

## Tájékoztató

# **A vállalkozási formában működő egészségügyi szolgáltatók Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzeszközének felhasználásához és annak nyilvántartásához**



Országos Egészségbiztosítási Pénztár

Budapest, 2013.

## Tartalomjegyzék

I	TÁJÉKOZTATÓ CÉLJA.....	2
II	PÉNZESZKÖZÖK FELHASZNÁLÁSÁNAK JOGI HÁTTERE .....	2
III	NYILVÁNTARTÁSI ÉS ADATSZOLGÁLTATÁSI KÖTELEZETTSÉG.....	3
IV	AZ E. ALAPBÓL FINANSZÍROZOTT ( TOVÁBBIAKBAN: FINANSZÍROZOTT) ELLÁTÁSOK ELKÜLÖNÍTÉSE MÁS TEVÉKENYSÉGEKTŐL .....	3
V	PÉNZFORGALMI SZEMLÉLET .....	4
VI	BEVÉTELEK NYILVÁNTARTÁSA.....	5
VII	KIADÁSOK NYILVÁNTARTÁSA .....	8
VIII	AZ EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÓK JELLEMZŐEN ELŐFORDULÓ KIADÁSAI .....	10
IX	HITEL, KÖLCSÖN, LÍZING MEGJELENÉSE A PÉNZFORGALOMBAN .....	15
X	PRAXISJOG.....	16
XI	VÁLLALKOZÁS EREDMÉNYE.....	17
XII	SZOLGÁLTATÓ NYILVÁNTARTÁSI ÉS ELSZÁMOLÁSI LEHETŐSÉGE AZ EGÉSZSÉGBIZTOSÍTÓ FELÉ .....	18
XIII	MELLÉKLETEK.....	28
XIV	FÜGGELÉK.....	40

## I Tájékoztató célja

Jelen tájékoztató célja az egészségbiztosító (Országos Egészségbiztosítási Pénztár – OEP) és az egészségügyi szolgáltatók (továbbiakban: szolgáltatók) között létrejött finanszírozási szerződések teljesítése során felhasznált pénzeszközök **nyilvántartásához és elszámolásához való támpontok kialakítása.**

Az egészségbiztosító és az egészségügyi szolgáltató között fennálló szerződés jogi természetét tekintve polgári jogi kötelelem, melyben a felek mellérendelt jogviszonyban állnak. Ugyanakkor a szerződés közfeladat ellátását szolgálja, amelyben az egyik szerződő fél költségvetési szerv, és a szerződés alapján közpénz kerül felhasználásra. Előbbiekre figyelemmel a jogviszony tartalmára vonatkozó rendelkezések egy része (pl. kivel lehet megkötni a szerződést, mire lehet szerződést kötni, elszámolásra vonatkozó szabályok) jogszabály által kötelezően meghatározott.

A jogi szabályozás célja, hogy a közpénzek felhasználása átlátható és követhető legyen, ezt szolgálja többek között az egészségbiztosító részére biztosított széles körű ellenőrzési jog, illetve a megtérítési, visszatérítési kötelezettség vagy a felmondásra vonatkozó szabályok, illetve a pénz felhasználására, elszámolására vonatkozó rendelkezések.

### Mely esetekben használható ez a tájékoztató?

Ez a tájékoztató a vállalkozási formában működő **egészségügyi szolgáltatók Egészségbiztosítási Alapból (továbbiakban: E. Alapból) folyósított pénzeszközének felhasználásához, az egészségbiztosító felé történő elszámoláshoz nyújt segítséget.**

## II Pénzeszközök felhasználásának jogi háttere

A kapcsolódó jogszabályi háttér a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény (továbbiakban: Ebtv.), elsősorban annak 35. § (1) –(3) és (6) bekezdései, valamint a 36. (1); (3); (6) és (9) bekezdései, a 37. § (10); (13) és (15)-(18) bekezdései; illetve az Ebtv. végrehajtásáról szóló 217/1997. (XII.1.) Korm. rendelet 22/B. § (1)-(2) bekezdései, továbbá az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III.3.) Korm. rendelet 6/D. § és 19. § (7) bekezdése tartalmazzák. Ezen rendelkezéseket jelen tájékoztató függeléke tartalmazza.

