

Püspökladányi Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit

Korlátolt Felelősségű Társaság

**BESZÁMOLÓ
A SZAKMAI MŰKÖDÉSRŐL**

2008.

2009. március 01.

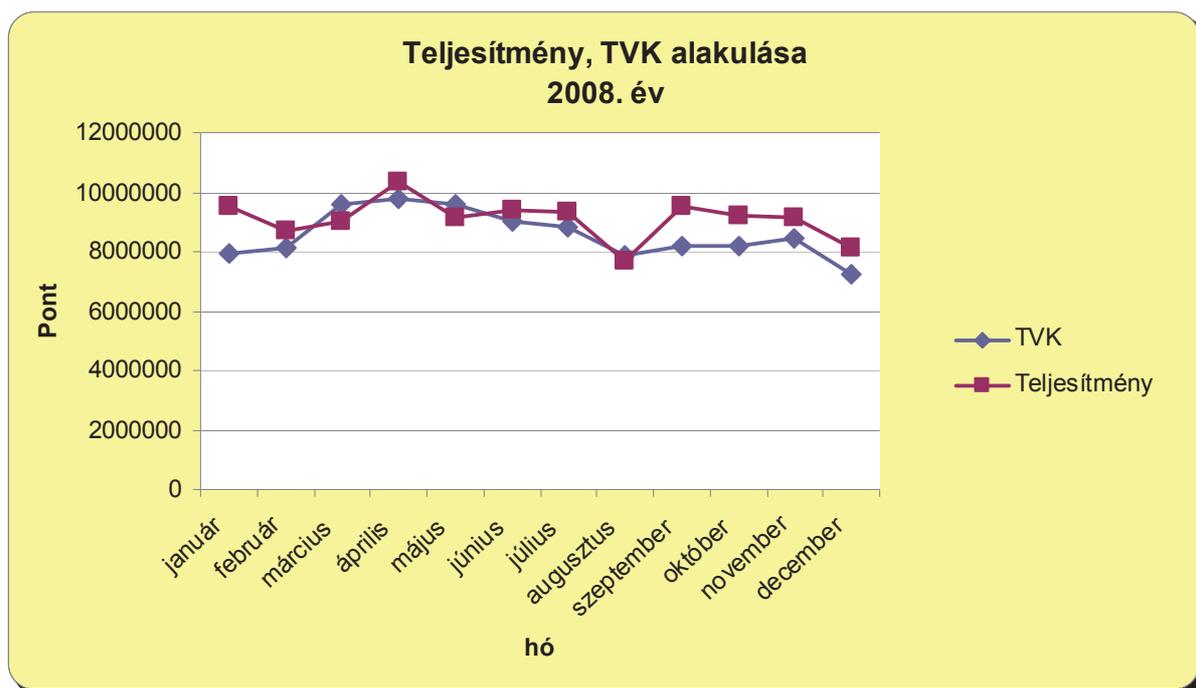
Szakmai működés

2008. évben sikerült elérni, hogy a rendelőintézet számára meghatározott teljesítmény volumenkorlát maximálisan ki legyen használva, sőt 6 %-os mértékben meghaladtuk az OEP által meghatározott finanszírozási korlátot, mely azt jelenti, hogy **9 Millió Ft értékben ingyen kerültek ellátásra a hozzánk forduló betegek.**

A szakrendelések működése során a betegszám növekedés szerencsére nem járt azzal, hogy hosszú várólisták alakuljanak ki, néhány napos vagy hetes határidővel lehetőség van a szakrendelések igénybevételére. A finanszírozási korlát ellenére az intézmény a beteg ellátást tekinti elsődleges feladatának és vállalja a jövőben is a finanszírozatlan teljesítmény tartományban való feladatellátást.

A 2009. évi várható romló finanszírozási szabályozás miatt előnyös, hogy a bázisnak tekintendő 2008. évben a teljesítmény a TVK felett került realizálásra.

Az alábbi grafikon mutatja a rendelőintézet járóbeteg teljesítményének alakulását a 2008. évben.



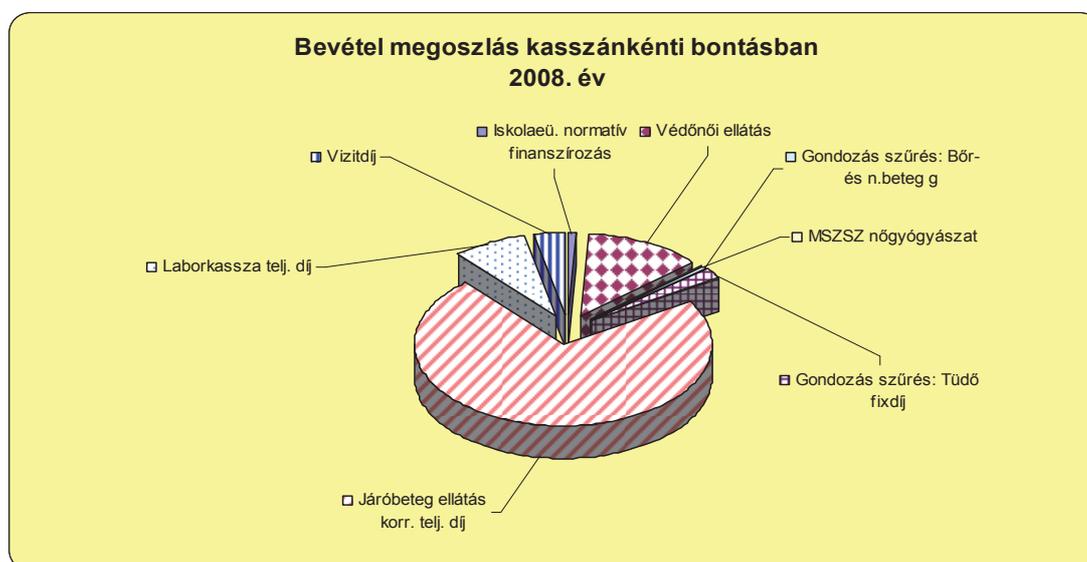
Polgármester Úr és a képviselőtestület támogatásával kezdeményezte a Kft. néhány szakmát érintően az óraszámok átcsoportosítását, melyet az ÁNTSZ támogatott, ennek ellenére a Regionális Egészségügyi Tanács úgy foglalt állást, hogy kezdeményezésünket nem támogatja.

