

Adószám: 18040245-2-42

# Magyarországi Református Egyház Bethesda Gyermekkórháza

2023.12.31

ZÁRSZÁMADÁS



Budapest, 2024. 04.29.

Dr. Velkey György János  
főigazgató



Csikós Bálint  
gazdasági főigazgató fi.



Handwritten signature in blue ink.

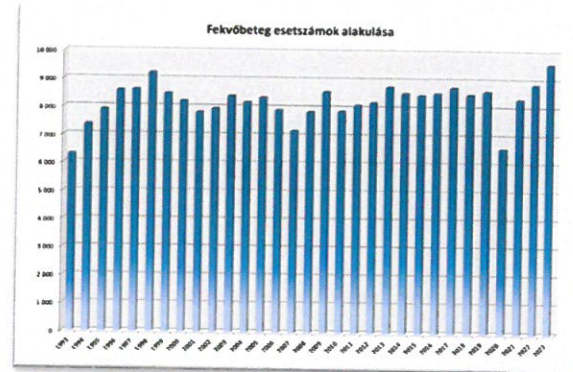
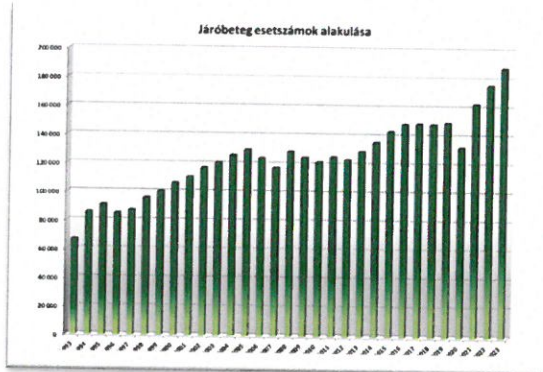
## **A Magyarországi Református Egyház Bethesda Gyermekkörháza**

A Bethesda Gyermekkörház Magyarország egyik legnagyobb és legjelentősebb gyermekegészségügyi központjává fejlődött, sok tekintetben országos központ, az észak-közép magyarországi terület vezető gyermekgyógyászati intézménye, egyedülálló innovatív prevenció és egészségkommunikációs és oktatási, bővülő tudományos aktivitással. Betegellátási mutatói évről évre növekednek, járóbetegellátása minőségileg és mennyiségileg is kiugróan bővült az elmúlt két évben, fekvőbeteg ellátásában azonban a szűk infrastruktúra a szükséges bővülés akadályá.

Fontos feladatunknak tartjuk, hogy megtaláljuk és ellássuk a legrászorultabb, máshol kielégítő ellátáshoz nem jutó beteg gyermekeket. Sok leírt profilunk ezen a gondolatiságon fejlődött és gyarapszik. Több száz kárpátaljai magyar és háborús menekült ukrán családnak segítettünk, ehhez külföldi karitatív támogatást is kaptunk. A határon túli, főként kárpátaljai, erdélyi, partiumi és vajdasági református gyülekezetekkel és a Miniszterelnökség Nemzetpolitikai Államtitkárságával kialakult kapcsolatrendszerünkön keresztül is sok reménytelen betegen segítettünk. A Magyar Máltai Szeretetszolgálattal közösen építettük ki és működtetjük áprilistól folyamatosan naponta több munkahelyen az országosan iránymutató telemedicinás gyógyítási rendszerünket. Ennek keretében a 300 falu programba tartozó felzárkózó településekre országszerte asszisztenssel és a teljes szükséges orvosi műszerállománnyal felszerelve vonul ki egy autó, az orvosi munkát pedig ehhez a Kórházunkban kialakított telemedicinális rendelőben végezzük. Orvosellátottságunk kiváló, magasan képzett szakorvosaink száma és tudása, gyógyítási kultúrája és embersége szinte minden szakterületen kifogastalan. A szakmai elismertségünk emelése, a tudományos ambíciók kielégítése és az oktatási tevékenységeink támogatása is szükségesé tette, hogy együttműkjünk a Semmelweis Egyetem több doktori iskolájával, így jónéhány munkatársunk kapcsolódott be PhD programokba. Ápolói utánpótlásunk biztosítása nagy feladatot jelent. Nagy elismerést arató és reményteljes egyedileg kialakított „diplomás ápolói rezidens programot” a fenntartó Református Egyházunk támogatásával indítottunk frissen végzett ápolóknak. A Károli Gáspár Református Egyetemen együttműködve már 4 évfolyamon nappali tagozaton, és idén indulva nagy létszámmal levelező kurzusban is képezzük a felsőfokú képzettségű ápolókat. A középfokú ápolóképzésben az egyházi fenntartású intézetekben van lehetőségünk, amivel minden erőnkkel élünk. Társadalmi jelenlétünk erősödött, kommunikációnk, diakóniai és egészségértést fejlesztő tevékenységünk tovább bővült. Az elmúlt évben 5 könyvet adtunk ki, a különböző korosztályokat nagy látogatottsággal érjük el a közösségi média felületein, eljuttatva hozzájuk prevenció, életmódvezetési és lelki tartalmakat is. A Református Egyház kommunikációs hálózataival napi kapcsolatot alakítottunk ki. Ahogy a tereinket, a finanszírozási kereteinket is kinőtűtük.

Súlyos pénzügyi gondjainknak ez a specifikus, a kórházfinanszírozás általános anomáliái pedig a nem specifikus oka. Utóbbi a rezsziáremelések késői és részleges kompenzálása, a konszolidációs támogatások egyházi kórházak felé való késedelmes folyósítása, a dologi kiadások emelkedését nem követő társadalombiztosítási kassza és a béremelések kórházra háruló pluszterhei jelentik. A Bethesda említett pluszterheit a kereteit túllépő finanszírozatlan vagy alulfinanszírozott betegellátása okozza. Ennek elemeit az év első hónapjában az átalányfinanszírozás miatt kifizetetlen betegellátások, a korszerűtlenül megállapított minimális ápolási napok miatti részleges finanszírozások, a teljesítmény volumenkorlátok (fekvő- és járóbeteg TÉK-ek) kritikusan alacsonyra szabott értékei, a gyermekek ellátásra kialakított súlyszámok alacsony értékei és a be nem fogadott új ellátásaink adják. Az év során

a TÉK-ek emelése és a gyermekspecifikus finanszírozási szorzó megjelenése valamelyest javított a helyzeten, de azt megoldani nem tudta. Működésünk feltételeinek biztosítása csak országos kórházkonszolidáció esetében garantált.



2023-ra eljutottunk oda, hogy épületeinkbe már nem fér be az a dinamikusan bővülő tevékenység, amit végzünk. Így tereink zsúfoltak, a családok igényeinek nem képesek megfelelni. A Városliget Zrt.-től kölcsönkapott Hermina úti épületben komplex nappali és járóbeteg, valamint telemedicinális ellátásokat építettünk ki a Bethesda Kórház Alapítvány hatalmas támogatásával – ez biztosítja most a működésünk bővülését garantáló infrastruktúrát. Szintén az alapítvány és a tudatos építkezésünk következtében ugrásszerűen bővülő nagylelkű adományozói körünk segítségével tudjuk műszerállományunkat is folyamatosan megújítani. Munkánk fenntartásához elengedhetetlen Dizseri épületszárnyunk megépítése állami forrásból, melyért folyamatosan küzdünk. Ennek megépülése és a finanszírozási igazságtalanságok korrigálása a szükséges háttér a küldetésünk tartós betöltésére. Mindent megteszünk ezekért, és belső működésünk folyamatos jobbításáért, miközben tudjuk, hogy **„ha az Úr nem építi a házat, hiába fáradoznak az építők...” (Zsolt. 127.1a).**

Budapest, 2024. április 29.

  
Dr. Velkey György János  
főigazgató főorvos

adatok eFt-ban

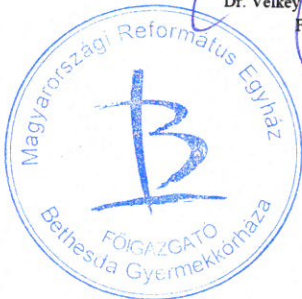
Megnevezés	2022.01.01-2022.12.31. teljesítés	2023.01.01.-2023.12.31. TERV (2022.11.08-i változat)	2023.01.01.-2023.12.31. TERV MÓDOSÍTOTT	2023.01.01- 2023.12.31. teljesítés	2023 év terv teljesítés módosított tervhez viszonyítva
<b>Bevételek</b>					
Nyitó pénzeszköz	7 571 494	5 883 102	626 531	626 531	100,00%
<b>1. Összes NEAK és költségvetéstől kapott</b>	<b>7 398 454</b>	<b>6 743 775</b>	<b>8 138 300</b>	<b>9 045 450</b>	<b>111,15%</b>
korrekció	1 323			73 671	
<b>2. Zsinati finanszírozás</b>	<b>65 804</b>	<b>120 000</b>	<b>80 000</b>	<b>80 000</b>	<b>100,00%</b>
<b>3. Saját bevétel</b>	<b>2 617 194</b>	<b>2 246 450</b>	<b>2 246 450</b>	<b>850 966</b>	<b>37,88%</b>
<i>ebből Zolgensma kezelés bevételei</i>	<i>1 696 779</i>	<i>1 766 450</i>	<i>1 766 450</i>		<i>0,00%</i>
korrekció	1 740 909			788	
<b>4. Egyéb átvett pénzeszközök</b>	<b>13 728</b>	<b>1 631 958</b>	<b>20 000</b>	<b>1 224 426</b>	<b>6122,13%</b>
korrekció					
<b>Tárgyévi forgalom</b>	<b>10 095 180</b>	<b>10 742 183</b>	<b>10 484 750</b>	<b>11 200 842</b>	<b>106,83%</b>
<b>Mindösszesen</b>	<b>17 666 674</b>	<b>16 625 285</b>	<b>11 111 281</b>	<b>11 827 373</b>	<b>79,05%</b>
<b>Kiadások</b>					
<b>1. Egészségügy közvetlen kiadásai</b>	<b>7 819 613</b>	<b>7 742 217</b>	<b>7 742 217</b>	<b>10 544 739</b>	<b>136,20%</b>
korrekció	492 567			58 778	
Zolgensma miatt korrekció áttéve egyéb kiadáshoz	1				
<b>2. Beruházások kiadásai</b>	<b>216 551</b>	<b>50 000</b>	<b>50 000</b>	<b>309 107</b>	<b>618,21%</b>
korrekció				309 107	
<b>3. egyéb kiadások</b>	<b>9 003 979</b>	<b>2 957 245</b>	<b>2 819 064</b>	<b>712 334</b>	<b>25,27%</b>
<i>ebből Zolgensma kezelés kiadása</i>	<i>3 064 384</i>	<i>1 674 000</i>	<i>1 674 000</i>		<i>0,00%</i>
korrekció Zolgensma miatt	5 237 862				
korrekció					
<b>Tárgyévi kiadások összesen</b>	<b>17 040 143</b>	<b>10 749 462</b>	<b>10 611 281</b>	<b>11 566 180</b>	<b>109,00%</b>
Záró pénzeszközök*	626 531	5 875 823	500 000	261 194	52,24%
<b>Mindösszesen</b>	<b>17 666 674</b>	<b>16 625 285</b>	<b>11 111 281</b>	<b>11 827 374</b>	<b>106,44%</b>

\* a záró pénzeszközök 100%-ban kötelezettséggel terhelték

Budapest, 2024. 04. 29.

Dr. Velkey György János  
Főigazgató

Csikós Bálint  
Gazdasági főigazgató



21

Adószám: 18040245-2-42

# **Magyarországi Református Egyház**

## **Bethesda Gyermekkorháza**

**Szöveges értékelés**

amely készült a

**2023.12.31.**

**éves záráshoz**

## Bevezető

Az Magyarországi Református Egyház Bethesda Gyermekkórháza célja változatlanul, hogy a meglévő erőforrások és az egészségügyi finanszírozás optimális kihasználásával és a szinten tartáshoz szükséges fejlesztésével minőségi, családközpontú ellátást nyújtson, saját bevételeinek növelésével fejlett, magas színvonalú ellátó központot hozzon létre és tartson fenn.