A Szolgáltató nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettségének alapját

- az **egyéni vállalkozókra** vonatkozóan a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban Szja tv.) 10. § (9) bekezdése;
- az **EVA-s vállalkozásokra** vonatkozó szabályozást az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény 4. § (7) bekezdése;

- a számviteli törvény hatálya alá tartozó **gazdasági társaságokra, az államháztartás szervezeteire, egyéb szervezetekre** vonatkozó szabályozást a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161/A. § (2) bekezdése tartalmazza.

A finanszírozási szerződésben meghatározott jogok és kötelezettségek a fenti jogszabályban foglaltakat tovább részletezik. A finanszírozott egészségügyi szolgáltatók számára az „Elszámolás a vállalkozási formában működő egészségügyi szolgáltatók E. Alapból folyósított pénzeszközeinek nyilvántartásáról és felhasználásáról” c. táblázat vezetése segítséget nyújt az egészségügyi szolgáltatónak az egészségbiztosító pénzügyi ellenőrzése során (Lásd: XII. fejezet).

### **III Nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettség**

A fentiekben felsorolásra kerültek azok a jogszabályok, melyek a nyilvántartási kötelezettségek előírására vonatkoznak. **A szolgáltató az adókötelezettségének teljesítésén és annak ellenőrzéséhez szükséges nyilvántartási kötelezettségein kívül, egyéb jogszabályi kötelezettségeinek teljesítésére és a teljesítés ellenőrzéséhez kapcsolódó nyilvántartások vezetésére is köteles.** A folyósított pénzeszközök felhasználásának feladathoz kötöttségét bizonyító nyilvántartásnak valódinak, és a vállalkozás általános pénzügyi-számviteli szabályzataival, nyilvántartásaival összhangban állónak és **pénzforgalmi szemléletűnek kell lennie.**

Felhívjuk a figyelmet arra, hogy a **kisadózó vállalkozások tételes adójáról (KATA) és a kisvállalati adóról szóló (KIVA) 2012. évi CXLVII. törvény hatálya alá tartozó szolgáltatóknak is** nyilvántartásaikat olyan módon kell kialakítaniuk, hogy a II. pont alatt felsorolt jogszabályi hivatkozások rendelkezéseinek meg tudjanak felelni mind az elkülönítési kötelezettség teljesítése, mind az E. Alapból kapott finanszírozás felhasználásának számviteli bizonylatokkal alátámasztott kimutatása tekintetében.

Amennyiben az analitika kézzel vezetett, vagy elektronikusan Word, Excel vagy egyéb alkalmazással készült a kimutatás, úgy a leadott analitika abban az esetben fogadható el, ha az cégszerű aláírással ellátott, és a könyvviteli dokumentáció által alátámasztott.

### **IV Az E. Alapból finanszírozott (továbbiakban: finanszírozott) ellátások elkülönítése más tevékenységektől**

A finanszírozott feladatellátáshoz kapcsolódó kiadások esetén a jogszerűség megítéléséhez alapvető, hogy az adott eszköz, szolgáltatás köthető legyen a finanszírozott tevékenységhez. Továbbá a kiadásoknak a vállalkozás költségeiként a hatályos számviteli és adójogszabályok szerint is elszámolhatónak kell lenniük. A finanszírozás keretében kapott pénzeszközöket jogszabály szerint a szolgáltatónak elkülönítetten kell kezelnie más pénzeszközeitől.

A jogszabály és a szerződés az E. Alapból kapott pénzeszközök felhasználásáról és annak ellenőrzéséről szól, ezért a szolgáltatónak az elkülönítési kötelezettsége teljesítése során a pénzforgalom (bank és házipénztár) alapján a pénzügyileg teljesült bevételeket és annak felhasználását kell nyilvántartania az adott pénzügyi évben.

### **Az elkülönítési kötelezettség mind a bevételi, mind a kiadási oldalon fennáll.**

Minden olyan elkülönítési mód megfelelő, amelyből nyomon követhető, hogy az E. Alapból és a más forrásból származó bevételek mely kiadások fedezetéül szolgálnak. Az elkülönítés megvalósításának lehetőségei a bevételi és kiadási oldalon:

- főkönyvi könyvelésen belül önálló főkönyvi számlák, illetve alszámlák vezetésével
- analitikus nyilvántartás vezetésével
- elkülönített bankszámla és házipénztár alkalmazásával
- külön vállalkozás keretében.