Meg kell jegyezni azonban, hogy a Regionális Egészségügyi Tanács a régió egyetlen egy intézményében sem tett olyan előterjesztést, hogy a jelenlegi óraszámok, kapacitások változzanak.

A védőnői ellátás területén sikerült elérni, hogy minden védőnőhöz utcajegyzékkel ellátott területek tartoztak, és ehhez igazodik az intézmény és az OEP között megkötött finanszírozási szerződés, ez által követhető és számon kérhető az ellátott feladat.

A kötelező és nem kötelező továbbképzéseket a védőnői szolgálatnál tevékenykedők folyamatosan látogatják, az itt szerzett ismereteket a szakmai programokon és munkájukban hasznosítják, akár a körzeti akár az iskolai védőnői szolgálatokról van szó.

2008. évben az előző évekhez hasonlóan meghatározó bevételi forrás a járóbeteg ellátás, e mellett kiemelendő, hogy a megszűnő vizitdíj az intézménynek 7,2 Millió Ft bevétel elmaradást jelentett egy félév vonatkozásában (azaz 1 évre a bevétel elmaradás 14 Millió Ft).



Pénzügyi helyzet

2008. évben a Kft. működését nyereséggel zárta, ezért is volt szükség arra, hogy 2008. március 7. napjával non-profit kft.-vé alakuljon át a cég. A likviditási helyzet továbbra is stabil, szállítói tartozásait fizetési határidőre ki tudja egyenlíteni a kft., a működéshez hitelfelvételre nem volt szükség, minden fejlesztés saját forrásból valósult meg.

A hatóságok felé fizetési kötelezettségeit a cég folyamatosan teljesíti, az orvosok és az alkalmazottak részére a legrövidebb időn belül átutaljuk tevékenységük ellenértékét.

Az üzleti terv teljesülését az alábbi táblázat mutatja:

Megnevezés	2008. év üzleti terv (eFt)	2008. év tény (eFt)
1. OEP bevétel	196 196	193 220
2. Bérleti díjak, egyéb tev.	9 916	13 061
3. Térítéses orvosi szolgáltatások bevétele	3 600	3 993
I. Értékesítés nettó árbevétele	209 712	210 274
4. Vízitdíj, egyéb bev.	3 300	4 132
5. Tulajdonosi támogatás	1 560	0
II. Egyéb bevételek	4 860	4 132
6. Anyagköltség	15 222	14 241
7. Igénybe vett szolgáltatások	15 040	14 573
8. Egyéb szolgáltatások	1 640	1 191
9. Alvállalkozói szolgáltatások	133 866	124 495
III. Anyagjellegű ráfordítások	165 768	154 500
10. Bérköltség	33 636	31 643
11. Személyi jellegű egyéb kifizetések	1 560	4 005
12. Bérjárulékok	10 764	10 783
IV. Személyi jellegű ráfordítások	45 960	46 431
V. Értékcsökkenési leírás	950	5 887
VI. Egyéb ráfordítások	1 928	6 988
VII. Pénzügyi és rendk. műveletek eredménye	62	151
Adózás előtti eredmény	28	751

Az OEP-től származó bevételek a teljesítmény volumenkorlát hatására elmaradtak a tervezettől, melyet a rendelőintézet saját bevételei növelésével ellensúlyozni tudott, így a bevételek összességében emelkedtek.

A kiadások csökkenésével a rendelőintézet eredményesen tudott gazdálkodni, az anyagjellegű ráfordítások elmaradtak a tervtől, a személyi jellegű ráfordítások némileg emelkedtek.

Informatika

Az átláthatóság és a pontos dokumentálhatóság érdekében bevezetésre került 2008. szeptember 1-től a Főnix Pro integrált betegdokumentációs rendszere, mely alkalmas a betegadminisztráció teljes kezelésére (anamnézis, diagnózis, lelet, előjegyzés, beutaló, recept, jogviszony ellenőrzés, elszámolás készítése, a beteg részére átadandó egyéb dokumentumok).

Ehhez szükséges volt egy belső informatikai hálózat kiépítése, hardverelemek fejlesztése, megfelelő kapacitású szerver vásárlása.

Az intézményben korábban, míg költségvetési szerv volt semmilyen informatikai hálózat nem létezett.

A rendelőintézet orvosai és asszisztensei az oktatást követően megfelelő módon, problémamentesen tudják használni a betegadminisztrációs informatikai rendszert.

A fejlesztés hatása adminisztrációs terhek csökkenése, a betegellátás gyorsulása (pl. automatikus TAJ ellenőrzés, beteg alapadatainak egyszeri alkalommal történő bevitele), pontosan követhetővé válik, hogy egy-egy beteggel kapcsolatosan melyik orvos, milyen időpontban rögzített valamilyen adatot, utólagos változtatások személyhez kötött dokumentálása a rendszerben tárolásra kerül.

A rendszer nyitott a házi orvosok felé, tehát a fejlesztések esetén a kistérség házi orvosai csatlakozhatnak az informatikai hálózathoz.

Felújítás

2008. májusában befejeződött pályázati forrásból a rendelőintézet felújítása, amely úgy tudott megvalósulni, hogy minimálisan zavarta csak a betegellátást a külső és belső munkák végzése. A felújítás időszaka alatt nem csökkent, hanem növekedett az intézmény bevétele, így pénzügyileg sem érintette hátrányosan a felújítás a Kft-t.

Sajnos a pályázati forrás nem volt elegendő a legszükségesebb felújításokra, így pótlólagos forrásból kellett felújítani (saját forrás) a betegek részére nyitva álló vizesblokkokat, hiszen a helyiségek mind műszaki, mind esztétikai állapotukat tekintve emberi tartózkodásra alkalmatlanok voltak.

A helyiségek felújítása azt jelenti, hogy megvalósult a mindenre kiterjedő vezetékcsere (elektromos, víz, csatorna, falazat bontása, javítása, belső nyílászárók cseréje, burkolási munkák, szaniter és szerelvények teljeskörű cseréje).

Az épület felújítását követően szükségessé vált, megfelelő kerékpártárolók kialakítása, külső, dekoratív szeméttárolók elhelyezése, illetve a díszburkolaton esztétikus növénytároló edény, illetve fa telepítése valósult meg.

