fel lényeges hibát vagy olyan eltérést, amely beavatkozást igényelt volna. A beszámoló megbízható és valós képet ad az intézmény vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről

Főbb működési kockázatok

1. Finanszírozási kitettség a NEAK-forrásoktól

A teljes bevétel 85,75%-a NEAK finanszírozásból származik, ami rendkívül magas függőséget jelent. Az intézmény saját bevételei alacsony súlyt képviselnek a finanszírozási szerkezetben.

Kockázat

- országos finanszírozási reformok,
- teljesítményvolumen-korlátok változása,
- finanszírozott szakmák átalakítása,
- teljesítményelszámolási szabályok módosítása

közvetlenül érinthetik a bevételi bázist.

Kockázati szint **Magas**

2. Humánerőforrás-kockázat

A személyi juttatások és járulékok együttesen a teljes kiadások közel 88%-át teszik ki.

Kockázat

- szakorvoshiány,
- szakdolgozói fluktuáció,
- nyugdíjközeli korösszetétel,
- helyettesítések növekvő költsége.

A jelentés szerint a túlóra, ügyeleti és helyettesítési díjak jelentősen növekedtek.

Kockázati szint **Magas**

3. Bérköltség-infláció

A törvény szerinti illetmények egy év alatt több mint 922 millió Ft-tal emelkedtek.

Kockázat

Ha a jövőbeni bérfejlesztések nem kapnak teljes NEAK-kompenzációt, akkor:

- működési hiány keletkezhet,
- szűkülhet a fejlesztési mozgástér.

Kockázati szint **Közepes-Magas**

4. Infrastrukturális és orvostechnológiai előregedés

A tárgyi eszközök nettó értéke csökkent:

- 2024: 192,6 millió Ft
- 2025: 148,1 millió Ft

miközben az éves értékcsökkenés közel 65 millió Ft volt.

Kockázat

Az eszközpark egy része:

- diagnosztikai készülékek,
- informatikai infrastruktúra,
- orvostechnikai berendezések

tekintetében a pótlási igény középtávon növekedhet.

Kockázati szint **Közepes**

5. Szervezeti átállás utóhatásai

Az intézmény 2024-ben alakult át nonprofit gazdasági társaságból költségvetési szervvé.

Kockázat

Az új működési forma miatt:

- többlet adminisztráció,
- Áhsz. megfelelés,
- előirányzat-gazdálkodás,
- MÁK rendszerhez való alkalmazkodás

hosszabb távon is többletfeladatot jelenthet.

Kockázati szint

Közepes

6. Aktív időbeli elhatárolások magas aránya

Az aktív időbeli elhatárolások értéke 714 millió Ft-ra emelkedett, amely a mérlegfőösszeg több mint 63%-át képviseli

Kockázat

A jövőbeni finanszírozások és bevétel-elszámolások jelentős része időbeli elhatárolásokhoz kapcsolódik, ami:

- fokozott számveteli kontrollt,
- pontos bevétel-elszámolást,
- rendszeres felülvizsgálatot

igényel.

Kockázati szint

Közepes

V. Főbb lehetőségek

1. Kiemelkedő likviditási pozíció

A gyorsráta:

- 2024: 3,81
- 2025: 10,24

A pénzeszközök állománya pedig közel 242 millió Ft.

Lehetőség

A jó likviditás lehetőséget teremthet:

- fejlesztések önrészenek biztosítására,
- pályázati projektek előfinanszírozására,
- működési tartalék képzésére.

Lehetőség értékelése Magas

2. Jelentős szabad maradvány

A szabad maradvány:

104,8 millió Ft

Lehetőség

Felhasználható:

- informatikai fejlesztésekre,
- diagnosztikai eszközökre,
- energiahatékonysági beruházásokra,
- betegút-szervezési projektekre.

Lehetőség értékelése Magas

3. Digitális egészségügyi fejlesztések

A kommunikációs és informatikai szolgáltatásokra fordított kiadások emelkedtek.

Lehetőség

- időpontfoglalás fejlesztése,
- betegirányítás digitalizálása,
- telemedicina megoldások,
- mesterséges intelligencián alapuló adminisztratív támogatás.

Lehetőség értékelése

Közepes–Magas

4. Szakrendelések kapacitásbővítése

A járóbeteg-szakellátás finanszírozása továbbra is az intézmény meghatározó bevételi forrása.

Lehetőség

- nagy várólistájú szakmák fejlesztése,
- diagnosztikai kapacitás növelése,
- teljesítményvolumen növelése.

Lehetőség értékelése

Magas

5. Eszközpark korszerűsítése

2025-ben már történt:

- EKG,
- Doppler,
- informatikai és egyéb eszközbeszerzés.

Lehetőség

A következő években célzott beruházásokkal:

- rövidíthetők a várakozási idők,
- növelhető a betegforgalom,
- javítható a diagnosztikai hatékonyság.

Lehetőség értékelése

Közepes–Magas

Könyvvizsgálói összegzés

Az Újpesti Egészségközpont legfontosabb stratégiai kockázata a **NEAK-finanszírozástól való erős függőség**, valamint a **humán erőforrás költségeinek tartós emelkedése**. Ugyanakkor az intézmény jelentős erőssége a **kiváló likviditási helyzet**, a **836,7 millió Ft mérleg szerinti eredmény**, az **104,8 millió Ft szabad maradvány**, valamint a rendkívül alacsony, mindössze **24,3 millió Ft kötelezettségállomány**. Ezek alapján az intézmény rövid és középtávon stabil működésű, fejlesztésre képes járóbeteg-szakellátó intézménynek minősíthető.

A belső ellenőrzési fókuszterületek között első helyen javasolnám:

1. humánerőforrás-kockázatok,
2. NEAK-finanszírozási megfelelés,
3. időbeli elhatárolások helyessége,
4. orvostechikai eszközpótlási stratégia,
5. informatikai és adatvédelmi kontrollok vizsgálatát

Lajosmizse, 2026. július 17.

DR. HEGEDŰS MIHÁLY
2026-07-17 (UTC)
Elektronikusan aláírva



Dr. Hegedűs Mihály
a H K ADÓCONTROLL Kft. képviselőjeként
illetve, mint bejegyzett könyvvizsgáló
H K ADÓCONTROLL Kft.
6050 Lajosmizse, Attila utca 3.
kamarai nyilvántartási szám: 002125

bejegyzett könyvvizsgáló kamarai tagsági szám:006219

ROLL