Ha a pénzeszközök elkülönített nyilvántartása az ellenőrzés megkezdésekor nem áll rendelkezésre, akkor az egészségbiztosító felhívja a szolgáltató figyelmét a jogszabályban meghatározott kötelezettsége teljesítésére. **Az elkülönítés elkészítése a szolgáltató részéről a törvény értelmében kötelező.**

### **V Pénzforgalmi szemlélet**

Az egészségbiztosító pénzügyi ellenőrzése során a vállalkozási formától függetlenül a tényleges pénzforgalmi elszámolást tekinti az ellenőrzés alapjának. A **pénzforgalmi szemlélet**: a vizsgált időszak bevételeinek és kiadásainak meghatározása a **pénzügyileg teljesült** bevételek és kiadások összesítésével történik, a banknaplóban és a pénztárnaplóban szereplő tételekből határozható meg. **Azokat a költségeket, ráfordításokat, amelyek a pénzforgalomban nem jelennek meg (pl. az értékcsökkenés, ki nem fizetett számlák), a kiadások között nem lehet figyelembe venni.**

#### **Egy egészségügyi vállalkozás ismert adatai a következők:**

- |                                       |      |
|---------------------------------------|------|
| • Nyitó pénzkészlet:                  | 100  |
| • Az időszak során kapott bevétel:    | 1800 |
| • Az időszak során kifizetett kiadás: | 1750 |

#### **Közvetlen (direkt) cash flow**

- |   |      |
|---|------|
| • Bevételek:  | 1800 |
| • Kiadások:   | 1750 |
| • Pénzáramok egyenlege (CF)                             | +50  |
| • Nyitó pénzkészlet (100) ± CF (50) = Záró pénzkészlet: | 150  |

## Házipénztár pénzkészlete

A vállalkozás házipénztári pénztárjelentésében (nyilvántartásában) kimutatott pénzeszköznek ténylegesen rendelkezésre kell állnia a házipénztárban.

## Üzleti bankkártyák használata

Az üzleti bankkártyák használata során felhívjuk a figyelmet arra, hogy a **vásárláshoz kapcsolódó számviteli bizonylattal rendelkezzenek**, és ebben az esetben is az E. Alapból finanszírozott feladathoz kapcsolódó kifizetések számolhatók el az egészségbiztosító felé.

## Az amortizáció

Az amortizáció (értékcsökkenési leírás) a tárgyi eszközök értékcsökkenésének költségként való elszámolása. Az amortizációval a nagy értékű eszközök beszerzési költségeit (bekerülési érték) nem egyszerre számolják el, hanem több év alatt kerülnek költségként figyelembe vételre. (Pl.: 3 millió Ft-ért vásárolt gépjármű esetében 5 év alatt lehet a költségeket elszámolni, vagyis évente 600 ezer Ft költséget jelent). A pénzeszközök felhasználásának ellenőrzése során a pénzforgalmi tételek kerülnek vizsgálatra, ezért az **eszközök beszerzése akkor jelenik meg az elszámolásban, amikor a pénzforgalomban megjelenik teljesített kiadási tételként**. A **pénzforgalmi elszámolásba** az eszköz beszerzésekor **kifizetett összeg** kerül beállításra.

**Példa:** Gépjárművásárlás 3 millió Ft-ért. **Egyösszegű** beszerzés esetében az Elszámoló táblában a kifizetett 3 millió Ft kiadási tételként jelenik meg. **Lízingelt** gépjármű esetében a **fizetett lízingdíjak** kerülnek az Elszámoló táblába, mint kiadási tételek. Tehát az eszközbeszerzések elszámolhatók, csak nem a költségek (amortizáció), hanem a kiadások pénzforgalmi tételei alapján. (Lásd még: Melléklet 1. 2. példa)

## VI Bevételek nyilvántartása

### VI.1 Finanszírozott tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatói bevételek

**Az előző elszámolási időszak finanszírozott tevékenységéhez kapcsolódó pénzeszköze:** a tárgyidőszakot megelőző év december 31-én meglévő pénzkészlet, amelyet a működtetés során a szolgáltató finanszírozott tevékenysége ellátásához kapcsolódó bevételeiből még nem használt fel. A Szolgáltató az elszámolásában megjeleníti a finanszírozott tevékenysége előző időszakra vonatkozó pénzeszközeinek összegét. (Elszámoló tábla I. 1. sor) Amennyiben nem csak finanszírozott tevékenységet végzett az előző időszakban, a Szolgáltató nyilatkozatot tesz a finanszírozott tevékenysége előző időszakra vonatkozó pénzüsszegéről.