A rendezett épülethez illeszkedően a park gondozása is elengedhetetlenné vált, melyhez sikerült a polgármesteri hivatal segítségével elérni 1 fő közmunkás biztosítását, aki emellett az épület folyamatos karbantartásában és egyéb segédmunkát igénylő feladatokban is részt tudott venni.

Az első emeleti központi sterilizáló át lett helyezve a földszinten a gazdasági folyosóra, annak érdekében, hogy a betegellátás egy újabb rendelővel (fogászat) tudjon bővülni, sikerült elérni, hogy az új központi steril aljzata és falazata új esztétikus csempeburkolatot kapjon és a sterilizáló készülék kisebb felújításon esett át egyidejűleg.

A sterilizáló bútorzata is megújult, a helyiség is ki lett festve.

A sterilizáló helyiségéből egy új fogászati rendelő lett kialakítva, így a rendelési idő megnyújtható, amennyiben a betegek rendelési időt követően is jelentkeznek és a két orvos tevékenysége immár nem feltételez váltott műszakot.

Az intézmény esztétikai állapotát javítva az összes váróhelyiség, folyosó festése megtörtént, amely a beteg komfortérzetét növeli.

Felújításra kerültek a betegszállító eszközök, e mellett a mozgássérült WC-ben egy teljesen új kényelmes ülőkocsi szolgálja a betegellátást.

Az intézményben nem megoldott a központi melegvízellátás, így több rendelőben helyi vízmelegítő került beszerzésre és felszerelésre.

Eszközfejlesztés

A Kft. működése megkezdését követően elengedhetlenné vált, hogy a meglévő kardiológiai óraszámhoz megfelelő ellátást lehetővé tevő kardiológiai szakrendelés legyen kialakítva. A kardiológiai szakrendelő berendezése teljeskörűen megtörtént, illetve a lakosság számára korszerű szívvultrahang készülék, EKG, terheléses EKG áll rendelkezésre, az ellátás színvonala ezáltal megfelel egy korszerű, a kor követelményeihez igazodó ellátóhelynek.

A laboratóriumban új, korszerű automata került telepítésre, mely kapacitása lehetővé tette, hogy a vérvételi helyek száma meg tudjon duplázódni, így a betegek várakozási ideje jelentősen rövidült a korábbiakhoz képest.

Fül-orr-gége szakrendelésen személyi változás történt, új fül-orr-gégész szakorvos dolgozik 2008. január 1-től a rendelőintézetben, részére egy teljesen felszerelt kézi műszer park került beszerzésre a korábbi időszakban rozsdás, használhatatlan eszközök voltak az intézmény tulajdonában.

A rendelő bútorzatát is sikerült részben felújítani, és festést is végeztünk a helyiségben saját forrásból.

Megszűnt a Berettyóújfalui Kórház püspökladányi épületében minden tevékenység, így Dr. Szöőr István belgyógyászati szakrendelését az épületben kellett elhelyezni, mely korábban háziorvosi rendelőként működött, elhanyagolt állapotban vettük át.

Az infúziós kezelésre szoruló betegek számára külön helyiség lett leválasztva, ezt követően festés, burkolás javítás, melegvíz ellátás biztosítása, bútorzat csere valósult meg, illetve a szükséges felszerelések, orvosi eszközök beszerzésre kerültek, melyet az ÁNTSZ jóváhagyott a működési engedély végleges kiadásával.

A Dr. Szöőr István vezette szakrendelés betegforgalma és teljesítménye folyamatosan nő, lassan megközelíti a több éve működő másik belgyógyászati szakrendelő teljesítményét.

Sikerült pályázati, illetve saját forrásból a védőnői ellátás fejlesztése érdekében eszközöket, oktatóanyagokat beszerezni, melyhez sikeres szakmai programok kapcsolódtak.

Következő legfontosabb feladatunk az urológiai szakrendelés tárgyi minimumfeltételeinek megteremtése, melyhez az első lépést megtettük azzal, hogy a rendelő belülről az ÁNTSZ elvárásainak megfelelően higiénikus-esztétikus állapotba lett hozva.

Püspökladány, 2009. március 1.

Dr. Deczky Zoltán
ügyvezető

Statisztikai számjel: 14009411-8622-113-09

Cégjegyzékszám: 09-09-013717

PÜSPÖKLADÁNYI EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT KFT.

K I E G É S Z Í T Ó M E L L É K L E T

2008.

.....
a vállalkozás vezetője (képviselője)

Püspökladány, 2009. március 16.

I./ A vállalkozás bemutatása

1./ Általános rész:

A Püspökladányi Egészségügyi Szolgáltató Kft. 2007. szeptember 12-én lett bejegyezve a Cégbírósági nyilvántartásba. A társaság a cégbíróság 09-09-0137717/15-ös 2008. március 7-i végzésével átalakult Püspökladányi Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társasággá.

Telephelye: 4150 Püspökladány, Kossuth út 1.

Jogi forma: Korlátolt Felelősségű Társaság

Fő tevékenységi köre: 8622 Szakorvosi járóbeteg-ellátás

A társaság 2007. 12. 31-én hatályos adatai:

Jegyzett tőke: 3.000.000,- Ft, melyből 3.000.000,- Ft pénzben került átadásra.

Ügyvezető igazgató: Dr. Deczky Zoltán Béla (4030 Debrecen, Leiningen u. 15.)

Cég tulajdonosai: 100% Püspökladány Város Önkormányzata

A társaság 2008. 03. 07-étől hatályos adatai:

Jegyzett tőke: 5.900.000,- Ft, mely teljes összegében pénzbeli betét

Ügyvezető igazgató: Dr. Deczky Zoltán Béla (4030 Debrecen, Leiningen u. 15.)

Cég tulajdonosai: 3.000.000,- Ft törzsbetéttel rendelkezik Püspökladány Város Önkormányzata

2.900.000,- Ft törzsbetéttel rendelkezik a Magyar Prevenációs Protokollfejlesztő Egészségügyi Szolgáltató és Tanácsadó Kht.

Egyszerűsített éves beszámolót készítette: Lázár Enikő (regisztrációs szám: 160940)

A társaság beszámolóját könyvvizsgáló ellenőrzi:

Könyvvizsgáló társaság neve: „SZENCZI”

Divizor Kft.