A 2023-es év sajnálatos módon, továbbra sem hozott általános megoldást finanszírozásunk problémáira. A mindennapokra továbbra is kihatással voltak az orvosi béremelés közvetett hatásai, az finanszírozás által el nem ismert jelentős többletteljesítmények, ideértve a múltat is, a közműtámogatás késedelmes kifizetése, a rezidensek bére egy részének kényeszerű megfinanszírozása, jelentős áremelkedések hatása, nem teljesskörű konszolidáció, kritikus pénzügyi helyzetet teremtett.

## A 2023-es év általános értékelése

Számunkra a 2023. év sok, többségében kedvezőtlen változást hozott, elmélyítette az előző év válság jelenségeit. Egészségügyi béremelés továbbra is súlyosan érintette kórházunkat. A béremelések fedezetét a kormányzat a megfelelő összegek külön támogatása útján biztosította. A béremelések közvetett hatásai (pl.: az orvosi béremelések egyéb szakmákban tarthatatlan bérarányokat eredményeztek, amelyeket folyamatosan kezelni kell), sajnálatos módon ebben az évben sem kerültek finanszírozásra. Még mindig súlyos teher, hogy a változások nem tették megoldottá egyes hiányszakmákban meglévő munkaerő szükségletet, ami a napi működésben folyamatos szervezést, kezelést, szükségmegoldásokat igényel. A funkcionális területek központi béremelése ugyan sor került, de összességében nem számottevő mértékben és a jelentős belső bérfeszültségeket nem szüntette meg. Az itt kialakult bérszint szinte lehetetlenné teszi, ezen területek megfelelő személyzeti struktúrájának fenntartását, fokozva a bérfeszültségeket, részleges, elodázhatalan megoldásai (pl.: minimálbér, garantált bérminimum) pedig a pénzügyi, likviditási gondokhoz vezetnek.

Ugyanakkor voltak előrevivő események is:

### 2023. évi nagyrértékű beszerzések:

- Bethesda utcai telephely kórház főépület II sz. Csecsemő és gyermekgyógyászat számára Ágytálmósó beszerzése az Ukrajnai menekültek egészségügyi ellátása elnevezésű EKE 7,5M Ukrán Projekt megvalósításával.
- Bethesda utcai telephely kórház főépület Nefrológia számára Hólyag telítettségmérő készülék beszerzése az Ukrajnai menekült gyermekek teljeskörű egészségügyi ellátásához és az Ukrajnai menekült közösség szűrővizsgálatainak kontextusában jelenlegi és jövőbeni használatra.
- Bethesda u. 3. sz. épületben elromlott Kazán hőszivattyú cseréje.
- Beruházások és felújítások:
  - o gyógyszerár: steril fülke kialakítása
  - o rehab: robotterápiás bővítés, plusz eszközök, helyiségek kialakítása, átépítése
- infrastruktúra:
  - o az új skillaborunk megvalósítása zsinati és alapítványi forrásból
- családbarát fejlesztések:
  - o sebészet előtti várakozó folyosón led monitor mesével

A 2023-es év februárjától a NEAK áttért a teljesítményfinanszírozásra a korábbi átlagfinanszírozásról, ami némileg jobb helyzetet teremtett, de lényegi problémáinkat nem oldotta meg és a volumenkorlátok is behatárolták a finanszírozást. Növekvő teljesítményünk növekvő költségeket hozott magával. Ez okozta azt is, hogy többek között az intenzíven bővülő otthonlélegeztetés és a Zolgensma génterápia hazai kis betegek utái finanszírozás ezek növekvő költségeit nem kompenzálta. Továbbá a tavalyi évben több súlyosan égett gyermeket látott el Kórházunk, mely kezeléseik költségei komoly anyagi erőforrásokat igényeltek. Jelentős erőfeszítések árán Intézményünk fenntartotta működőképességét és igyekezett partnereit megfelelően kezelni a folyamatos biztonságos ellátási szolgáltatás érdekében, de ennek ára a szállítói állomány rendkívül gyors és szinte kezelhetetlen növekedése volt. Az év végi szállítói kötelezettség állományunk 300 839 e Ft volt (ebből lejárt 184 582e Ft), sajnos a konszolidáció nem fedezte a teljes állományt

A lejárt szállítói kötelezettségállományunk a mai napig tovább növekedett Intézményünk folyamatosan igyekszik a szállítókkal megállapodni, a kifizetésekről ütemezési javaslatokat készíteni, több esetben ígéretet tettünk az elmaradt konszolidáció befolyása esetén azonnali kifizetésekre is. Több partnerünk azonban ezt már – saját gazdálkodása miatt – nem tudja tolerálni.

Komoly nehézségeket okoz a járulékok és adók határidőben történő befizetése is, a gyógyításhoz szükséges anyagok és eszközök, továbbá gyógyszerek megrendelése, mert több partnerünk ezt a fizetéseinket már nem tudja elfogadni.

Mai helyzet szerint kötelezettség állományunk 654 112 e Ft körül mozog. Sajnálatos módon, ebből fakadóan likviditási helyzetünk kritikus.

A feszített gazdálkodás ellenére, az utóbbi években negatív számviteli eredménnyel zártuk az éveket, amelynek következtében a saját tőkénk (47mFt) kevesebb lett az alapítói tőkénknél (56mFt) A saját tőke helyzete aláhúzza a fenntartói támogatás és annak módozatai jelentőségét.

A számok ugyanakkor jól mutatják, hogy a 2023. év tekintetében a fenntartói támogatás szükséges kiegészítője gazdálkodásunknak és fontos, hogy folyamatosan újabb forrás bevonási lehetőségek után kutassunk. A 2024 évre tekintve is kiemelten fontos szerepet jelenthet Intézményünk működésében a fenntartói támogatás.

Fontos esemény intézményünk szempontjából, hogy tevékenységünk számos egyéb bővülése mellett folytatta a világ egyik legdrágább, Zolgensma elnevezésű gyógyszerkészítményével összefüggő terápiás kezelést, ami a magyar betegek esetében, egyedi elbírálási alapon, NEAK finanszírozott módon. A térítéses kezeléseknél gyógyszer ára, mint átfolyó tétel jelentősen befolyásolja beszámolónk, zárszámadásunk számait. Az állami finanszírozás részletfizetést biztosít a gyógyszergyár számára, ami folyamatos jelentéstételi kötelezettséget jelent kórházunknak 5 évig. A teljesítés (terápia) ugyanakkor az első részlettel egyidejűleg megtörténik, ezzel együtt a számla kiállítása is.

Fontos megemlíteni, hogy az Magyar Református Egyház Bethesda Gyermekkorháza fenntartói szerepkört gyakorol a Bethesda Kora Gyermekkor Intervenciós és Diagnosztikai Szolgáltató Pedagógiai Szakszolgálat tekintetében. Az önálló gazdálkodó szerv működtetése zavartalan volt, finanszírozása biztosított volt, a megfelelő intézményi, egyházi, tárca, Magyar Állam Kincstár viszonyok, elszámolások a korábban rögzítetteknek megfelelően bonyolódtak. A fenntartói szerepköröket elláttuk, az üzemeltetési és működtetési feltételek adottak.

A 2023. évi működés folyamatos volt, a működés biztonságát kiemelkedő erőfeszítések árán megtartottuk.



Handwritten signature in blue ink.

Adószám: 18040245-2-42

# Magyarországi Református Egyház Bethesda Gyermekkórháza

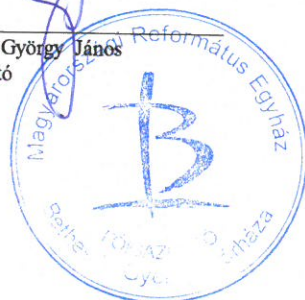
2023.12.31

Mérleg és eredménykimutatás



Budapest, 2024. 04.29.

  
Dr. Velkey György János  
főigazgató





Csikós Bálint  
gazdasági főigazgató h.





## Vállalkozási tevékenységet nem végző kettős könyvvitelt vezető egyházi szervezet mérlege

## Aktívák

Sorszám	A tétel megnevezése	adatok eFt-ban		
		2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	<b>1 882 402</b>	<b>0</b>	<b>1 985 833</b>
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	8 051		4 022
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	1 874 351		1 981 811
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0		
5	IV. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE	0		
6	<b>B. Forgóeszközök</b>	<b>1 235 859</b>	<b>0</b>	<b>959 675</b>
7	I. KÉSZLETEK	127 991		113 803
8	II. KÖVETELÉSEK	481 337		584 677
9	III. ÉRTÉKPAPÍROK	60 200		74 953
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	566 331		186 241
11	IV.1. saját pénzeszköz*	35 026		85 744
12	IV.2. pályázatok elkülönített pénzeszközei	531 305		100 497
Budapest, 2023.02.2	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>	<b>5 569 659</b>		<b>5 962 304</b>
14	<b>Eszközök összesen</b>	<b>8 687 920</b>	<b>0</b>	<b>8 907 811</b>

\*A saját pénzeszköz: 100%-ban kötelezettséggel terhelt

Budapest, 2024. 04.29.

Dr. Vélkey György János  
főigazgató

Adószám: 18040245-2-42

Vállalkozási tevékenységet nem végző kettős könyvvitelt vezető egyházi szervezet mérlege

Passzívák

Sorszám	A tétel megnevezése	adatok eFt-ban		
		2022.12.31	Előző év(ek) módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
15	<b>D. Saját tőke</b>			
		119 604		47 144
16	I. INDULÓ TŐKE/JEGYZETT TŐKE	56 066		56 066
17	II. TŐKEVÁLTOZÁS/EREDMÉNY	507 572		63 540
18	<i>ebből:</i>			
19	III. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			
20	IV. ADÓZOTT EREDMÉNY	-444 035		-72 462
21	<b>E. Céltartalékok</b>			
22	<b>F. Kötelezettségek</b>	2 724 364		1 151 169
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK			
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK			
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	2 724 364		1 151 169
26	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	5 843 952		7 709 499
27	<b>Források összesen</b>	<b>8 687 920</b>		<b>8 907 811</b>
		0		0

Budapest, 2024. 04.29.

Dr. Velkey György János  
főigazgató



Handwritten signature in blue ink.