**Az E. Alapból közvetlenül kifizetésre került pénzeszközök:**

A vizsgált gazdasági évben a szolgáltatónak az E. Alapból ténylegesen kifizetett összegek, melyeket az OEP által előállított „Pénzforgalmi kimutatás” című táblázat is tartalmaz. (Elszámoló tábla I. 2. sor)

**Egyéb, finanszírozáshoz kapcsolódó bevétel:**

Pl.: az E. Alapból kapott finanszírozásból vásárolt eszközök értékesítéséből, hasznosításából, üzemeltetéséből származó bevétel, valamint a kapott kamatok, árfolyamnyereség; finanszírozott tevékenységhez kötődő telefondíjak magáncélú használata miatti befizetések; finanszírozott tevékenység kiadásaként elszámolt adók és rezsiköltségek visszatérítése, stb. (Elszámoló tábla I. 3. sor)

**Hitel, lízing, kölcsön (tagi kölcsön, tőkebetét) felvétele, igénybevétele** (Elszámoló tábla I. 4. sor). A hitellel és kölcsönrel előrehozunk egy vásárlást, mivel a vásárláskor még nem áll rendelkezésre a vállalkozásnak az a saját pénzeszköze, amelyből beszerezhető a tevékenységek végzéséhez szükséges eszköz. Egy jövőbeni bevétel terhére vállal a vállalkozó kötelezettséget, és e bevételből fogja majd törleszteni a hitelt, kölcsönt (kötelezettséget). Ennek alapján vizsgálni kell, hogy milyen bevételszerző tevékenységéhez vásárolja az eszközt a vállalkozó. Megítélése és besorolása tehát annak alapján történik, hogy finanszírozott vagy nem finanszírozott tevékenység érdekében történt a hitel, kölcsön felvétele és felhasználása:

- **Ha nem finanszírozott tevékenységhez** veszi igénybe a hitelt, akkor a nem finanszírozott tevékenység bevételeként és kiadásaként jelenik meg minden pénzmozgás.
- **Ha finanszírozott tevékenységhez** veszi igénybe a hitelt, akkor a hitel igénybevétele, felhasználása és törlesztése az E. Alap bevételei és kiadásai mellett kell feltüntetni.

**Példa:** Az alapellátási ügyeletet ellátó szolgáltató, aki csak finanszírozott tevékenységet végez, hitelből gépjárművet vásárol. Mivel az eszköz a finanszírozott feladat ellátásához szükséges, ezért a hitel törlesztése az E. Alap pénzeszközeiből történik.

**VI.2 Nem E. Alapból finanszírozott (továbbiakban: nem finanszírozott) tevékenységhez kapcsolódó szolgáltatói bevételek****VI.2.1 Nem finanszírozott tevékenységre irányuló külön szerződéses viszonyból származó bevételek**

Az egészségügyi szolgáltatók tevékenysége nem feltétlenül korlátozódik az egészségbiztosító által finanszírozott ellátásra, a szükséges feltételek rendelkezésre

állása esetén, működési engedély birtokában szabadon végezhetnek más egészségügyi feladatokat, illetve nem egészségügyi tevékenysége(ke)t is.

### **VI.2.2 Az alapellátás keretében nyújtott, a biztosítottak számára részlegesen vagy teljes mértékben térítésköteles szolgáltatásokból származó bevételek**

Az **Ebtv. 18. § (6) bekezdése és 23. §-a**, valamint a térítési díj ellenében igénybe vehető egyes egészségügyi szolgáltatások térítési díjáról szóló **284/1997. (XII.23.) Korm. rendelet** értelmében vannak olyan ellátások, amelyeket a biztosítottak nem vehetnek igénybe térítésmentesen a biztosítási jogviszony alapján, hanem teljes, illetve részleges térítési díjat kell értük fizetni.