Megbízott könyvvizsgáló: Detrich Jánosné

dr.

2./ A számviteli politika fő vonásai:

Az egyszerűsített éves beszámoló összeállításánál alkalmazott értékelési eljárások:

- Az értékcsökkenést a vállalkozásban tartósan, egy évet meghaladó ideig résztvevő anyagi eszközök után terv szerinti lineáris módszer szerint az 1996. évi LXXXI. törvény amortizációs normák jegyzéke alapján számoljuk el negyedévente.
- Az 100.000,-Ft egyedi beszerzés érték alatti eszközöket használatba vételkor értékcsökkenési leírásként egy összegben számoljuk el.
- A vásárolt készletek nyilvántartási ára a tényleges beszerzési ár.
- Ha a vásárolt készletek beszerzési ára magasabb, mint a mérlegkészítéskor ismert tényleges piaci ár, akkor azt a mérlegben tényleges piaci értéken mutatjuk ki.
- Az üzemi tevékenység eredményét a naptári évben elszámolt értékesítés nettó árbevételének, az egyéb bevételnek, valamint az anyag jellegű és a személyi jellegű ráfordítások, az értékcsökkenés és az egyéb ráfordítások együttes összegének különbözeteként „A” típusú összköltségeljárással állapítjuk meg.
- Rendkívüli tételek elkülönítésének módja: rendkívüli tételek: a szokásos üzleti tevékenységtől eltérő gazdasági események.
- A deviza és valutaeszközök és kötelezettségek összevont árfolyamkülönbségét akkor minősítjük jelentősnek, ha annak összege meghaladja az előző évi mérlegfőösszeg 5 %-át.

Főbb mutatók	2007.12.31.	2008.12.31.
	(%)	(%)
Saját tőke növekedés aránya	378,2	249,31
Saját tőke / Jegyzett tőke		
Saját tőke és befektetett eszköz aránya	3720	81,47
Saját tőke / Befektetett eszköz		
Tárgyi eszköz aránya	0,6	26,74
Tárgyi eszköz / Összes eszköz		
Forgóeszközök aránya	11,2	32,38
Forgóeszköz / Összes eszköz		

Tőkeellátottság	21,2	22,13
Saját tőke / Összes forrás		
Általános likviditási mutató	0,35	1,58
Forgóeszköz / Rövid lejáratú kötelezettség		
Gyors likviditási ráta	0,34	1,33
Pénzeszközök/Rövid lejáratú kötelezettség		

A saját tőke növekedés arányának csökkenése a tárgyévi kismértékű pozitív mérleg szerinti eredmény és a jegyzett tőke emelés együttes következménye.

A mutatókból látható, hogy a vállalkozás tárgyi eszköz aránya az összes eszközön belül jelentős mértékben nőtt, ami abból adódott, hogy 2008.04.01-gyel a Püspökladányi Városi Önkormányzat vagyonkezelésbe átadott 14.348.207 forint nettó értékű befektetett eszközöket.

Kisebb mértékben, de nőtt a forgóeszközök összes eszközhöz viszonyított aránya. Ezen belül a pénzeszközök és a követelések is nőttek az előző időszakhoz képest.

A tőkeellátottság mutatója azért nőtt az előző időszakhoz képest, mert a tárgyidőszaki nyereségnél nagyobb mértékben csökkentek a vállalkozás kötelezettségei.

A források szerkezetéből látható, hogy a vállalkozás mintegy 22 %-ban finanszírozott a saját tőkéből, míg a maradék 78 %-ot az idegen források teszik ki. Ez az arány azonban csalóka, hiszen a kötelezettségek állományából 27.981,- eFt (a 78%-ból 36%) a passzív időbeli elhatárolások összege adja. Ebből látható, hogy a Püspökladányi Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft.-nek 2008.12.31-én csak a 12. havi munkabér és ezekhez kapcsolódó közterhek, valamint a szállítói tartozásokból volt kötelezettsége, ami azonban 2009-ben pénzügyileg már teljesült is.

II. Mérleghez kapcsolódó kiegészítések

1./ Átsorolások a mérlegben a mérlegtételsorok között

Az adóhatóságokkal szemben fennálló követelése a vállalkozásnak a mérleg eszközoldalára került (1.633,- eFt összegben).

Az aktív időbeli elhatárolások közé a 2009. január és február hónapokban befolyt, de még 2008. évre járó bevételek 26.733,- eFt összege, valamint az előre kifizetett biztosítási díjak kerültek elhatárolásra.

A vállalkozásnál passzív időbeli elhatárolást kellett képezni a 2008. évet érintő, de 2009. évben kifizetett közüzemi díjakra, kiszámlázott alvállalkozói teljesítésekre és egyéb költségekre (23.785,- eFt).

2./ Befektetett eszközök forgalma

Bruttó érték:

Megnevezés	Immateriális jószág (eFt)	Tárgyi eszköz (eFt)	Befejezetlen beruházás (eFt)	Beruházásra adott előleg (eFt)
Nyitó érték	74	350	-	0
Növekedés	578	64.228	9.289	-
Csökkenés	0	-	3.724	-
Záró érték	652	64.578	5.565	0

Értékcsökkenés:

Megnevezés	Immateriális jószág (eFt)	Tárgyi eszköz (eFt)
Nyitó érték	74	45
Növekedés	296	52.325
Csökkenés	-	-
Záró érték	370	52.370

Nettó érték:

Megnevezés	Immateriális jószág (eFt)	Tárgyi eszköz (eFt)	Beruházásra adott előleg (eFt)
Nyitó érték	0	305	0
Növekedés	578	73.517	-
Csökkenés	296	56.049	-

Záró érték	282	17.773	0
-------------------	-----	--------	---

A tárgyi eszközök 17.773 eFt-os állományán belül 3.053,- eFt az Ingatlanok, 8.697,- eFt műszaki berendezések és 458,- eFt az egyéb gépek, berendezések, ami tartalmazza az irodai felszereléseket és az egyéb műszaki cikkeket és bútorokat. A vállalkozásnak van egy befejezetlen beruházása 5.565,- eFt értékben.