## Vállalkozási tevékenységet nem végző kettős könyvvitelt vezető egyházi szervezet eredménykimutatása

Sorszám	A tétel megnevezése	adatok eFt-ban		
		2022.12.31	Előző éve(ek) módosításai	2023.12.31
a	b	c	d	e
1.	<b>I. Hitéleti működés fedezete</b>	0		0
2.	I.1. Egyházi működés ellátmánya (fenntartói támogatás)	0		0
3.	I.2. Ingatlanjáradék	0		0
4.	I.3. Adományok, támogatások	0		0
5.	I.4. Egyéb hitéleti működési bevételek	0		0
6.	<b>II. Állami támogatások, államtól átvállalt feladatok ellátásának fedezete</b>	7 399 777		9 278 966
7.	<b>III. Egyéb bevételek</b>	4 245 461		1 958 704
8.	III.1. Pályázati támogatások	13 728		1 064 582
9.	III.2. Egyéb működési bevételek	4 231 733		894 122
10.	<b>IV. Pénzügyi műveletek bevételei</b>	192 173		36 055
11.	<b>V. Rendkívüli bevételek</b>			
12.	<b>A. Összes bevétel (I+II+III+IV+V)</b>	11 837 411		11 273 725
13.	<b>VI. Anyagjellegű ráfordítások</b>	5 728 117		3 829 062
14.	VI.1. Anyagköltség	5 170 683		3 007 420
15.	VI.2. Igénybe vett szolgáltatások	528 323		788 469
16.	VI.3. Egyéb szolgáltatások	29 112		33 174
17.	<b>VII. Személyi jellegű ráfordítások</b>	5 887 505		6 969 390
18.	VII.1. Bérköltség	5 138 398		6 094 349
19.	VII.2. Személyi jellegű egyéb kifizetés	97 278		110 454
20.	VII.3. Bérjárulék	651 829		764 587
21.	<b>VIII. Értékcsökkenési leírás</b>	203 150		205 677
22.	<b>IX. Egyéb ráfordítások</b>	223 913		295 686
23.	IX.1. Fenntartói és egyéb támogatások egyházi tevékenység ellátására			
24.	IX.2. Ingatlanjáradék továbbutalása			
25.	IX.3. Államtól átvállalt feladatok ellátására továbbutalt összeg			
26.	IX.4. Egyéb működési ráfordítások	223 913		295 686
27.	<b>X. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	238 760		46 372
28.	<b>XI. Rendkívüli ráfordítások</b>			
29.	<b>B. Összes ráfordítás (VI+VII+VIII+IX+X+XI)</b>	12 281 446		11 346 187
30.	<b>C. Mérleg szerinti eredmény (A-B)</b>	-444 035		-72 462

0

Budapest, 2024. 04.29.

Dr. Velkey György János  
főigazgató

Adószám: 18040245-2-42

## **Magyarországi Református Egyház**

### **Bethesda Gyermekkórháza**

**Kiegészítő melléklet**

amely készült

**a 2023.12.31.**

**éves záráshoz**

## Tartalom

1. Az intézmény bemutatása .....	3
1.2 Általános bemutatás.....	3
1.3 Számviteli politika meghatározó elemei .....	3
1.4 Finanszírozás.....	4
1.5 Az üzleti év meghatározása .....	4
1.6 Könyvvezetés módja, beszámoló formája.....	4
1.7 A költségelszámolás választott módszere .....	4
1.8 A beszámoló pénzneme: .....	5
1.9 A beszámolót aláíró és beszámolót összeállította: .....	5
1.10 Célok, küldetés .....	6
2. Számszaki adatok.....	6
2.1 Befektetések bemutatása.....	6
2.2 Készletek bemutatása .....	6
2.3 Követelések részletezése.....	6
2.4 Kötelezettségek változásának bemutatása .....	7
2.5 Költségek, ráfordítások, bevételek részletezése .....	7
2.6 TBIZ bevételek bemutatás kasszánként .....	8
2.8 Pályázatok bemutatása .....	8
2.10 Cash flow kimutatás .....	9
2.11 Aktív és passzív elhatárolások .....	9
2.12 Fenntartott intézmény főbb számai.....	9
3. A 2023-as év általános értékelése.....	9

## 1. Az intézmény bemutatása

### 1.2 Általános bemutatás

- A Magyarországi Református Egyház Gyermekkorháza jogállása: Bevett egyház elsődleges közfeladatot ellátó belső egyházi jogiszemély
- **Székhelye:** 1146 Budapest, Bethesda u. 3-5
- **telephelyei:**
  - 1146 Budapest, Bethesda u tca6 -10.
  - 1146 Budapest, Ilka utca 57.
  - 1158 Budapest, Órjáratutca 1-5.
  - 1146 Budapest, Hungária krt. 200.B .
  - 1146 Budapest, Hungária krt. 200.C .
  - 7275 Igal, Rákóczi Ferenc tér 23.
  - 2465 Ráckeresztúr, Rákóczi Ferenc utca 4 5.
  - 1152 Budapest Rákos út77/ a.
- **Fenntartott intézménye:** Bethesda Kora Gyermekkor Intervenációs és Diagnosztikai Szolgáltató Pedagógiai Szakszolgálat

### 1.3 Számviteli politika meghatározó elemei

A számviteli politika megfogalmazása során első feladat azoknak a számviteli (könyvvezetési, értékelési, elszámolási stb.) elveknek, eljárásoknak, módszereknek a meghatározása, ahogyan az intézmény a 2000. évi C. számviteli törvényben a 296/2013 (VII. 29) Korm. rendelet az egyházi jogi személyek beszámoló készítési és könyvvezetési kötelezettségről szóló törvény, valamint a 2013. IV. törvény a Magyarországi Református Egyház gazdálkodásáról szóló törvény előírásoknak megfelelően a számviteli tevékenységet ellátni kívánja.

Fogalmak:

- Jelentős összegű hiba: ha a hiba megállapításának évében, az ellenőrzések során ugyanazon költségvetési évet érintően megállapított hibák, hibahatások együttes (előjeltől független) összege eléri, vagy meghaladja a költségvetési év mérlegfőösszegének 2%-át, vagy - ha a mérlegfőösszeg 2%-a meghaladja a egymillió forintot - a százmillió forintot,
- Kisértékű immateriális javak, tárgyi eszközök: a százezer forint egyedi értéket nem meghaladó bekerülési értékű vagyoni értékű jogok, szellemi termékek, tárgyi eszközök, százezer forint egyedi érték alatt az Intézmény egyedileg bírálja el az eszközök hasznos élettartamát.
- Kis összegű követelés: a központi költségvetésről szóló törvényben meghatározott értékhatár alatti követelés,
- Követelés: az a jogszabályból, jogerős bírói végzésből, ítéletből vagy hatósági határozatból, szerződésből - ide értve a vásárolt és a térítés nélkül átvett követelést is - jogszerűen eredő fizetési igény, amelyet a kötelezett elismert és - ellenszolgáltatást is tartalmazó szerződés esetén - a másik fél már teljesített, ilyennek minősül a bevallás alapján megállapított közhatalmi bevételre irányuló, valamint az olyan követelés is,

amelyet a kötelezett vitat, de jogszabály alapján azt a fellebbezésre vagy perindításra tekintet nélkül teljesítenie kell,

- Maradványérték: 1 a rendeltetésszerű használatbavétel, az üzembe helyezés időpontjában - a rendelkezésre álló információk alapján, a hasznos élettartam függvényében - az eszköz meghatározott, a hasznos élettartam végén várhatóan realizálható értéke. Nulla lehet a maradványérték, ha annak értéke valószínűsíthetően nem jelentős.

#### 1.4 Finanszírozás

A Magyarországi Református Egyház, mint fenntartó az alaptevékenység ellátásához és fejlesztésre nyújt fedezetet, az Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (2016.12.31-ig:Országos Egészségbiztosítási Pénztár) az egészségügyi tevékenység ellátása és elszámolása alapján végzi a finanszírozást a Kórház, mint vállalkozásként működő egyházi jogi személy jogosult bevételi tevékenységek végzésére.

#### 1.5 Az üzleti év meghatározása

Az üzleti év időtartama megegyezik a naptári évvel. A mérleg fordulónapja az üzleti év utolsó napja, december 31.

#### 1.6 Könyvvezetés módja, beszámoló formája

Intézményünk működéséről, vagyoni, pénzügyi és jövedelmi helyzetéről, a naptári év könyveinek lezárását követően, a törvényben meghatározott könyvvezetéssel alátámasztott beszámolót köteles készíteni.

Intézményünk a törvényi előírásoknak megfelelően 296/213 sz. rendelet 5. §-a a kettős könyvvitel szabályai szerint vezeti könyveit, költségeit és bevételeit a számviteli törvény előírásai szerint összehasonlítható eredményszemléletben azok keletkezési ideje alapján tartja nyilván. A finanszírozási bevételeket a SZT 72§ (2) a) pontja alapján árbevételként tartjuk nyilván. Szervezetünk a kormányrendelet előírásainak megfelelően egyszerűsített éves beszámolót készíti a 6-11 §. előírásainak megfelelően. Fenntartónk részére – Magyarországi Református Egyház – a mindenkori igényeknek megfelelő Költségvetési beszámoló készül. A Költségvetési beszámoló az Egyszerűsített éves beszámoló alapján készül, azonban a beszámoló összeállításának fő szabályrendszere a 6-os számlaosztály (költséghely) és a 7-es számlaosztály (költségviselő) könyvelésein alapszik.

A Mérleg és eredmény kimutatás típusa: „A” típus

Az eredménykimutatás összköltségeljárással készült

#### 1.7 A költségelszámolás választott módszere

A költségeket elsődlegesen az 5. Költségnemek számlaosztály, másodlagosan pedig a 6. Költséghelyek, általános költségek és a 7. Tevékenységek költségei számlaosztály számláin könyveljük.

A közvetett kiadások (hotelszolgálat, diagnosztikai egységek,) elsődlegesen nem a gyógyító osztályokon merülnek fel, hanem a 6. általános költségek számlaosztályban tartjuk nyilván, a megfelelő gyógyító osztályra, a feladatra jellemző mutatószámok alapján költségfelosztással kerülnek.

Jellemző mutatószámok:

Karbantartás	teljesített munkaóra
Épület fenntartási költségei	alapterület arányában
Kazánház, energia	alapterület arányában
Ilka utcai telephely költségei	alapterület arányában
„C” épület – Anyák háza	alapterület arányában
Gépjármű üzemeltetés	teljesített km
Mosatás/textilraktár	mosott ruha súlya
Élelmezés	élelmezési napok száma
Dietetikai munkacsoport	élelmezési napok arányában
Gyermek radiológia	teljesített WHO pontszám
Laboratórium	teljesített WHO pontszám
Intézeti gyógyszertár	gyógyszerfelhasználás %-a
Aneszteziológiai mcs.	műtéti súlyszámok aránya
Higiénia	alapterület arányában
Központi sterilizáló	teljesített WHO pontszám
Finanszírozási o.	teljesített WHO pontszám
Egészségügyi ellátás	alapterület arányában (öltözők)
Banki költségek	utalások gazdálkodónkénti arányában

Az asszisztencia, az ambulanciákra jutó bér-és bérjárulékok költsége, átvezetéssel kerülnek a megfelelő költségviselőkre.

#### 1.8 A beszámoló pénzneme:

Az egyszerűsített éves beszámolót ezerforintban készítjük el.

#### 1.9 A beszámolót aláíró és beszámolót összeállította:

A beszámolót aláírja: Dr. Velkey György János Főigazgató

A beszámolót ellenőrizte: Csikós Bálint Gazdasági Főigazgató helyettes

A beszámolót összeállította: Mulikné Arlett Zsuzsanna Pénzügyi számviteli osztályvezető

A könyvvezetést szervezetünk munkavállalói végzik.

### 1.10 Célok, küldetés

Az Magyarországi Református Egyház Bethesda Gyermekkorháza célja változatlanul, hogy a meglévő erőforrások és az egészségügyi finanszírozás optimális kihasználásával és a szinten tartáshoz szükséges fejlesztésével minőségi, családközpontú ellátást nyújtson, saját bevételeinek növelésével fejlett, magas színvonalú ellátó központot hozzon létre és tartson fenn. A 2023. év mind az egészségügyi, mind a saját bevétel tekintetében hasonlóan alakult, mint a 2022 év. A növekvő fajlagos költségek miatt, valamint a jelentősen megnövekedett bér és járuléki költségek miatt negatív számviteli éves eredményt realizált.