### **VI.2.3 A finanszírozott egészségügyi szolgáltatók harmadik félként kötött szerződése alapján végzett tevékenységéből származó egyéb bevételei (közreműködői szerződésekből származó bevételek)**

Sok egészségügyi vállalkozás jellemzően önkormányzattal vagy az önkormányzat egészségügyi intézményével, illetve vállalkozással alapellátási ügyeleti feladatok ellátására szerződik. Ellenőrizni e feladat ellátására vonatkozóan az egészségbiztosítóval szerződésben álló szolgáltatót lehet, rajta keresztül ellenőrizhető a szerződéssel rendelkező harmadik fél.

Finanszírozási alapszerződés 11.1) „Ha a Szolgáltató e szerződésben foglalt egészségügyi szolgáltatások nyújtása során igénybe veszi más szolgáltató szolgáltatásait is, akkor a közöttük létrejött szerződésben garantálnia kell a Finanszírozó számára mindazokat a jogokat, amelyek jelen szerződés alapján a Szolgáltatóval szemben a Finanszírozót megilletik.

Mindezek nem jelentik a jelen szerződésben foglalt egészségügyi szolgáltatási kötelezettségek átadását, a Finanszírozóval szemben a harmadik fél tevékenységéért a Szolgáltató köteles helytállni.”

**A szerződés értelmében a harmadik fél tevékenységéért a szerződött szolgáltató köteles helytállni.** Amennyiben szankcióra kerül sor, azt az egészségbiztosítóval szerződésben álló szolgáltatónál lehet visszatéríttetni/megtéríttetni, a harmadik féltől nem, ezért sem vonható össze az ilyen szerződés alapján kapott díjazás az E. Alapból származó pénzeszközökkel.

**Példa:** Ha egy szolgáltató harmadik félként kötött szerződéssel rendelkezik egy feladat ellátására (**pl. ügyeleti ellátás**), akkor az ellátásért a szerződésben szereplő megbízó (pl. helyi önkormányzat) fizet, erről a szolgáltató számlát is kiállít a megbízónak, mint vevőnek. Tehát a szolgáltatónak bevétele nem közvetlenül az OEP-től származik, hiszen erre a feladatra nincs szerződése az egészségbiztosítóval.



**Felhívjuk a figyelmet arra, hogy az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet 19. § (7) bekezdése rögzíti, hogy az ügyeleti ellátás díjazása kizárólag az ügyeleti szolgáltatás kiadásaira használható fel!**

## VII Kiadások nyilvántartása

A szolgáltatóknak az elkülönítési kötelezettség értelmében  **folyamatosan külön kell nyilvántartania a bevételeit, valamint a finanszírozott és nem finanszírozott tevékenységekhez kapcsolódó bevételekre eső kiadásait.** Ennek megfelelően ki kell tudni mutatni a bevételek felhasználásának útját. Két módja alkalmazható:

### VII.1 Az egyes tevékenységekre ténylegesen felhasznált kiadások tételes kimutatása elsősorban akkor lehetséges, amikor:

- beazonosítható, hogy a kiadás melyik tevékenység céljait szolgálja, például egy megvásárolt eszközt (rendeltetése, elhelyezése alapján vagy egyszerűen a gyakorlatban) kizárólag a finanszírozott tevékenység érdekében, vagy kizárólag az egyéb tevékenységéhez használja a szolgáltató,
- a megvásárolt eszközök, anyagok, üzemanyag számla rendszám alapján, stb. felhasználását a szolgáltató külön regisztrálja a finanszírozott és az egyéb tevékenység tekintetében.

### VII.2 Kiadások arányos rávetítése a végzett tevékenységekre (megosztás) akkor indokolt, amikor:

- a kiadás tételesen nem bontható szét a finanszírozott és nem finanszírozott tevékenység kiadásaként, ezért meg kell bontani az alapján, hogy az adott kiadás milyen mértékben szolgálja egyik vagy másik tevékenységet.