3/ Magyarázatok a mérleg egyes soraihoz

A követelések 2.755,- eFt-os állományának egyik jelentős tétele az államtól visszaigénylendő társasági és különadó túlfizetés (1.245,- eFt) valamint a helyi önkormányzattól visszajáró iparüzési adótúlfizetés (388,- eFt), a másik a partnerek felé fennálló vevőkövetelés (1.018,- eFt).

A devizaeszközök és kötelezettségek értékelése a számviteli politikában meghatározott módon 2008. évben nem került átértékelésre, mivel a nem realizált árfolyamkülönbözet nem minősült jelentősnek.

A jegyzett tőke összegéből 3.000 eFt. azaz 51% a Püspökladány Város Önkormányzatának tulajdona.

Az eredménytartaléknál látható összeg az előtársasági időszak negatív, valamint a 2007. év pozitív mérleg szerinti eredményének összege.

A vállalkozásnak nincs zálogjoggal, vagy jelzáloggal biztosított kötelezettsége, valamint hosszú lejáratú kötelezettsége.

III. Eredménykimutatáshoz kapcsolódó kiegészítések

1/ Az árbevétel összetétele

Értékesítés nettó árbevétele:	193.333 eFt
melyből	
belföldi értékesítés:	193.333 eFt
külföldi értékesítés:	0 eFt

2./ Költségek költségnemenkénti részletezése:

Megnevezés

Anyagjellegű költség	154.500 eFt
Személy jellegű ráfordítások	46.431 eFt

Értékcsökkenési leírás 5.887 eFt

Terv szerinti értékcsökkenés: 5.565 eFt

100 eFt alatti tárgyi eszköz egyösszegű écs-je: 322 eFt

Összesen: 5.887 eFt

Az értékcsökkenési leírásoknál a kulcsot a számviteli és adótörvények értelmében határozta meg. Ezek a kulcsok a következők:

vagyoni értékű jog	16,7%
telek	0%
épületek	2%
műszaki berendezések	14,5%
gépjárművek	20%
számítástechnikai ügyviteli gépek	33%
egyéb gépek, berendezések	14,5%

3./ Anyagjellegű költségek részletezése:

Anyagköltség: 14.241 eFt

Anyagjellegű szolgáltatások 14.573 eFt

Egyéb szolgáltatások 1.191 eFt

Eladott áruk beszerzési értéke 0 eFt

Közvetített szolgáltatások 124.495 eFt

Egyéb szolgáltatások költségéből:

Hatósági díj: 458 eFt

Bankköltség: 257 eFt

Biztosítási díj: 476 eFt

Nem anyagjellegű szolgáltatások költségéből:

bérleti díj: 26 eFt

szállítási költségek: 0 eFt

karbantartás költsége: 4.492 eFt

hirdetés, reklám 17 eFt

oktatás költsége:	413 eFt
utazási költségek:	262 eFt
könyvelési, könyvvizsgálói díj	2.950 eFt
egyéb nem anyagjell. ktg:	6.415 eFt

Az egyéb nem anyagjellegű költségek összegéből jelentős tétel a telefon- és internetköltség (1.155,- eFt) és az egyéb nem anyagjellegű költségek (5.111,- eFt).

4./ A társasági adó megállapításánál adózás előtti eredményt módosító tételek:

Adóalap csökkentő tételek: 6.443,- eFt

előző évek elhatárolt veszteségéből felhasznált összeg:	0,- eFt
adótörvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás:	5.887,- eFt
helyi iparüzési adó adóévi ráfordításként elszámolt összege:	556,- eFt

Adóalap növelő tételek: 5.891,- eFt

számveteli törvény szerint elszámolt értékcsökkenési leírás:	5.887,- eFt
egyéb adóalapot növelő tételek	4,- eFt

Adózás előtti eredmény:	751,- eFt
Adóalap csökkentő tételek:	- 6.443,- eFt
Adóalap növelő tételek:	5.891,- eFt
Adóalap:	1.801,- eFt
Társasági adófizetési kötelezettség:	288,- eFt
Különadó fizetési kötelezettség:	0,- eFt
Adózott eredmény:	463,- eFt
Mérleg szerinti eredmény:	463,- eFt

5./ Magyarázatok az eredménykimutatás egyes soraihoz

Az anyagköltségek jelentős részét a gáz- és áramfelhasználás költségei és az egészségügyi alapanyagok beszerzéséből adódó kiadások teszik ki.

A nem anyagjellegű kiadásokon belül a legjelentősebb tételek a karbantartási díj, a könyvelési, könyvvizsgálói díj, valamint az egyéb nem anyagjellegű költségek.

Az eladott (közvetített) szolgáltatások költségeit a járóbeteg szakellátás, valamint a laboratórium működtetésének számlával igazolt költségei teszik ki.

IV. Tájékoztató adatok:

1./ Létszám alakulása 2008. évben

A Püspökladányi Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft-nél 2008-ban foglalkoztatottak átlagos statisztikai állományi létszáma 20 fő volt. Az éves bruttó kereset: 135.053 Ft/fő/hó.

	Fő	Havi kereset (Ft/fő)
Fizikai foglalkozású	5	77.398
Szellemi foglalkozású	15	149.995
Összesen	20	135.053

V. Kiegészítések

1. Tulajdonosok:

Püspökladány Város Önkormányzata

51%

Magyar Prevenációs Protokollfejlesztő Egészségügyi Szolgáltató és Tanácsadó Kht.

49%

2. Vevőkövetelések piramisa:

0-100.000 Ft 16 db

100.001-1.000.000 2 db

1.000.001 feletti 0 db

3. Szállítói kötelezettségek piramisa:

0-100.000 Ft 19 db

100.001-1.000.000 3 db

1.000.001 feletti 1 db

4. Magyarázatok a mérleg és eredménykimutatás változásaihoz

A **mérleg** tételei közül az alábbiak szorulnak magyarázatra a változás nagysága miatt.

A **befektetett eszközök** állományában a korábban már említett vagyonkezelésbe átvett eszközök nettó értéke miatt történt jelentős változás 2008. évben.

A **forgóeszközök** összességében mintegy három és félszeresére nőttek, ami két hatás eredménye:

1. a követelések mintegy 13-szorosára nőttek, ami a korábban már említett adóhatóságokkal szemben fennálló túlfizetésekből és vevőkkel szemben fennálló követelésekből adódik.
2. a pénzeszközök mintegy 300%-kal nőttek.