## 2. Számszaki adatok

### 2.1 Befektetések bemutatása

2023. évben összesen 187 585 eFt értékű tárgyeszközt helyeztünk üzembe. 2024. évre 604 571 eFt befejezetlen beruházást viszünk át. 2023. évben elkezdődött az egész intézményre vonatkozó teljes tárgyeszköz leltár felvétel, amely 2024 évben folytatódik. A leltár felvétel kiértékelésből fakadó leltár többlet és leltár hiány részlegesen már megjelent a 2023 évi elszámolásokban. Összes immateriális jószág és tárgyeszköz érték: 1 979 159 eFt; beruházásokra adott előlegek évvégén: 6 674,-eFt, így mindösszesen 1 985 833,-eFt volt a tárgyeszköz állomány könyvszerinti értéke évvégén.

ld. 1. sz. melléklet

### 2.2 Készletek bemutatása

A készletek összességében 14,2 mFt-tal csökkent az előző évhez viszonyítva. Ezen belül a központi anyag beszerzés készletei 11,8 mFt-tal, a gyógyszer-tár készletek 4,4 mFt-al csökkentek. Ez a likvid helyzetünkkel magyarázható. Miután megpróbáltuk minél kevesebb készletezéssel biztosítani a biztonságos működést. A könyveinkben bemutatott készletértékek leltárral alátámasztottak. A készletértékünk aránya az összes eszközeinkhez viszonyítva 1,29% volt évvégén.

ld. 2. sz. melléklet

### 2.3 Követelések részletezése

Összes követelés a mérlegben 585 mFt volt. Az összes eszközökhöz viszonyított aránya 6,56% volt. Abszolút változás előző évhez viszonyítva 103 mft-os növekedés.

Az összes követelésből 497 mFt (Összes követeléshez viszonyított aránya 85%) NEAK finanszírozásból, teljesítmény szerint 2023. évben elszámolt, de csak 2024. évben befolyt összeget mutatja. Ezt egyéb követelés soron mutatjuk ki. Ez a követelés tétel előző évhez viszonyítva 73 mFt-os növekedést jelentett.

(Indoklás: A Számviteli tv. 29§ (1) bek. értelmében egyéb szerződésekből, jogszerűen eredő fizetési igényként, egyéb követelésként vezetjük a NEAK TBIZ tabló mozgásokat. Az évvégi egyenleg a következő évi követelést mutatja. Továbbá a Számviteli tv. 32 § (7) bek., valamint a 77§ (2) bek. értelmében, az aktív elhatárolás a támogatásszerű kifizetésnél alkalmaznánk az elhatárolást. A TBIZ tabló 00-ás kassza tekintetében nincs kifizetéscsúszás, tehát azt nem kell elhatárolni. A teljesítés jellegű (nem támogatás típusú, hanem teljesítmény jellegű bevételek) kifizetés tekintetében történik a kifizetés késleltetés, de az elvileg nem minősül ilyen értelemben támogatásnak.)

NEAK-tól várt gyógyszer-tári ártomagatás miatt évvégén 10 mFt volt, hasonlóan az előző évhez.

Továbbá szintén NEAK-tól várt megelőlegezett TB térítés és veszélyeztetett terhességi térítés 22 mFt mérlegzárásig befolyt.

Vevői követelések előző évhez viszonyítva 28 mFt-tal növekedtek. Ez azzal magyarázható, hogy gazdasági vezetésünk mindent megtesz az alaptevékenységhez köthető, de NEAK által nem finanszírozott ellátások minél hatékonyabb kiszámlázásokért. Továbbá újabb és újabb területeken egyeztet társ intézményekkel, az elvégzett szolgáltatásaink után járó tételek érvényesítésében. Értékesített szolgáltatásainknál pedig ár növekedésekkel próbálja követni az inflációs és egyéb költségekre gyakorolt hatások ellentételezését. Mérlegzárásig befolyt 15 mFt; 2023 évben vevői követeléseinkre képeztünk értékvesztést 500 eFt értékben.

ld. 3. /1 sz. és 3/2 sz. mellékeleteket

## 2.4 Kötelezettségek változásának bemutatása

Összes tartozás állományunk évvégén 1 151,- mFt volt. Előző évhez viszonyítva 1 573 mFt csökkenést mutatott. Ezt a jelentős csökkenést a vevőktől kapott előlegek 1 707 mFt kivezetése okozta, amely az értékesített zolgensma kezelés év elején történt 0 pénzügyi értékű végszámla rendezéséből adódott. Kivéve ennek hatását, az összes tartozás állományunk 133 mFt-os növekedést mutatott. Ez elsősorban az évvégén fennálló – határidőn belüli – bér és adói miatt volt. Ezeket 2024 évben határidőben teljesítettük.

A szállítói tartozás állományunk előző évhez viszonyítva 35 mFt-al csökkent. Amely köszönhető annak is, hogy a működésünkre többféle támogatást is igénybe tudtunk venni, ill. rezsiköltségek árainál is tudtunk kedvezőbb pozíciót elérni.

A szállítói állományunk kismértékű csökkenése ellenére a lejárt szállítói állományt (2023 évben átlagosan 479 mFt volt) sikeresen kezeltük. Gazdasági területünk mindent megtesz annak érdekében, hogy a szállítókkal megfelelő kapcsolatot tartva, illetve folyamatos új beszerzési lehetőségeket felkutatva, biztosítsa a biztonságos működést. Igyekezünk minél megbízhatóbb gazdálkodású cégektől beszerezni a működésünkhöz szükséges anyagokat és eszközöket annak érdekében, hogy a késedelmes tartozásaink ellenére további szállításokat tudjanak részünkre teljesíteni.

Folyamatosan monitorozzuk a szállítói kört, közvetlen importálunk bizonyos eszközcsoportok esetén, ami nagyon komoly árelőnyhöz juttatja a kórházat, illetve megteremtettük a feltételeit a továbbértékesítésnek is. Bevétel oldalról folyamatosan igyekezünk növelni piaci jelenlétünket mind kereskedelmi, mind fizető terápia útján.

ld. 4. sz. melléklet

## 2.5 Költségek, ráfordítások, bevételek részletezése

Teljesítményünk folyamatosan növekedett. 2023 év február hónaptól már teljesítményünk alapján finanszírozta alap tevékenységünket az Állam. Azonban így is (az előző évek átlagfinanszírozásához hasonlóan) költségeink a kapott finanszírozás értékét több hónapban is meghaladta.

Összes költségeünk 935 mFt-al csökkent, amelyen belül a személyi jellegű költségek 1 081 mFt-al nőttek, amelyet az anyagjellegű költségek 1 899 mFt-os csökkenése ellentételezett.

Az anyagok között legnagyobb értékű költségek, a gyógyszerári készítmények. Ezen belül is a génterápiás gyógyszerek jelentős értéket képviseltek (zolgensma: 570 mFt/db NEAK finanszírozással, spinráza: 23 mFt/db). 2023 évben 7 fő kapott zolgensma kezelést, és összesen 23 db spinráza gyógyszer került beadásra.

A zolgensma kezelést 2021. évtől már az állam is finanszírozta. 2021. évben könyvelésre kerültek a zolgensma mellett, egyéb nagy értékű gyógyszerek is, amelyet a NEAK – engedménnyezéssel –

közvetlenül a forgalmazónak fizetett meg. Ez az intézmény könyveiben megjelent mind árbevétel, és mind költség oldalon, illetve a zolgensma ki nem egyenlített része, aktív-passzív időbeli elhatárolásként is.

létszám adatok alakulása		adatok: főben megadva		
megnevezés/ év	2021 évben	2022 évben	2023 évben	
Átlagos statisztikai állományi létszám	528,30	527,80	565,70	

ld. 5. sz. melléklet

## 2.6 TBIZ bevételek bemutatás kasszánként

A 00 kassa bérek és járulékok fedezetére kerül kifizetésre. Ez azonos időszakban folyik be, mint a bérek és járulékaik kifizetése. A könyvekben egyéb bevételek között mutatjuk ki. A 17-25 kasszák a covid beépített, egyéb nagy értékű gyógyszer finanszírozása teljesül, ami teljesítéshez kötött. A teljesítések elszámolásánál két hónapos csúszással kell számolnunk. (ld. 2.3 pontban leírtakat.) Ezenkívül még a külföldiek és egyezményes országokból érkezett betegellátásért is folynak be bevételek.

NEAK finanszírozás bontása			adatok eFt-ban
Megnevezés	előző év	tárgy év	abszolút változás
Bevétel jóváírásakor támogatásként elszámolt összeg	4 402 806	6 120 488	1 717 682
Teljesítés után elszámolt összeg ( két hónapos csúszással finanszírozva)	2 543 813	2 998 355	454 542
<b>összesen</b>	<b>6 946 619</b>	<b>9 118 844</b>	<b>2 172 225</b>

## 2.8 Pályázatok bemutatása

2017. november 21-én az Emberi Erőforrás Minisztériuma és a MRE Bethesda Gyermekkórháza között támogatási szerződés került aláírásra új épületszárny létesítése és a régi főépület és az Ilka utcai épület megújítása tekintetében 6.379.570 eFt összegben. 1.900.000 eFt előleg folyósítás 2017. november 30-án, a második rész folyósítása 2018. április 3-án megtörtént a szerződés szerint. A támogatási szerződés szerinti munkálatok előkészítése megkezdődött, a szakmai tartalom összeállításra került. A tervezőmérnök kiválasztásra került, és a tervezési folyamat is megkezdődött, lényegében ennek a legvégén járunk, reméljük a közeli jövőben engedélyezésre is sor kerül. A kezdetekhez és a támogatási szerződés megkötés kori helyzethez képest, a beruházás szakmai tartalma jelentősen bővült. Az új tevékenységekkel és a jövőbeni működés rendezett infrastrukturális keretével összefüggésben az épület összalapterülete több, mint négyszerese lett a kiindulási elgondolásoknak (komoly 6 műtős műtőblokk kerülne kialakításra, megnövekedett a diagnosztika lehetősége, CT beszerzésére is sor kerülne, az Ilka utcai funkciók jelentős része – rehabilitáció, neurológia – ide költözne jelentősen megnövekedett területtel, hogy csak néhány elemét említsük az új megközelítésnek). Támogató kezdeményezésére, 2022 évben 5,4 milliárd Ft visszautalásra került. 2022.10.31 -i állapot szerint elszámolásra (pénzügyileg

rendezetten) került 648.774 eFt, a fennmaradó 330.795 eft kötelezettséggel terhelt, szállítói kifizetések 2023 évben megtörténtek, elszámolásuk beadásra került. Az minisztériumi ellenőrzés áthúzódott 2024 évre.

Munkahelyi bölcsőde kialakításra 2021. évben 60 mFt folyt be. 2023 12 31 i egyenleg 60 mFt.

Munkahelyi bölcsőde sajnálatos módon nem tudott megvalósulni.

Labor energetikai korszerűsítésre szintén elnyertünk pályázatot, amely előfinanszírozással valósult meg.

Apartmanok és ilka utcai mesepark kialakítására elnyertünk és 2022 évben megkaptunk 98 mFt támogatást. A támogatói szerződés módosításra került, a projekt végrehajtás szakaszában van.

ld. 6 sz. melléklet

#### 2.10 Cash flow kimutatás

A cash flow kimutatás a kettős könyvvitel szabályai szerint vezetett eszközök és források változásait figyelembe véve mutatja be a pénzeszközök változását (- 380 mFt).

A működési -71 mFt volt, a befektetési tevékenységből származó cash flow is negatív -309 mFt volt.

ld. 7 sz. melléklet

#### 2.11 Aktív és passzív elhatárolások

Az aktív elhatárolásokat a 7sz. - , a passzív elhatárolásokat 8. sz. melléklet mutatja be

#### 2.12 Fenntartott intézmény főbb számai

A fenntartott intézmény főbb számain 9. sz. melléklet mutatja be

#### 2.13 Magyar Református Egyháztól kapott támogatás felhasználása

2023 évben a fenntartó 80 mFt-os támogatásban részesítette intézményünket, amelyet teljes egészében személyi jellegű ráfordításaink – egyéb támogatással nem fedezett – ellentételezésére használtuk fel.