**Például a finanszírozott és nem finanszírozott tevékenységhez kapcsolódó bér; a szolgáltató vásárol egy laptopot, fogorvosi széket, és azt rendszeresen használja mind a finanszírozott, mind egyéb tevékenysége körében.**

### VII.3 Ha egy kiadás több tevékenységhez kapcsolódik, az alábbiak szerint osztható meg (a tevékenységre legjellemzőbb vetítési alap, mutatószám alapján):

#### bevétel arányában:

- könyvelési díj, társasági adó, iparűzési adó, vállalkozói SZJA
- bérek és jövedelmek és azok járulékai, ha az egyéb tevékenységnek nincs rendelési ideje
- mobiltelefon díj
- tárgyi eszközök beszerzései, egyéb kiadási tételei, amelyeknek nem helyhez,

időhöz kötött a használata (pl.: mobiltelefon, laptop, palmtop, PDA)

- beruházási - felújítási-karbantartási kiadások (pl.: rendelő vásárlás, felújítás, ahol egyéb tevékenységet is végez), ha az egyéb tevékenységnek nincs rendelési ideje
- székhely, telephely rezszi kiadásai (ha ez nem a szerződött egészségügyi tevékenység ellátásának helye) figyelemmel arra, hogy a rezszi költség a magánhasználat rezsiköltségét nem tartalmazhatja (pl. ha lakás a székhely, ahol iroda is működik)!
- bérleti díj (pl. rendelő bérleti díja, ahol egyéb tevékenységet is végez), ha az egyéb tevékenységnek nincs rendelési ideje
- bankköltségek
- működési célú hitelek (pl.: rulírozó hitelek, Széchenyi-hitel, ha konkrét eszköz beszerzéshez nem kapcsolódik) törlesztő részletei és egyéb kiadásai

Felhívjuk a figyelmet, hogy a praxis-hitelek törlesztése, kiadásai nem számolhatók el az E. Alap terhére!

#### **megtett kilométer arányában:**

- gépjármű beszerzés kiadásai (adás-vétel), lízingdíj, bérleti díj,
- üzemanyag, javítás-karbantartás,
- biztosítási díjak, gépjárműadó, cégautó adó.

#### **rendelési idő arányában:**

- bér és jövedelem és azok járulékai
- rezszi kiadások
- tételesen nem megosztható szakmai anyagfelhasználás (pl.: fogászati tömőanyagok)
- tárgyi eszközök beszerzései, egyéb kiadási tételei, amelyeknek helyhez és időhöz kötött a használata (pl.: fogorvosi szék; számítástechnikai eszközök)
- beruházási - felújítási-karbantartási kiadások (pl.: rendelő felújítása)
- rendelő bérleti díja
- vezetékes telefondíj
- célhoz kötött hitelek (pl.: eszköz, rendelő)

**munkaidő arányában kell megosztani** a bért és jövedelmet, valamint azok járulékait (pl.: rendelési idő hiánya esetében, ill. rendelési időn, valamint rendelkezésre álláson túl végez nem finanszírozott tevékenységet)

**négyzetméter, léghőméter arányában kell megosztani** a rezszi kiadásokat, (pl.: ha egy épületben van a magán- vagy szolgálati lakás a finanszírozott tevékenység végzésének helyével és nem rendelkezik külön mérőórákkal)

**Az alkalmazott megosztási módszereket a kiadásokra vonatkozóan a számviteli politikában, illetve az egyéni vállalkozó esetében hiteles dokumentumban szükséges meghatározni.**

## **VIII Az egészségügyi szolgáltatók jellemzően előforduló kiadásai**

Az alábbiakban néhány jellemző kiadással kapcsolatos elszámolási elv kerül bemutatásra.

### **VIII.1 Jövedelmek, bérek és járulékaik**

**Kifizetett (nettó) bér:** Amennyiben az egyéb tevékenységben is végez munkát, úgy megosztandó (jellemzően munkaidő, rendelési idő, bevétel arány).

**Vállalkozói kivét:** Megosztandó, amennyiben nem finanszírozott tevékenységet is végez (jellemzően munkaidő, rendelési idő, bevétel arány).

**Társas vállalkozó jövedelme:** Megosztandó, amennyiben nem finanszírozott tevékenységet is végez (jellemzően munkaidő, rendelési idő, bevétel arány).

A kifizetett bérek, jövedelmek megosztása alapján történik a hozzákapcsolódó befizetett adók és járulékok megosztása.

### **VIII.2 Személyi jellegű egyéb kifizetések**

Itt kell megjeleníteni a finanszírozott feladat ellátásával kapcsolatosan a **természetes személyek részére kifizetett jutalom, helyettesítés, végkielégítés, napidíj, biztosítási díj (balesetbiztosítási díj), jubileumi jutalom, betegszabadság idejére fizetett díjazás, tanulmányi szerződés alapján járó támogatás, cafetéria kifizetett összegét.** Megosztandó, amennyiben nem finanszírozott tevékenységet is végez (jellemzően munkaidő, rendelési idő, bevétel arányosan).