Az **aktív időbeli elhatárolások** 20,4 millió forinttal csökkentek, ami a csúsztatott finanszírozásnak a következménye.

Összességében a **mérleg eszközoldala** 1,2-szeresére nőtt a fentebb említett változások együttes hatásaként.

A **saját tőke** összességében mintegy 1,3-szorosára nőtt, ami a jegyzett tőke emelés és a tárgyév pozitív mérleg szerinti eredményének együttes következménye.

A **kötelezettségek** állománya mintegy 11 millió forinttal nőtt az előző évhez képest. Ezen növekedést a vagyonkezelésbe átvett eszközök nettó értéke okozta elsősorban.

A **passzív időbeli elhatárolások** jelentős értékének magyarázata:

1. a passzív időbeli elhatárolások közé kerültek a 2009 évben kifizetett, de 2008. évet érintő költségek.

Összességében a **mérleg forrásoldala** 1,2-szeresére nőtt a fentebb említett változások együttes hatására.

Az **eredménykimutatás** tételei közül minden tétel jelentősen növekedett az előző időszakhoz képest, de mindennek az a magyarázata, hogy az előző időszakban a vállalkozás még nem teljes évben folytatott bevételszerző tevékenységet, így az összehasonlítás fals eredményt adna.

Püspökladány 2009. március 16.

KÖNYVVIZSGÁLÓI JELENTÉS

**A PÜSPÖKLADÁNYI EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÓ NONPROFIT Kft.
2008. 01.01. – 2008. 12. 31. GAZDÁLKODÁSI IDŐSZAKÁNAK
EGYSZERŰSÍTETT ÉVES BESZÁMOLÓJÁNAK FELÜLVIZSGÁLATÁRÓL**

Debrecen, 2009. március 16.

Könyvvizsgálói vélemény a Püspökladányi Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Kft. 2008. 12. 31-i Egyszerűsített Éves beszámolójához

A 2007. július 01-én kelt Alapító Okirat szerint - Detrich Jánosné dr. Rapcsok Ilona, (könyvvizsgálói igazolványszáma: 002728) a 2008. január 01. - 2008. december 31-ig terjedő üzleti időszak gazdálkodásának felülvizsgálatát és az Egyszerűsített éves Beszámoló auditálási munkálatai elvégzését vállalta.

I. A könyvvizsgált társaság főbb adatai:

Cég elnevezése:	Püspökladányi Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit
Székhelye:	4150 Püspökladány, Kossuth utca 1.
Cégforma:	Korlátolt Felelősségű Társaság
Tulajdonosi összetétel:	Püspökladányi Városi Önkormányzat 51 %-ban Magyar Prevenációs Protokollfejlesztő Egészségügyi Szolgáltató és Tanácsadó Közhasznú társaság 49 %-ban
Törzstőke:	5.900.000, - Ft, amely kizárólag pénzbeli betét
Tevékenységi körök:	
	5814 '08 Folyóirat, időszaki kiadvány kiadása
	5920 '08 Hangfelvétel készítése, kiadása
	5819 '08 Egyéb kiadói tevékenység
	6820 '08 Saját tulajdonú, bérelt ingatlan bérbeadása, üzemeltetése
	7220 '08 Társadalomtudományi, humán kutatás, fejlesztés
	8623 '08 Fogorvosi járóbeteg-ellátás
	8622 '08 Szakorvosi járóbeteg-ellátás
	Főtevékenység.
	6832 '08 Ingatlankezelés
	7022 '08 Üzletviteli, egyéb vezetési tanácsadás
	8610 '08 Fekvőbeteg-ellátás
	8621 '08 Általános járóbeteg-ellátás
	8690 '08 Egyéb humán-egészségügyi ellátás
	8710 '08 Bentlakásos, nem kórházi ápolás
	8730 '08 Idősek, fogyatékosok bentlakásos ellátása
	8810 '08 Idősek, fogyatékosok szociális ellátása bentlakás nélkül

Vizsgálat iránya:

- 2008. évi Mérleg és Eredménykimutatás - Egyszerűsített Éves Beszámoló - felülvizsgálata
- 2008. január 01 - 2008. december 31-ig terjedő üzleti időszakban az alapító elvárásainak megfelelő eredményes gazdálkodás átvilágítása
- a 2008. évi Egyszerűsített Éves Beszámoló hitelesítése

Vizsgálat, mely a vizsgálati program szerint a következő rögzítéseket eredményezi:

- A gazdálkodó szervezet rendelkezik aktualizált számviteli politikával, mely rögzíti a beszámoló rendjét a számviteli alapelvek specifikus érvényesülését.
- Az alkalmazott beszámolási mód és könyvvezetési rendszer **megfelel** a 2000. évi C. Számviteli törvény 4. §-ban előírt feltételeknek.
- *A számviteli rend szabályozottsága keretében*
 - a számlarend, számlatükör és számviteli politika,
 - gazdasági események könyvelési tételének listája,
 - Főkönyv és analitikái

áttekintésével az e szabályzatokban foglalt automatizált ellenőrzési pontok beépítésével (az alkalmazott felhasználói program rendszerek működtetése, vezetői információs rendszer ellenőrzési pontokkal) a folyamatban épített **belső ellenőrzés alkalmazott.**

- A főkönyvi kivonatok és kartonok áttekintésével megállapítható, hogy azok belső egyezősége és zártsága megfelel a kettős könyvvitel formai előírásainak.
- A főkönyvi számlák egyenlegei az analitikus nyilvántartásokkal és a leltárakkal megegyeznek.
- Érvényes leltározási szabályzat alapján készítették a vagyontárgyak, követelések, kötelezettségek, egyéb aktívák, passzívák tételes leltározását, egyrészt közvetlen mennyiségi felvétellel, másrészt az analitikus nyilvántartásokkal történő egyeztetéssel.
- A bizonylati alátámasztása a főkönyv adatainak **megfelelőek**, mely szerint az analitikus nyilvántartás (mennyiségi és érték) összesített adatai **egyezőek.**

2. A mérleg és eredmény kimutatás egyes tételeinek tartalma:

ESZKÖZÖK:

Befektetett eszközök értéke: mindösszesen 18.055.117,- Ft, amelyből az immateriális javak értéke 282.029,- Ft az ingatlanok értéke 3.052.972,- Ft a műszaki gépek berendezések

értéke 8.696.533,- Ft, míg az egyéb berendezések értéke 485.583,- Ft a mérlegfordulónapon. A mérlegben 5.565.000,- Ft értékben szerepel beruházási tétel (tervdokumentáció) is.