### 3. A 2023-as év általános értékelése

2023. évben is a nagy értékű génerápiás kezelések mellett, az alaptevékenységünk színvonalas, családbarát teljesítése volt meghatározó szempontunk. Intézményünk vezetése mindent megtesz annak érdekében, hogy a stabil működést, a likviditási gondok ellenére is biztosítani tudja. A minőségi teljesítés és a likviditás javítása érdekében vállalozási tevékenységet is folytatunk, amit a nehéz körülmények ellenére (előregedett eszközök, kedvezőtlen bérezés melletti megfelelő minőségű humán erőforrás biztosítása) igyekszünk minél inkább rentábilissá tenni. Továbbá fontos feladatunk, újabb forrás bevonási lehetőségek felkutatása.

A Kórház folyó finanszírozása a fentiek ellenére, illetve mellett is, nem elégséges. A lejárt szállítói állomány folyamatosan növekedett, amit az évvégi és évközbéli egyszeri térítés sem

tudott teljes egészében megszüntetni. Továbbá az évvégi korrekció nem volt teljes, így nagy szállítói állománnyal nyitottuk a 2024 évet. Elmondhatjuk, hogy az intézmény működését nagy mértékben a szállítókkal finanszírozza.

Az egészségügyi béremelés 2022. évben már egész évben és 2023 évben is éreztette hatását. A létszám növekedés és szakterületi béremelések jelentősen megemelték a személyi jellegű költségeinket. Ugyanakkor a funkcionális területek központi béremelése ismételten elmaradt, amely jelentős belső bérfeszültségeket okoz és szinte lehetetlenné teszi ezen területek megfelelő személyzeti struktúrájának fenntartását. Változatlanul fennáll a korábbi béremelések beépítésével kapcsolatos probléma, ami bizonyos teljesítmény alatt ráfizetést hoz.

A Kórház 2023. évi gazdálkodása minden nehézség ellenére stabilan biztosította a folyamatos működést. A számok ugyanakkor jól mutatják, hogy a 2023. év tekintetében is a fenntartói támogatás szükséges kiegészítője gazdálkodásunknak. A 2024. évre tekintve is kiemelten fontos szerepet jelenthet intézményünk működésében a fenntartói támogatás, amely reményeink szerint az előző évhez viszonyítva növekszik, ezzel is segítve a kórház működtetését.

A záró pénzeszköz értéke 261 194 eFt, amely összeg teljes egészében kötelezettséggel terhelt, tartalék a terhére nem képezhető.

BEFEKTETÉSI TÜKÖR 2022 év								adatok eFt-ban
Sor	Megnevezés	Immateriális javak	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Összesen
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	87 636	1 159 945	1 573 578	312 207	-	328 147	3 461 513
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások	3 292	-	-	-	-	150 223	153 515
03	Nem aktivált felújítások	-	-	-	-	-	-	-
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték	-	396	16 664	29 163	-	-	46 223
05	Tértésmentes átvétel	-	-	1 601	23	-	-	1 624
06	Átsorolások	-	-	769	-	-	-	769
07	Egyéb növekedés	-	6 000	38 790	17 270	-	2 540	64 600
08	<b>Összes növekedés (=02+...+07)</b>	<b>3 292</b>	<b>6 396</b>	<b>57 824</b>	<b>46 456</b>	-	<b>152 763</b>	<b>266 731</b>
09	Értékesítés	-	-	-	-	-	-	-
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés	-	-	30 749	-	-	-	30 749
11	Tértésmentes átadás	-	-	732	-	-	-	732
12	Átsorolások	-	-	-	-	-	-	-
13	Egyéb csökkenés	-	-	1 363	-	-	17 576	18 940
14	<b>Összes csökkenés (=09+...+13)</b>	-	-	<b>32 845</b>	-	-	<b>17 576</b>	<b>50 421</b>
15	<b>Bruttó érték összesen (=01+08-14)</b>	<b>90 928</b>	<b>1 166 341</b>	<b>1 598 557</b>	<b>358 663</b>	-	<b>463 334</b>	<b>3 677 823</b>
16	<b>Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya</b>	<b>67 249</b>	<b>241 083</b>	<b>1 088 830</b>	<b>230 699</b>	-	<b>2 540</b>	<b>1 625 321</b>
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	15 628	20 075	123 645	44 098	-	-	203 446
18	Értékesítés miatti écs csökkenés	-	-	-	-	-	-	-
19	Selejtezés miatti écs csökkenés	-	-	30 749	-	-	-	30 749
20	Tértésmentes átadás miatti écs csökkenés	-	-	-	-	-	-	-
21	Átsorolás miatti écs csökkenés	-	-	-	-	-	-	-
22	Egyéb értékcsökkenés csökkenés	-	-	256	-	-	2 540	2 284
23	<b>Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18-...-22)</b>	<b>82 877</b>	<b>261 158</b>	<b>1 181 470</b>	<b>274 797</b>	-	-	<b>1 800 302</b>
24	<b>Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya</b>	-	-	-	-	-	-	-
25	Terven felüli értékcsökkenés növekedés	-	-	1 469	-	-	-	1 469
26	Terven felüli értékcsökkenés visszairás	-	-	-	-	-	-	-
27	Selejtezés miatti t.f écs csökkenés	-	-	-	-	-	-	-
28	Tértésmentes átadás miatti t.f écs csökkenés	-	-	-	-	-	-	-
29	Leltárhány miatti t.f écs csökkenés	-	-	-	-	-	-	-
30	Egyéb terven felüli écs csökkenés/ egyéb rendezés követő évi feladással	-	-	-	-	-	-	-
31	<b>Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=24+25-26-...-30)</b>	-	-	<b>1 469</b>	-	-	-	<b>1 469</b>
32	<b>Értékcsökkenés összesen (=23+31)</b>	<b>82 877</b>	<b>261 158</b>	<b>1 182 939</b>	<b>274 797</b>	-	-	<b>1 801 771</b>
33	<b>Eszközök nyitó nettó értéke</b>	<b>20 387</b>	<b>918 862</b>	<b>484 748</b>	<b>81 508</b>	-	<b>330 687</b>	<b>1 836 192</b>
34	<b>Eszközök záró nettó értéke (15-32)</b>	<b>8 051</b>	<b>905 183</b>	<b>415 619</b>	<b>83 865</b>	-	<b>463 334</b>	<b>1 876 053</b>
35	Nyitó értékhelyesbítés	0	0	0	0	0	0	-
36	Növekedés	0	0	0	0	0	0	-
37	Csökkenés	0	0	0	0	0	0	-
38	Záró értékhelyesbítés	0	0	0	0	0	0	-
39	<b>Piaci érték (34+39)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>-</b>
40	<b>Adott előlegek</b>	-	-	-	-	-	<b>6 350</b>	<b>6 350</b>
41	<b>Eszközök záró értéke mindösszesen (34+40)</b>	<b>8 051</b>	<b>905 183</b>	<b>415 619</b>	<b>83 865</b>	-	<b>469 684</b>	<b>1 882 403</b>
	<b>Arány összes nettó értékhez viszonyítva</b>	<b>0,45%</b>	<b>48,45%</b>	<b>22,24%</b>	<b>4,49%</b>	<b>0,00%</b>	<b>25,14%</b>	<b>100,77%</b>

Sor	Megnevezés	Immateriális javak	Ingtatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Műszaki berendezések, gépek, járművek	Egyéb berendezések, felszerelések	Tenyészállatok	Beruházások, felújítások	Összesen
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	90 928	1 166 341	1 598 557	358 663	-	463 334	3 677 823
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktivált beruházások						145 322	145 322
03	Nem aktivált felújítások							-
04	Beruházásokból, felújításokból aktivált érték		3 171	69 359	32 007			104 537
05	Tértésmentes átvétel			2 889				2 889
06	Átsorolások							-
07	Egyéb növekedés		6 180	66 451	7 528			80 159
08	<b>Összes növekedés (=02+...+07)</b>	-	9 351	138 699	39 535	-	145 322	332 907
09	Értékesítés			38				38
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés			1 620				1 620
11	Tértésmentes átadás							-
12	Átsorolások							-
13	Egyéb csökkenés			15 965	2 001		4 085	22 051
14	<b>Összes csökkenés (=09+...+13)</b>	-	-	17 623	2 001	-	4 085	23 709
15	<b>Bruttó érték összesen (=01+08-14)</b>	90 928	1 175 692	1 719 633	396 197	-	604 571	3 987 021
16	<b>Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya</b>	82 877	261 158	1 181 470	274 797	-	-	1 800 302
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	4 030	20 680	152 376	29 863			206 949
18	Értékesítés miatti écs csökkenés			38				38
19	Selejtezés miatti écs csökkenés			1 620				1 620
20	Tértésmentes átadás miatti écs csökkenés							-
21	Átsorolás miatti écs csökkenés							-
22	Egyéb értékcsökkenés csökkenés	2		449	121			572
23	<b>Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18-...-22)</b>	86 905	281 838	1 331 739	304 539	-	-	2 005 021
24	<b>Terven felüli értékcsökkenés nyitó állománya</b>			1 469				1 469
25	Terven felüli értékcsökkenés növekedés		1 373					1 373
26	Terven felüli értékcsökkenés visszairás							-
27	Selejtezés miatti t.f écs csökkenés							-
28	Tértésmentes átadás miatti t.f écs csökkenés							-
29	Leltárhány miatti t.f écs csökkenés							-
30	Egyéb terven felüli écs csökkenés/ egyéb rendezés követő évi feladással							-
31	<b>Terven felüli értékcsökkenés záró állománya (=24+25-26-...-30)</b>	-	1 373	1 469	-	-	-	2 842
32	<b>Értékcsökkenés összesen (=23+31)</b>	86 905	283 211	1 333 208	304 539	-	-	2 007 863
33	<b>Eszközök nyitó nettó értéke</b>	8 051	905 183	417 088	83 865	-	463 334	1 877 522
34	<b>Eszközök záró nettó értéke (15-32)</b>	4 023	892 481	386 426	91 657	-	604 571	1 979 159
35	<b>Nyitó értékhelyesbítés</b>	0	0	0	0	0	0	-
36	Növekedés	0	0	0	0	0	0	-
37	Csökkenés	0	0	0	0	0	0	-
38	<b>Záró értékhelyesbítés</b>	0	0	0	0	0	0	-
39	<b>Piaci érték (34+39)</b>	0	0	0	0	0	0	-
40	<b>Adott előlegek</b>						6 674	6 674
41	<b>Eszközök záró értéke mindösszesen (34+40)</b>	4 023	892 481	386 426	91 657	-	611 245	1 985 833
	<b>Arány összes nettó értékhez viszonyítva</b>	0,45%	48,45%	22,24%	4,49%	0,00%	25,14%	100,77%

## Készletek változása

csoporthozás	Összeg 2022.12.31.	Arány 1. 2022 évben (összes készlethez viszonyítva)	Arány 2. 2022 évben (mérlegfőösszeg hez viszonyítva)	Összeg 2023.12.31.	Arány 1. 2023 évben (összes készlethez viszonyítva)	Arány 2. 2023 évben (mérlegfőösszeg hez viszonyítva)	Abszolút változás
Áruk	34 874	27,25%	0,40%	30 470	26,77%	0,34%	4 404
Élelemezés	2 874	2,25%	0,03%	2 069	1,82%	0,02%	804
Gyógyszertár	14 948	11,68%	0,17%	14 770	12,98%	0,17%	178
központi anyag ellátás	75 052	58,64%	0,86%	63 255	55,58%	0,72%	11 798
készletekre adott előlegek	243	0,19%	0,00%	3 239	2,85%	0,04%	2 996
<b>Készletek összesen</b>	<b>127 991</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,47%</b>	<b>113 803</b>	<b>100,00%</b>	<b>1,29%</b>	<b>14 188</b>
<b>Mérleg főösszeg</b>	<b>8 687 920</b>			<b>8 841 725</b>			