### **VIII.3 Reprezentáció**

Csak **dokumentált üzleti reprezentáció kiadását lehet elszámolni**, amely a finanszírozott tevékenységhez köthető. Személyes felhasználás nem szerepeltethető.

### **VIII.4 Rezszi kiadások**

Ha a szolgáltató a **finanszírozott helyiségben finanszírozott és nem finanszírozott tevékenységet is végez, akkor a rezszi költségek megosztandók** (jellemzően rendelési idő arányosan, bevétel arányosan). Ha a rendelő műszakilag nem választható le a (szolgálati) lakástól, egyéb helyiségtől, külön fogyasztásmérő hiányában a rezsiköltséget meg kell osztani (léghőmérő, ill. négyzetméter arányosan).

### **VIII.5 Bérleti díj**

Amennyiben ingatlant bérel a szolgáltató, és a **bérlemény kapcsolódik a finanszírozott és nem finanszírozott tevékenység végzéséhez is, akkor a bérleti díjat is meg kell osztani** (jellemzően rendelési idő, bevétel arányosan).

## VIII.6 Gépek, berendezések, felszerelések kiadásai

Ha a szolgáltató **egy eszközt** (a szakmai minimumfeltételhez tartozó eszközt is ideértve) **nem csak a finanszírozott tevékenységéhez használ fel**, akkor **az eszközzel kapcsolatos kiadások megosztandók a finanszírozott és nem finanszírozott tevékenység között** (jellemzően ÁNTSZ engedélyben rögzített rendelési idő alapján, vagy bevétel arányosan). Arra figyelni kell, hogy ne az értékcsökkenési leírás kerüljön itt elszámolásra, hanem a pénzforgalmi kiadási tétel (Lásd az amortizációról szóló részt a V. pontnál).

Azon **eszközök** esetében, **amelyek az elszámolásba bekerülnek, szükséges a** leltárban való szerepeltetés, **a helyszíni ellenőrzés során a meglétük ellenőrizhetősége, a finanszírozott tevékenységhez történő használatuk igazolása.** Az eszközök fajtája, darabszáma, típusa szerint taxatív felsorolás nem lehetséges az elfogadható eszközök körére vonatkozóan. A szerződött feladat alapján kerül meghatározásra a minimumfeltételekben rögzített eszközök szükségessége. Ezen felül **a szolgáltató a szerződött feladata(i) ellátásához további eszközöket szerezhet be**, amelyek közvetlenül kapcsolódnak a finanszírozott feladat ellátásához a területi sajátosságok figyelembevételével **az ésszerűség, célszerűség határain belül.**

**Példa:** rendelők száma, rendelő nagysága, betegek megközelíthetősége, alkalmazottak száma: mindez befolyásolja, hogy hány számítástechnikai eszköz, gépjármű, vezetékes és mobiltelefon használata, beszerzése köthető a finanszírozott feladathoz.

**Példa a sajátosságokra:** fűnyíró, ahol a rendelő előtt füves terület van elszámolható, de az eszköznek fellelhetőnek kell lennie. Olyan rendelő esetében nem fogadjuk el, ahol társasház épületében zajlik a rendelés és füves terület az épülethez nem tartozik.

## VIII.7 Könyvelési díj

A szerződés alapján kifizetett összegek, amennyiben más egyéb tevékenységből származó bevétele keletkezik a szolgáltatónak, abban az esetben bevétel arányban szükséges megbontani a kiadásait.

### VIII.8 Társasági adó, különadó, iparűzési adó, vállalkozói személyi jövedelemadó (vállalkozás szintjén megjelenő adók)

Megosztandó, amennyiben a finanszírozott és nem finanszírozott tevékenységből is származott bevétele, nyeresége (jellemzően bevétel arányos, nyereség arányos lehet).

### VIII.9 Orvosi felelősségbiztosítás

A szerződés tartalma alapján kell meghatározni, attól függően, hogy finanszírozott és nem finanszírozott tevékenységhez is kapcsolódik-e.