Az eszközök közül a vagyonezelésbe átvett eszközök nettó értéke 8.951.203,- Ft a mérlegfordulónapon. Az eszközök vagyonezelésbe vételkori nettó értéke 14.348.207,- Ft, ami a hosszú lejáratú kötelezettségek között került rögzítésre a főkönyvben. A kettő különbözete az elszámolt értékcsökkenés 5.397.004,- Ft értékben, mint vállalt vagyonezelői kötelezettség (pótlólagos beruházás, értékmeztartás) a lekötött tartalékok között szerepel a saját tőke elemeken belül.

Készletek értéke: 579.103,- Ft alapanyag (jellemzően gyógyászati anyagok) készlet, melyek értéke készletleltárakkal igazolt.

Követelések értéke: mindösszesen 2.755.194,- Ft, amely összetevői az alábbiak:

Vevőkövetelések értéke	1.017.865,- Ft
Egyéb követelések értéke	104.129,- Ft
Helyi adó túlfizetés	388.200,- Ft
APEH felé túlfizetés	1.245.000,- Ft

A követelések értéke az analitikákkal és nyilvántartásokkal egyező érték.

Pénzeszközök: A házipénztár és a bankszámlaegyenleg 2008. december 31-i záró bizonylatok alapján 18.189.958,- Ft, ebből 18.158.028,- Ft a bankszámlapénz egyenlege, és 31.930,- Ft a készpénz állomány értéke.

Aktív időbeli elhatárolások: összege mindösszesen 26.896.480,- Ft, melyből bevételek aktív időbeli elhatárolása 26.733.400,- Ft, míg a költségek aktív időbeli elhatárolásának összege 163.080,- Ft. Az időbeli elhatárolások elszámolása megfelel a számviteli tv. előírásainak.

FORRÁSOK:

Saját tőke összege: mindösszesen: 14.709.366,- Ft melyből,

Jegyzett tőke összege:	5.900.000,- Ft
Eredménytartalék összege:	2.949.058,- Ft
Lekötött tartalék összege:	5.397.004,- Ft

Mérleg szerinti eredmény 463.304,- Ft

A lekötött tartalék összege megegyezik a vagyonekezelésbe átvett eszközökre elszámolt értékcsökkenés összegével, mely összeget az átvett vagyon értékének megóvására/pótlására kell fordítania a vagyonekezelőnek.

A saját tőke itt kimutatott összege és összetevői közül a mérleg szerinti eredmény összege, abban az esetben a fentebb rögzített tétel, ha Képviselő Testület úgy dönt, hogy a tárgyévi adózott eredményből 0,-Ft felhasználását (osztalék kifizetés) engedélyezi.

Az adózott mérleg szerinti eredmény elégséges a likvid gazdálkodás fenntartásához.

Kötelezettségek összege: 27.981.620,- Ft összesen, amelyből a hosszú lejáratú kötelezettségek összege 14.348.207,- Ft – mely érték a vagyonekezelésbe átvételkor átvett eszközök értékének összege - míg a rövid lejáratú kötelezettségek összege 13.633.413,- Ft mely összetétele az alábbi tételekből tevődik össze:

Szállítói tartozás:	2.321.368,- Ft
APEH-el szembeni szembeni köt.:	2.566.635,- Ft
Kötelezettség jövedelem elszámolásból	1.752.162,- Ft
Alapítókkal szembeni kötelezettség	6.827.466,- Ft
Egyéb rövid lejáratú kötelezettség:	165.782,- Ft

A kötelezettségek értéke az analitikákkal valamint a kapcsolódó nyilvántartásokkal egyező érték.

Passzív időbeli elhatárolások: összege 23.784.866,- Ft, mely teljes összegében a tárgyidőszakot terhelő, de csak a következő évben esedékes költségek értéke.

A Kft. gazdasági, pénzügyi helyzete:

A Kft. gazdálkodásának a 2008-i üzleti éve az első teljes üzleti éve, 2007 évben kezdte meg a működését, melynek eredményei és költségei, még az év közti, költségvetési intézménytől átvett követelések és kötelezettségek miatt „torz” képet mutat.

2008. évben 2008. 04. 01-vel megtörtént a vagyonekezelői szerződés megkötése és ezzel egy időben vagyonekezelési célból átadásra kerültek az addig üzemeltetési jogcímen a rendelőintézet használatában lévő eszközök. Ez lényeges különbséget jelent, ugyanis ettől kezdve, már a Kft (is) elszámolja az eszközök értékcsökkenését, és ezen értékkel megegyező mértékben köteles az átvett vagyon (használati) értékét fenntartani, felújítani,

szükség esetén pótlólagos beruházásokkal az átvett feladatellátást is végrehajtani. Ezek az értékek számszerűen láthatóak a főkönyvi kimutatásokban. A rendelőintézethez kapcsolódó ingatlanok átadására (földhivatalai bejegyzéssel) 2008 évben még nem került sor, így ezen eszközök még nem szerepelnek a Kft. mérlegében.

A 2008 évi eredménykimutatást elemezve látható, hogy ebben az évben már mind a 12 havi OEP bevétel szerepel, ez a nagyfokú eltérés magyarázata. A bevételek havi mértékében jelentős ingadozás nem tapasztalható. Az egyéb bevételek időarányos változása azért nem tapasztalható mert a vizitdíj év közben eltörlésre került, így ebből már nem származott bevétel a Kft-nek. Az anyagjellegű és a személyi jellegű költségek változása arányos és indokoltnak ítélnélhető. Az értékcsökkenés nagyfokú változása a vagyongekezeléssel van összefüggésben, az e miatt elszámolt értékcsökkenési növekmény 5.397,- e Ft. Az egyéb ráfordítások tartalma az arányosítás miatt le nem vonható áfa értékét és az iparüzési adó összegét tartalmazza.