## KÖVETELÉS RÉSZLETEZŐ

Megnevezés	Összeg 2022 év	Összeg 2023 év	Abszolút változás: tárgyév - előző év	Összes követeléshez viszonyított arány (tárgyév)
Belföldi követelések (forint)	12 963	41 365	28 402	7,07%
Készpénzes vevők	0	0	0	0,00%
Belföldi követelések értékvesztése	-791	-761	30	-0,13%
Munkavállalók fizetési előlege	582	1 145	563	0,20%
Utólagos elszámolásra adott előlegek	285	295	10	0,05%
Kilépett dolgozók tartozása	246	0	-246	0,00%
Dolgozói tartozások - bér visszavonás	0	0	0	0,00%
Munkáltatói kölcsön törlesztés	0	0	0	0,00%
Mobil és telefonhasználat miatti levonás	0	155	155	0,03%
Bérlési díj levonás munkavállalótól	0	0	0	0,00%
Ebédfizetés levonása munkavállalótól	0	0	0	0,00%
Egyéb támogatás: Apaszabadság (OEP)	1 719	0	-1 719	0,00%
Egyéb támogatás: Megelőlegezett TB térítés (OEP)	22 377	20 409	-1 968	3,49%
Egyéb támogatás: Veszélyeztetett terheségi térítés (OEP)	1 944	1 799	-145	0,31%
Szakképzési hozzájárulás követelés	0	0	0	0,00%
Egyéb támogatás: Apaszabadság teljesítése	0	0	0	0,00%
Református Misszió berkiegészítés	0	0	0	0,00%
Egészségügyi finanszírozás előírása (NEAK) (TBIZ tabló)	423 380	497 051	73 671	85,01%
Pályázatok bevételeinek átvezetési számlája	0	0	0	0,00%
Pályázatok átvezetése analitikával	0	0	0	0,00%
EMMI/BM-tól kapott bevételek	500	0	-500	0,00%
Pénztári berkfizetés előírása	0	0	0	0,00%
Függő pénzkészlethez kapcsolódó átvezetési számla érvégén	5 909	5 067	-842	0,87%
Külföldre egyéb követelések - egyéb	0	0	0	0,00%
Fopénztár bankkártyás fiz. elsz. szá	4	22	18	0,00%
Gyógyszertár bankkártyás fiz. elsz. szá	190	70	-120	0,01%
Gyógyszertár ep. kártyás fiz. elsz. szá	28	194	166	0,03%
Büfé bankkártyás fiz. elsz. szá	5	21	16	0,00%
MKB SZÉP kártyás fizetés	0	1 399	1 399	0,24%
Bankkártyás fizetés BETHSHOP foépület	0	0	0	0,00%
OTP SZÉP Kártya elszámoló szá	0	-203	-203	-0,03%
Gyógyszertár-támogatás előírás	10 317	9 527	-790	1,63%
Bankkártyás fizetés büfé (oltópont)	0	0	0	0,00%
Egyéb rövid lejáratú követelések	115	2 429	2 314	0,42%
Egyéb rövid lejáratú követelések	0	4 101	4 101	0,70%
Hagyaték után még nem realizált egyéb követelés	0	0	0	0,00%
Megfizetett kaució díja	1 564	1 424	-140	0,24%
Egyéb követelések értékvesztése és annak visszairása	-830	-830	0	-0,14%
Egyéb követelés	0	0	0	0,00%
<b>Eszközök összesen</b>	<b>481 337</b>	<b>584 677</b>	<b>103 340</b>	<b>100,00%</b>
<b>Összes eszközhöz viszonyított arány</b>	<b>8 687 920</b>	<b>8 907 811</b>	<b>6,56%</b>	
	<b>5,54%</b>		<b>1,02%</b>	

adatok eFt-ban

Összes követeléshez viszonyított arány (tárgyév)

3. sz. melléklet/2  
 adatok eFt-ban

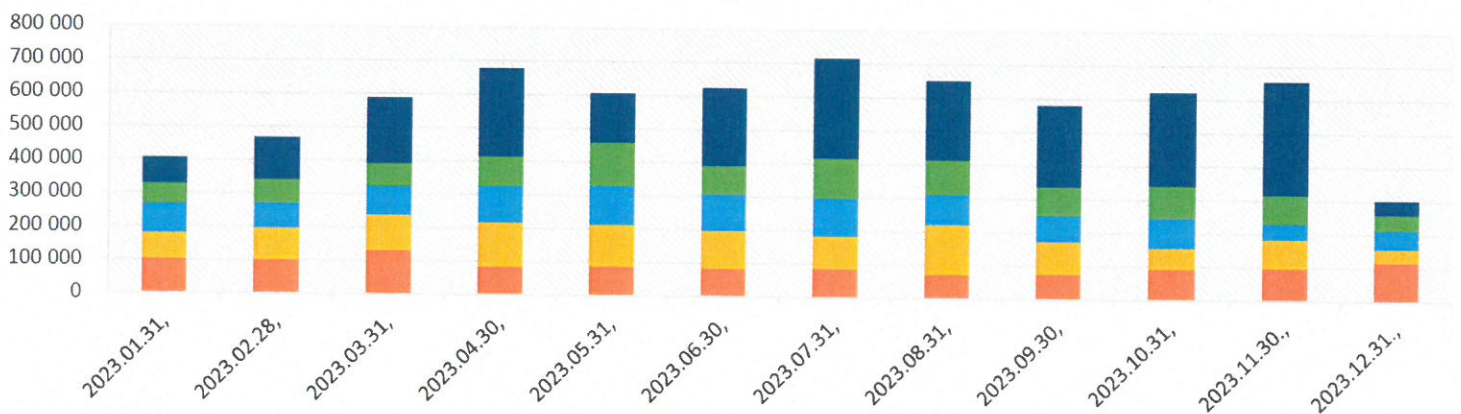
Korosított vevői követelések kimutatás

megnevezés	* - 0	1 - 30	31 - 60	61 - 90	91 - *	Végösszeg
Vevői követelés	16 595	13 653	967	1 392	8 758	41 366
vevői követelések értékvesztés	-	-	-	-	762	-
<b>Vevői követelések könyvszerinti értéke</b>	<b>16 595</b>	<b>13 653</b>	<b>967</b>	<b>1 392</b>	<b>7 996</b>	<b>40 604</b>

## Szállítói tartozás kimutatás 2023 év

Sorszám	Korosítás/ elszámolás időpont viszonyítási alap	Mindösszesen	Fizetési határidőn belüli tartozás	lejárt tartozás összesen	1-30 nap	31-60 nap	61-90 nap	90 napon túli
2023.01.31	2023.01.31,	405 163	103 448	301 715	76 189	89 152	58 724	77 650
2023.02.28	2023.02.28,	466 714	100 913	365 801	94 769	75 782	69 833	125 417
2023.03.31	2023.03.31,	587 573	131 100	456 473	104 769	87 842	67 256	196 606
2023.04.30	2023.04.30,	677 523	83 665	593 858	132 072	110 508	87 066	264 212
2023.05.31	2023.05.31,	605 162	87 398	517 764	124 090	118 074	127 735	147 865
2023.06.30	2023.06.30,	623 825	83 519	540 306	113 209	109 147	84 850	233 100
2023.07.31	2023.07.31,	715 008	86 507	628 501	95 973	115 430	118 559	298 539
2023.08.31	2023.08.31,	651 273	72 790	578 483	147 116	91 013	102 513	237 841
2023.09.30	2023.09.30,	579 543	75 094	504 449	97 218	79 528	84 878	242 825
2023.10.31	2023.10.31,	620 578	92 365	528 213	62 885	89 367	96 280	279 681
2023.11.30	2023.11.30.,	654 867	96 004	558 863	86 593	47 562	85 160	339 548
2023.12.31	2023.12.31.,	300 839	116 257	184 582	39 661	59 162	44 632	41 127
	2023 évi ÁTLAG	574 006	94 088	479 917	97 879	89 381	85 624	207 034

## Szállítói tartozás kimutatás



### III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK

részletezése

adatok eFt-ban

Megnevezés	ZÁRÓ 2022 évben	ZÁRÓ 2022 évben	Abszolút változás	Összes tartozáshoz viszonyított arány (tárgyév)
Egyéb rövid lejáratú kölcsönök	126 549	116 549	-10 000	10,12%
Vevoktól kapott előleg	1 706 726	0	-1 706 726	0,00%
Munkavállalóktól kaptt letéti díj	38	38	0	0,00%
Belföldi anyag- és áruszállítók	334 888	299 833	-35 055	26,05%
Kézpénzes belföldi szállítók		196	196	0,02%
Nem számlázott szállítások, szolgáltatások	83	811	728	0,07%
Külföldi beruházási szállítók	0	0	0	0,00%
Fenntartott Intézménnyel szembeni rövid lej. kötelezettség	15 227	15 227	0	1,32%
Egyéb rövid lejáratú kötelezettségek	1 854	1 625	-229	0,14%
Személyi jövedelemadó	2 768	2 852	84	0,25%
Személyi jövedelemadó (magánszemélytől levont)	62 809	80 102	17 293	6,96%
Rehabilitációs hozzájárulás	10 757	11 610	853	1,01%
Késedelmi pótlék	0	59	59	0,01%
Egyszerusított foglalkoztatásból eredo közteher	354	281	-73	0,02%
Szociális hozzájárulási adó	54 364	68 209	13 845	5,93%
TB járulék mszem, osterm, egyéni vállalk - 6055802	13	15	2	0,00%
Fenntartói járulék kötelezettség	0	15	15	0,00%
ÁFA pénzügyi elszámolása (teljesítés)	464	-199	-663	-0,02%
Kommunális adó elszámolási számla	5	5	0	0,00%
Idegenforgalmi adó elszámolási számla	107	430	323	0,04%
Jövedelem-elszámolási számla	284 884	384 124	99 240	33,37%
Nyugdíjalapot megilleto bevételek (magánszemélytől)	971	1 253	282	0,11%
Biztosítottaktól levont TB járulék	75 066	94 197	19 131	8,18%
Tagsági járulék, fenntartói járulék (lelkészek)	7 972	0	-7 972	0,00%
Önkéntes nyugdíjpénztár és egészségpénztár	3 033	0	-3 033	0,00%
VEB önkéntes munkavállalói biztosítás	822	0	-822	0,00%
KEVE Társaság	82	0	-82	0,00%
Kamarai, szakszervezeti tagdíj	6 095	0	-6 095	0,00%
Tagsági-, fenntartói jár. köt. teljesítése	897	373	-524	0,03%
Önkéntes EB és NYB pénztár köt. teljesítése	294	154	-140	0,01%
Munkavállalói letiltás, levonás (gyt. levonások)	845	1 385	540	0,12%
Rövid lejáratú köt. mváll. SZÉP kártya (Cafeteria)	18 417	0	-18 417	0,00%
Mágneskártya letéti összeg nyilvántartási számla	5	15	10	0,00%
Egyéb röv.lejár. kötelezettség	912	2 049	1 137	0,18%
Rövid lejáratú különféle egyéb kötelezettségek	6 889	69 265	62 376	6,02%
Kamarai szakszervezeti tagdíj köt. teljesítése		352	352	0,03%
KEVE Társaság köt. teljesítése		5	5	0,00%
VEB önk. munkavállalói bizt. köt. teljesítése		30	30	0,00%
Fel nem vett járandóságok		309	309	0,03%
Egyéb röv lej köv	6		-6	0,00%
Gyógyszertári átutalás számla eloirás	165		-165	0,00%
<b>összesen</b>	<b>2 724 362</b>	<b>1 151 169</b>	<b>-1 573 717</b>	<b>100,00%</b>
<b>Források összesen</b>	<b>8 687 920</b>	<b>8 907 811</b>		
<b>Összes tartozás és összes forrás aránya</b>	<b>31,36%</b>	<b>12,92%</b>		

