

**A NEMZETGAZDASÁGI MINISZTERIUM ÉS A GYÓGYSZERÉSZETI ÉS
EGÉSZSÉGÜGYI MINŐSÉG- ÉS SZERVEZETFEJLESZTÉSI INTÉZET
TÁJÉKOZTATÓJA**

**az egészségügyi intézmények 2014. évi éves költségvetési beszámolójának összeállításával
kapcsolatos egyes tételek könyveléséről**

Az egészségügyi intézmények 2014. évi éves költségvetési beszámolójának elkészítésével kapcsolatban több kérdés is érkezett a Nemzetgazdasági Minisztériumhoz és a Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézethez. A több helyről is felmerült kérdések közül jelen tájékoztatóban azokkal a kérdésekkel kapcsolatos szakmai álláspontunkat ismertetjük, amelyek megítélésünk szerint minden egészségügyi intézményt érintenek. Bízunk abban, hogy a tájékoztatóval sikerül az érintettek munkáját segítve hozzájárulnunk ahhoz, hogy a költségvetési beszámolók a jogszabályi előírásoknak megfelelő, pontos adatokat tartalmazzanak.

1. A novemberi és decemberi OEP támogatás könyvelése

A novemberi és decemberi teljesítmények után járó, januárban, illetve februárban kifizetett OEP támogatásokat – tekintettel arra, hogy a beszámolóval érintett évi költségek fedezetére folyósítják –, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz.) 13. § (8) bekezdése alapján aktív időbeli elhatárolásként könyvelni szükséges, ezt támasztja alá az Áhsz. 7. melléklete szerinti „A költségekről és megtérült költségekről szóló kimutatás” megbízható és valós képet nyújtó kitöltésének követelménye is. Felhívjuk ugyanakkor a figyelmet arra, hogy ez az elszámolási mód csak az eredményszemléletű pénzügyi számvitel szerinti könyvelésre igaz, a pénzforgalmi szemléletű költségvetési számvitelben továbbra is a pénzforgalom megtörténte kell a költségvetési bevétel teljesítését elszámolni. Ennek megfelelően a 2014. novemberi és decemberi teljesítmények után járó, 2015. januárban, illetve februárban kifizetett OEP támogatásokat évre járó, 2015. évben folyósított támogatást a 2014. évi könyvelésben aktív időbeli elhatárolásként könyvelni szükséges, azonban ezek az összegek költségvetési bevétel teljesítéseként nem számolhatók el.

2. Gyógyszer árkiegészítés könyvelése

Az Áhsz. 15. mellékletének előírásai szerint a B16. Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről rovaton kell többek között elszámolni az államháztartáson belüli szervezetektől működési célból, ellenérték nélkül, végleges jelleggel kapott bevételeket, a központi, irányító szervei támogatások és az előirányzat-átcsoportosítással teljesítendő ügyeletek kivételével. Ennek értelmében a gyógyszer-árkiegészítésként kapott OEP ártámogatást is ezen a rovaton kell elszámolni.

A gyakorlatban azt tapasztaljuk, hogy több egészségügyi intézmény ezt a bevételt működési bevételként (a B4. rovatain) veszi nyilvántartásba, mivel a számviteli törvény az árkiegészítést is értékesítési bevételnek tekinti. Ezzel kapcsolatban jelezzük, hogy ez az elszámolási mód egyrészt ellentétes az Áhsz. 15. mellékletének fenti előírásaival, másrészt az Áhsz. 1. § (1) bekezdés 7. pontja az államháztartási körben nem tekinti az árkiegészítéseket az eladási ár részének (nem tartalmazza az „árkiegészítéssel növelt” kitételt).

A helyes elszámolás kiemelten fontos abból a szempontból, hogy az államháztartás szervezeteinek könyvelési adataiban az államháztartáson belülről adott és az államháztartáson belülről kapott támogatások egymással megegyezzenek, ami a konszolidált kimutatások elkészítésének alapfeltétele.