A vállalkozás vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetére vonatkozó mutatók közül, az alábbi mutatók feltüntetése adnak jellemző képet a vállalkozás ezévi gazdálkodásáról és vagyoni helyzetéről.

	2007. 12. 31.	2008. 12. 31.
31.		
1. Eladósodás mutatója:		
kötelezettségek/saját tőke összege =	1,48	1,9
2. Likviditási mutató:		
forgóeszközök/kötelezettségek =	0,37	0,77
3. Tőkearányos eredmény:		
adózott eredmény/saját tőke x 100 =	75 %	3 %
4. Árbevétel arányos eredmény:		
adózott eredmény/nettó árbevétel x 100 =	9,55 %	0,2 %
5. Befektetett eszközök aránya		
Befektetett eszközök/mérlegfőösszeg x 100 =	0,5 %	27 %

Amint látható a vállalkozás saját forrás ellátottsága romlott, mely oka a vagyongekezeléssel együtt átvett (vagyonfenntartási) kötelezettség. A Kft. likviditása javult az előző évhez képest. Látható, hogy az eredményességi mutatók romlottak ennek oka az átvett eszközök értékcsökkenése miatti, eredménycsökkenés. Viszont az eszközszerkezete stabilabbnak

nevezhető az átvett eszközök miatt. Ez tovább növekedhet majd a rendelőintézet épületének átadása esetén.

Vizsgálati eredmények összefoglalása:

A Társasági Szerződés és hatályos tv.-ek és rendelkezések betartásával kapcsolatos **felróható hiányosságok nem találhatók** a Kft. gazdálkodásában és elszámolásában. A nyilvántartások valóságú tartalma **megfelelő** a vonatkozó jogszabályi feltételeknek.

A vizsgálat eredményeként a hitelesítő záradék megadásra fog kerülni:

- 2008. évi Egyszerűsített éves beszámoló: Mérleg, Eredménykimutatás és Kiegészítő melléklet vonatkozásában,
- a Képviselő Testület által elfogadott gazdálkodási elszámolás és beszámoló adatai alapján, - mely az osztalék fizetési kötelezettséget és a vezetői prémium kifizetésének összegét meghatározza – **az aktualizált Egyszerűsített éves Beszámolót hitelesítésre alkalmasnak ítélem meg.**

(Megjegyzés: A Képviselő Testület külön döntése értelmében a fenti számadatok változhatnak a vizsgált mérlegbeszámolóban:

- *Vezetői prémium meghatározása, melynek költséghatása az adózatlan eredmény változását és az átmenő tételek módosulását is eredményezheti.*
- *Az adózott eredmény felhasználására vonatkozó testületi döntés, melynek hatása a Mérleg főösszegben, Eredmény kimutatásban és forrásösszetételben okozhat módosulást.)*

Az 2008. 01. 01. – 2008. 12. 31. gazdálkodási időszakról készült egyszerűsített éves beszámoló a Kft. vagyoni, pénzügyi, jövedelmi helyzetét a valóságnak, a tényleges viszonyoknak megfelelően mutatja be. Így a vállalkozás vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről megbízható és valós összképet ad.

A 2000. évi C. törvény és az általános számviteli alapelvek betartásával készült vagyonmérleg tervezetet hitelesítem.

Debrecen, 2009. március 16.

.....
Detrich Jánosné dr.

s.k.

14009411-8622-113-09
Statisztikai számjel

09-09-013717
Cégjegyzék száma

Püspökladányi Egészségügyi kft.

4150 Püspökladány, Kossuth u. 1.

Egyszerűsített éves beszámoló

2008. december 31.

Keltezés: 2009. március 16.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

"A" MÉRLEG Eszközök (aktívák)

2008. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	A. Befektetett eszközök	305	0	18055
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK			282
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	305		17773
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK			
5	B. Forgóeszközök	5971	0	21524
6	I. KÉSZLETEK			579
7	II. KÖVETELÉSEK	214		2755
8	III. ÉRTÉKPAPÍROK			
9	IV. PÉNZESZKÖZÖK	5757		18190
10	C. Aktív időbeli elhatárolások	47259		26896
11	Eszközök összesen	53535	0	66475

Keltezés: 2009. március 16.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

09-09-013717
Cégjegyzék száma

"A" MÉRLEG Források (passzívák)

2008. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosí- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
12	D. Saját tőke	11346	0	14709
13	I. JEGYZETT TŐKE	3000		5900
14	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETETT TŐKE (-)			
15	III. TŐKETARTALÉK			
16	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	-249		2949
17	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			5397
18	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
19	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	8595		463
20	E. Céltartalékok			
21	F. Kötelezettségek	16877	0	27981
22	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
23	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			14348
24	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	16877		13633
25	G. Passzív időbeli elhatárolások	25312		23785
26	Források összesen	53535	0	66475

Keltezés: 2009. március 16.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.

"A" EREDMÉNYKIMUTATÁS (összköltség eljárással)

2008. december 31.

adatok E Ft-ban

Sor- szám	A tétel megnevezése	Előző év	Előző év(ek) módosi- tásai	Tárgyév
a	b	c	d	e
1	I. Értékesítés nettó árbevétele	89954		210274
2	II. Aktivált saját teljesítmények értéke			
3	III. Egyéb bevételek	3263		4132
4	IV. Anyagjellegű ráfordítások	67588		154500
5	V. Személyi jellegű ráfordítások	13301		46431
6	VI. Értékcsökkenési leírás	296		5887
7	VII. Egyéb ráfordítások	1603		6988
8	A. ÜZEMI (ÜZLETI) TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE (I±II+III-IV-V-VI-VII)	10429	0	600
9	VIII. Pénzügyi műveletek bevételei	14		98
10	IX. Pénzügyi műveletek ráfordításai			0
11	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (VIII-IX)	14	0	98
12	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY (±A±B)	10443	0	698
13	X. Rendkívüli bevételek			53
14	XI. Rendkívüli ráfordítások			
15	D. RENDKÍVÜLI EREDMÉNY (X-XI)	0	0	53
16	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY (±C±D)	10443	0	751
17	XII. Adófizetési kötelezettség	1848		288
18	F. ADÓZOTT EREDMÉNY (±E-XII)	8595	0	463
19	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	8595	0	463

Keltezés: 2009. március 16.

a vállalkozás vezetője (képviselője)

P.H.