amely készült a 2022.12.31-i éves beszámoló kiegészítő mellékletéhez

**Költségek, ráfordítások, árbevételek részletezése**

5. sz. melléklet

adatok eFt-ban

**1. Költségek és ráfordítások**

Költségnem	előző év	Arány összes költséghez viszonyítva	tárgyév	Arány összes költséghez viszonyítva	Abszolút változás
<b>VI. Anyagjellegű ráfordítások</b>	<b>5 728 117</b>	<b>46,64%</b>	<b>3 829 062</b>	<b>33,75%</b>	<b>-1 899 055</b>
VI.1. Anyagköltség	5 170 683	42,10%	3 007 420	26,51%	-2 163 263
VI.2. Igénybe vett szolgáltatások	528 323	4,30%	788 469	6,95%	260 146
VI.3. Egyéb szolgáltatások	29 112	0,24%	33 174	0,29%	4 062
<b>VII. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>5 887 505</b>	<b>47,94%</b>	<b>6 969 390</b>	<b>61,42%</b>	<b>1 081 885</b>
VII.1. Bérköltség	5 138 398	41,84%	6 094 349	53,71%	955 951
VII.2. Személyi jellegű egyéb kifizetés	97 278	0,79%	110 454	0,97%	13 176
VII.3. Bérjárulék	651 829	5,31%	764 587	6,74%	112 758
<b>VIII. Értécsökkenési leírás</b>	<b>203 150</b>	<b>1,65%</b>	<b>205 677</b>	<b>1,81%</b>	<b>2 526</b>
<b>IX. Egyéb ráfordítások</b>	<b>223 913</b>	<b>1,82%</b>	<b>295 686</b>	<b>2,61%</b>	<b>71 773</b>
IX.4. Egyéb működési ráfordítások	223 913	1,82%	295 686	2,61%	71 773
<b>X. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>	<b>238 760</b>	<b>1,94%</b>	<b>46 372</b>	<b>0,41%</b>	<b>-192 388</b>
<b>Költségek és ráfordítások összesen</b>	<b>12 281 446</b>	<b>100,00%</b>	<b>11 346 187</b>	<b>100,00%</b>	<b>-935 259</b>

**Költségek és ráfordítások**

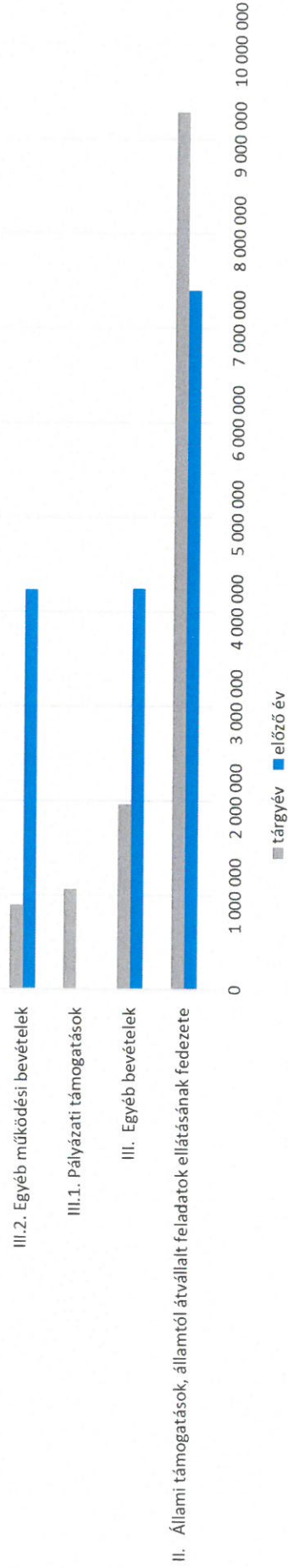


amely készült a 2022.12.31-i éves beszámoló kiegészítő mellékletéhez

## 2. Bevételek összetétele

Bevétel csoport megnevezése	előző év	Arány összes költséghez viszonyítva	tárgyév	Arány összes költséghez viszonyítva	Abszolút változás
II. Állami támogatások, államtól átvállalt feladatok ellátásának fedezete	7 399 777	62,51%	9 278 966	82,31%	1 879 189
III. Egyéb bevételek	4 245 461	35,86%	1 958 704	17,37%	- 2 286 757
III.1. Pályázati támogatások	13 728	0,12%	1 064 582	9,44%	1 050 854
III.2. Egyéb működési bevételek	4 231 733	35,75%	894 122	7,93%	- 3 337 611
IV. Pénzügyi műveletek bevételei	192 173	1,62%	36 055	0,32%	- 156 118
A. Összes bevétel (I+II+III+IV+V)	11 837 411	100,00%	11 273 725	100,00%	- 563 686

## Bevételek



## 2023 évben befolyt/visszafizetett pályázatok, támogatások kimutatás

Pályázat címe	Pályázat iktatószáma	Pályázat Bethesda iktatószáma	Pályázat rövid leírása	Pályázati/Támogatási összeg	Pályázati/Támogatási összegből befolyt/visszafiz.	Befolyás dátuma	Támogatás időbontása
Belügyminisztérium	BM/10954-1/2023		működési támogatás	23 692	23 692	2023.06.30	utóbb kapott
Belügyminisztérium	BM/12995-1/2023		Eti. Fejlesztési és ellátási feladatokhoz támogatás (teljes egészében bér- és személyi jellegű elszámolás)	188 813	188 813	2023.07.18	utóbb kapott
Belügyminisztérium	BM/20550-1/2023		rezsi támogatás	320 885	320 885	2023.09.20	közbejött támogatás
Belügyminisztérium	BM/9042-3/2023		működési támogatás	246 244	246 244	2023.05.12	utóbb kapott
Belügyminisztérium	IV/6855-1/2021/EKF		visszafizetés	0	-82	2023.10.09	elszámolása 2023 évben megtörtént
Belügyminisztérium	IV/6855-1/2021/EKF		visszafizetés	0	-15	2023.10.09	elszámolása 2023 évben megtörtént
Magyar Református Szeretetszolg. Alapítvány	MRSZA/HE234ex/2023		Ukrán menekültek ellátása	600	600	2023.07.31	elszámolása 2023 évben megtörtént
Magyar Református Szeretetszolg. Alapítvány	MRSZA/SZ/002416 D030840/2023		Ukrán menekültek ellátása	2 575	2 575	2023.08.22	elszámolása 2023 évben megtörtént
Magyar Református Szeretetszolg. Alapítvány	MRSZA-SCLR/HE226/2023		Ukrán menekültek ellátása	2 000	2 000	2023.07.03	elszámolása 2023 évben megtörtént
Egyházi Körházak Egyesülése	BETHSZ/170-1/2023		ukrán menekültek ellátása	7 500	7 500	2023.08.22	elszámolása 2023 évben megtörtént
Egyházi Körházak Egyesülése	BETHSZ/142-1/2023		ukrán menekültek ellátása	2 500	2 500	2023.07.24	elszámolása 2023 évben megtörtént
Magyar Református Egyház (MRE)	EGYH-EOR-23-P-0003		együttműködési megállapodás	MRE fizeti a szállásokat	0		
Belügyminisztérium	KEHOP-5.2.13-19-2019-00070_10.		Szakképzési támogatás 43/2023	2 951	2 951	2023.12.15	elszámolása 2023 évben megtörtént
Miniszterelnökség	sz. Záró elszámolás		energiatahetekonyseg	1 601	1 601	2023.01.13	utóbb kapott
Magyar Református Egyház (MRE)			2022.évi bérfikpenzació 2. részlet	160	160	2023.01.31	utóbb kapott
Magyar Református Egyház (MRE)			fenntartói támogatás	80 000	80 000	2023.03.07	elszámolása 2023 évben megtörtént
OKFÓ	128/2021/KM		szakképzési támogatás 2023/B0000891 (rezidens,tutor)	80 305	80 305	2023.05.04	elszámolása 2023 évben megtörtént
OKFÓ	2023/B0001115			60	60	2023.06.21	elszámolása 2023 évben megtörtént
OKFÓ	128/2021/KM		szakképzési támogatás 2023/B0002028 (rezidens,tutor)	76 589	76 589	2023.12.01	elszámolása 2023 évben megtörtént
Bethesda Alapítvány			Peres eljárás (Toldi Lilla) peren kívüli megállapodás	3 841	3 841	2023.12.05	elszámolása 2023 évben megtörtént
Bethesda Alapítvány			Kuratóriumi döntés alapján (caféteria-karácsony)	26 184	26 184	2023.12.11	elszámolása 2023 évben megtörtént
Bethesda Alapítvány			Kuratóriumi döntés alapján (caféteria-karácsony)-	0	-888	2023.12.13	elszámolása 2023 évben megtörtént
Magyar Református Egyház (MRE)			KIDSznek továbbítva	178	178	2023.12.29	elszámolása 2023 évben megtörtént
			2023-as bérfikpenzació 1.részlet	1 065 692	1 065 692		

adatok eft-ban

CASH FLOW KIMUTATÁS

		7. sz. melléklet	
		adatok eFt-ban	
Megnevezés	Előző év	Tárgyév	
01. Adózás előtti eredmény	-444 035	-72 462	
02. Elszámolt amortizáció	203 150	205 677	
03. Elszámolt értékvesztés és visszairás			
04. Céltartalék képzés-felhasználás	-960	0	
05. Befektetett eszköz értékelítés eredménye			
06. Szállítói kötelezettség változása (45)	194 560	-34 132	
07. Egyéb rövidej. kötelezettség változása	307 128	-1 538 890	
08. Passzív idobeli elhatárolások változása	-3 804 670	1 865 546	
09. Vevőkövetelések változása	11 139	-28 432	
10. Forgóeszközök (egyéb) változása	1 503 589	-75 645	
11. Aktív idobeli elhatárolások változása	-3 179 694	-392 645	
12. Fizetendő adó	0	0	
13. Fizetendő osztalék, részesedés	0	0	
<b>I. MŰKÖDÉSI CASH-FLOW (01.-13.)</b>	<b>-5 209 792</b>	<b>-70 983</b>	
14. Befektetett eszközök beszerzése	-217 143	-309 107	
15. Befektetett eszközök eladása			
16. Kapott osztalék, részesedés			
<b>II. BEFEKTÉSI TEV. SZÁRM. CASH FLOW</b>	<b>-217 143</b>	<b>-309 107</b>	
- Jegyzett tőke növekedés	0	0	
17. Részvénykibocsátás bevétele tokebevonással	0	0	
18. Kötvény hit. viz. megt. értékp	0	0	
19. Hitel és kölcsön felvétele növekedés	0	0	
20. Hosszú lej. nyújtott kölcsönök	0	0	
21. Véglegesen kapott pénzeszköz	0	0	
22. Részvénybevonás (tokeleszállítás)	0	0	
23. Kötvény és hitelv. megtest. értékp. visszafiz	0	0	
24. Hitel és kölcsön törlesztése	0	0	
25. Hosszú lej. nyújtott kölcs. és bankb.	0	0	
26. Véglegesen átadott pénzeszközök	0	0	
27. Alapítokkal szembeni ill egyéb hosszú lej. köt. változás	0	0	
<b>III. PÉNZÜGYI MŰVELETEKBŐL SZÁRMAZÓ CASH FLOW</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>IV. PÉNZESZKÖZ VÁLTOZÁS (I,II,III)</b>	<b>-5 426 935</b>	<b>-380 090</b>	

**AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK BEMUTATÁSA**

Megnevezés	Előző év	Tárgyév	mérleg változás	
			HUF (záró-nyitó) eft.	ban megjegyzés
Követelés-jellegű aktív időbeli elhatárolások értékesztés	-	-	-	-
Költségek, egyéb fizetett kamatok, egyéb ráfordítások elhat.	-	-	-	-
Egyéb ráfordítások aktív időbeli elhatárolása	23 582	18 588	4 994	Készletérték áfa évvégi egyenleg elhatárolása
Költségek aktív időbeli elhatárolása	3 801 206	5 936 201	2 134 995	Finanszírozott költségek elhatárolás egyenleg + 2023 évi ktg. Elhatárolások
Árbevétel, egyéb kamatbevételek elhatárolása	-	-	-	-
Árbevételek elhatárolása	1 744 871	7 516	1 737 356	2022 évi egyenleg; 2 db tértítéses költségek, adott előlegek a számla érték, 2023 évben végződéssel
Finanszírozási bevételek elhatárolása	-	-	-	-
	<b>5 569 659</b>	<b>5 962 304</b>	<b>392 645</b>	

## PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁSOK BEMUTATÁSA

Megnevezés	NYITÓ eft-ban	ZÁRÓ Eft-ban	mérleg változás HUF (záró -nyitó) eft-ban	megjegyzés
SMA_Apartman és szuproprogram pályázati támogatás bev.elhat.	106 745	121 565	14 820	SMA_Apartman és szuproprogram pályázati támogatás bev.elhat.
CSP-HP-21-B-0004 "M.helyi bölcsöde "Miniszterelnökség	60 000	60 000	-	CSP-HP-21-B-0004 "M.helyi bölcsöde "Miniszterelnökség
KEHOP - 5.2.13-19-2019-00070	130 794	-	130 794	KEHOP - 5.2.13-19-2019-00070
Családbarát mh. pályázati támogatás összeg elhatárolása	1 424	824	600	Családbarát mh. pályázati támogatás összeg elhatárolása
Diabétesz pályázati támogatás összeg elhatárolása	12 457	9 069	3 388	Diabétesz pályázati támogatás összeg elhatárolása
KEHOP kieg beruházás támogatás elhatárolás	57 545	-	57 545	KEHOP kieg beruházás támogatás elhatárolás
VEKOP 6.3.5 pályázat elhatárolása	37 672	16 658	21 014	VEKOP 6.3.5 pályázat elhatárolása
EEMI_6,4 pályázat id. elhat	917 237	908 498	8 740	EEMI_6,4 pályázat id. elhat
Egyéb pályázatok id. elhat	9 628	56 432	46 804	Egyéb pályázatok id. elhat
BERU_274_MAD Fejlesztési célra kapott támogatás	139 325	125 817	13 507	BERU_274_MAD Fejlesztési célra kapott támogatás
Zugló_2016 Fejlesztési célra kapott támogatás	36 085	35 192	894	Zugló_2016 Fejlesztési célra kapott támogatás
KEHOP_5.2.1-15-2015-00002 Fejlesztési célra kapott támogatás	509 245	486 720	22 525	KEHOP_5.2.1-15-2015-00002 Fejlesztési célra kapott támogatás
Fejlesztési célra kapott támogatások elhatárolása	86	-	86	
Elegendett kötelezettségek miatti elhatárolás	-	-	-	
Adománynba kapott eszközök származó bevétel elhatárolása	-	17 725	17 725	
Fizetendő kamatok elhatárolása	-	-	-	
Értékpapírok beszerzéséhez kapcsolódó különbözetből az idoar	-	-	-	
Mérlegfordulónap előtti idosz. terhelo ktg. ráford. elhat.	-	-	-	
Mérleg-fordulónap előtti idosz.terhelo költs.,ráford. elhat.	3 800 289	5 871 000	2 070 711	Finanszírozott zolgensma bevétel + tárgy évi egyéb elhatárolás
Devizaeszközök és devizakötelezettségek mérlegfordulónapi ér	-	-	-	
Költségek ellentételezésére kapott támogatások elhatárolása	25 420	-	25 420	Közüzemi díjak növekedése miatt kapott támogatás 2023 évi elszámolása
Befolyt. elszámolt bevételek elhatárolása	-	-	-	
Befolyt. elszámolt bevételek elhatárolása	-	-	-	
	<b>5 843 952</b>	<b>7 709 499</b>	<b>1 865 546</b>	

## Bethesda Kora Gyermekkorai Intervenciós és Diagnosztikai Szolgáltató

Bethesda Kora Gyermekkorai Intervenciós és Diagnosztikai Szolgáltató Pedagógiai Szakszolgálat

OM azonosító: 203388

aláírásra jogosult képviselő: Topolánszky Zsindely Katalin Mária intézményvezető

adatok eFt-ban

Megnevezés		2019.01.01- 2019.12.31 teljesítés	2020.01.01- 2020.12.31 teljesítés	2021.01.01- 2021.12.31. teljesítés	2022.01.01- 2022.12.31. teljesítés	2023.01.01- 2023.12.31. teljesítés
Bevételek	Nyitó pénzeszköz	-	872	3 016	27 925	23 595
	<b>1. Összes MÁK bevétel</b>	<b>10 767</b>	<b>22 721</b>	<b>58 476</b>	<b>48 942</b>	<b>86 927</b>
	<b>2. Zsinati finanszírozás</b>	<b>1 208</b>	<b>20 512</b>	<b>26 223</b>	<b>14 353</b>	<b>13 020</b>
	<b>3. Saját bevétel</b>	<b>1 865</b>	<b>20 013</b>	<b>18 570</b>	<b>19 088</b>	<b>24 628</b>
	<b>4. Egyéb átvett pénzeszközök</b>				<b>20 583</b>	<b>13 598</b>
	<b>Tárgyévi forgalom</b>	<b>13 839</b>	<b>63 246</b>	<b>103 269</b>	<b>102 967</b>	<b>138 173</b>
	<b>Mindösszesen</b>	<b>13 839</b>	<b>64 119</b>	<b>106 286</b>	<b>130 892</b>	<b>161 768</b>
Kiadások	<b>1. Oktatás közvetlen kiadásai</b>	<b>12 451</b>	<b>61 054</b>	<b>73 739</b>	<b>103 266</b>	<b>140 741</b>
	<b>2. Beruházások kiadásai</b>	<b>516</b>	<b>44</b>	<b>251</b>	<b>2 496</b>	<b>486</b>
	<b>3. egyéb kiadások</b>	<b>-</b>	<b>5</b>	<b>4 371</b>	<b>1 536</b>	<b>1 700</b>
	<b>Tárgyévi kiadások összesen</b>	<b>12 967</b>	<b>61 102</b>	<b>78 361</b>	<b>107 297</b>	<b>142 927</b>
	<b>Záró pénzeszközök*</b>	<b>872</b>	<b>3 016</b>	<b>27 925</b>	<b>23 595</b>	<b>18 842</b>
	<b>Mindösszesen</b>	<b>13 839</b>	<b>64 119</b>	<b>106 286</b>	<b>130 892</b>	<b>161 769</b>

\*megj.: A záró pénzkészlet 100%ban kötelezettséggel terhelt

## Bethesda Kora Gyermekekori Intervenció és Diagnosztikai Szolgáltató Pedagógiai Szakszolgálat

## MÉRLEG

adatok eFt-ban

	A tétel megnevezése	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
1	<b>A. Befektetett eszközök</b>	516	560	811	3 307	3 380
2	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	0				150
3	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	516	560	811	3 307	3 230
4	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	0				
5	IV. BEFEKTETETT ESZKÖZÖK ÉRTÉKHELYESBÍTÉSE					
6	<b>B. Forgóeszközök</b>	8 129	27 693	36 434	33 909	26 685
7	I. KÉSZLETEK	0				
8	II. KÖVETELÉSEK	7 257	24 677	8 509	10 314	7 844
9	III. ÉRTÉKPAPÍROK					
10	IV. PÉNZESZKÖZÖK	872	3 016	27 925	23 595	18 842
11	IV.1. saját pénzeszköz					3 016
12	IV.2. pályázatok elkölönített pénzeszközei					15 826
13	<b>C. Aktív időbeli elhatárolások</b>				0	0
14	<b>Eszközök összesen</b>	<b>8 645</b>	<b>28 253</b>	<b>37 245</b>	<b>37 216</b>	<b>30 065</b>
	A tétel megnevezése	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
15	<b>D. Saját tőke</b>	4 762	25 728	30 036	12 479	4 638
16	I. INDULÓ TŐKE/JEGYZETT TŐKE	0				
17	II. TŐKEVÁLTOZÁS/EREDMÉNY	0	4 761	25 728	30 037	12 476
18	ebből:					
19	III. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK	0				
20	IV. ADÓZOTT EREDMÉNY	4 762	20 967	4 308	-17 558	-7 838
21	<b>E. Céltartalékok</b>	0				
22	<b>F. Kötelezettségek</b>	3 883	1 405	6 429	6 684	9 602
23	I. HÁTRASOROLT KÖTELEZETTSÉGEK					
24	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	0				
25	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	3 883	1 405	6 429	6 684	9 602
26	<b>G. Passzív időbeli elhatárolások</b>	0	1 120	780	18 053	15 826
27	<b>Források összesen</b>	<b>8 645</b>	<b>28 253</b>	<b>37 245</b>	<b>37 216</b>	<b>30 065</b>

## EREDMÉNY KIMUTATÁS

adatok eFt-ban

	A tétel megnevezése	2019.12.31	2020.12.31	2021.12.31	2022.12.31	2023.12.31
1.	<b>I. Hitéleti működés fedezete</b>	0	0	0	14 353	0
2.	I.1. Egyházi működés ellátmánya (fenntartói támogatás)				14 353	
3.	I.2. Ingatlanjradék					
4.	I.3. Adományok, támogatások					
5.	I.4. Egyéb hitéleti működési bevételek					
6.	<b>II. Állami támogatások, államtól átvállalt feladatok ellátásának fedezete</b>	17 957				
7.	<b>III. Egyéb bevételek</b>	3 139	39 888	37 857	48 528	82 118
8.	III.1. Pályázati támogatások		39 659	49 246	24 634	55 663
9.	III.2. Egyéb működési bevételek	3 139	39 659	49 246	3 665	10 565
10.	<b>IV. Pénzügyi műveletek bevételei</b>	0			20 969	45 098
11.	<b>V. Rendkívüli bevételek</b>				4	0
12.	<b>A. Összes bevétel (I+II+III+IV+V)</b>	21 096	79 547	87 102	87 519	137 781
13.	<b>VI. Anyagjellegű ráfordítások</b>	443	3 749	4 746	6 179	12 665
14.	VI.1. Anyagköltség	254	1 384	1 887	2 346	5 205
15.	VI.2. Igénybe vett szolgáltatások	107				
16.	VI.3. Egyéb szolgáltatások	82	2 035	2 116	3 005	6 440
17.	<b>VII. Személyi jellegű ráfordítások</b>	15 891	54 827	73 677	97 344	130 840
18.	VII.1. Bérköltség	12 597	44 273	62 188	84 867	113 438
19.	VII.2. Személyi jellegű egyéb kifizetés	876				
20.	VII.3. Bérjárulék	2 418	3 116	2 197	1 621	2 461
21.	VII.3. Bérjárulék	2 418	7 438	9 292	10 857	14 940
22.	<b>VIII. Értécsökkenési leírás</b>	0	0			413
23.	<b>IX. Egyéb ráfordítások</b>	0	5	4 371	1 554	1 696
24.	IX.1. Fenntartói és egyéb támogatások egyházi tevékenység ellátására					
25.	IX.2. Ingatlanjradék továbbutalása					
26.	IX.3. Államtól átvállalt feladatok ellátására továbbutalt összeg					
27.	IX.4. Egyéb működési ráfordítások		5	4 371	1 554	1 696
28.	<b>X. Pénzügyi műveletek ráfordításai</b>					5
29.	<b>B. Összes ráfordítás (VI+VII+VIII+IX+X+XI)</b>	16 334	58 580	82 794	105 077	145 619
30.	<b>C. Mérleg szerinti eredmény (A-B)</b>	4 762	20 967	4 308	-17 558	-7 838

\* megj. A saját pénzeszköz 100%-ban kötelezettséggel terhelt