### VIII.10 Gépjármű

A kiadási oldalon elszámolt gépjármű típusa, kategóriája, minősége, megszerzés módja tekintetében szabadon dönthet a szolgáltató. Az ellenőrzés szempontjából az számít, hogy a gépjárművet a finanszírozott tevékenység érdekében használták-e, és ezt milyen arányban tették - **megtett kilométer arányában az útnyilvántartás, menetlevél, kiküldetési rendelvény alapján**. Ennek arányában a gépjármű valamennyi további elszámolható kiadásait (ez függ attól, hogy a vállalkozás vagy magánszemély tulajdonában van a gépjármű és milyen elszámolhatósági szabályok vonatkoznak ezekre) is meg kell osztani.

#### VIII.10.1 A gépjármű beszerzés kiadásainak elszámolásáról

Beszerzés módja: vétel (saját pénzeszközből, hitelből, tagi kölcsönből, tőkebetétből), lízing, bérlet, stb., bármi lehet. Arra figyelni kell, hogy a gépjármű beszerzésénél ne az értékcsökkenési leírás kerüljön itt elszámolásra, hanem a pénzforgalmi kiadási tétel (Lásd az amortizációról szóló részt a V. pontnál). A beszerzés esetén a finanszírozott tevékenységhez kapcsolódó **megtett kilométer arány meghatározásának alapja** (a beszerzés módjától függetlenül):

**Saját futásteljesítménye alapján:** amennyiben az évben futott annyit a gépjármű, hogy saját futásteljesítménye alapján meg lehet határozni a megosztást.

**Nem a saját futásteljesítménye alapján:** amennyiben nem, vagy olyan keveset futott a gépjármű, hogy saját futásteljesítménye alapján a megosztás nem lehetséges.

- Ha a szolgáltató gépjárművet vásárol, amelyet a meglévők mellett további gépjárműként használ (pl. betegszállító további betegszállító járműre szerződik az eddigieken felül) a szerződött feladat ellátásához, abban az esetben a beszerzés megosztásának alapja: az adott feladathoz a tárgyévben a beszerzésig használt összes gépjármű által megtett kilométer.
- Ha a szolgáltató gépjárművet vásárol, amelyet az eddig használt gépjárműve helyett, azt kiváltva használ (pl. betegszállító a régi betegszállító járművet

lecseréli egy újra) a szerződött feladat ellátásához, abban az esetben a beszerzés megosztásának alapja: az adott feladathoz a tárgyévben a beszerzésig használt, lecserélt gépjármű által megtett kilométer.

### VIII.10.2 A beszerzés pénzforgalmi elszámolásban való megjelenítése

**Beszerzés a vállalkozás pénzeszközeiből egy összegben:** A vételár kifizetése jelenik meg kiadási tételként az Elszámoló tábla II. 1.5. Járművek beszerzése soron. (A finanszírozott tevékenység érdekében megtett kilométerek arányának figyelembevételével, csak a finanszírozott tevékenységre jutó kiadási rész.)

**Beszerzés tagi kölcsönből (hitelből, tőkebetétből):** Amennyiben nem a vállalkozás pénzeszközeiből, hanem pl. tagi kölcsönből kerül sor a gépjármű beszerzésére, abban az esetben is a vásárláskor kifizetett összeg (kiadás) kerül az elszámoló táblába beállításra (Elszámoló tábla II. 1.5). A tagi kölcsön igénybevétele is beállításra kerül az elszámoló táblába: annak arányában kell figyelembe venni, ahogy a gépjármű kiadási tétele megosztásra került a finanszírozott és nem finanszírozott tevékenység kiadásai között. (A finanszírozott tevékenység érdekében megtett kilométerek arányának megfelelően.) A tagi kölcsön igénybevétele a bevételek (Elszámoló tábla I. 4. sor), a visszafizetése a kiadások között (Elszámoló tábla II. 14. soron) jelenik meg.

**Gépjármű beszerzése lízingszerződés esetén:** A kifizetett lízingdíjak (tőke, kamat, árfolyamveszteség) jelennek meg a kiadások között a pénzforgalomban, figyelemmel a megosztásra. (A tőke az Elszámoló tábla II. 1. 6. soron, a kamat és az árfolyamveszteség az Elszámoló tábla II. 12; II. 13. soron). (Lásd a beszerzéshez kapcsolódóan a IX. pont alatt a Hitel, kölcsön, lízingről szóló részt.)

- Az üzemanyag és a gépjármű további működési kiadásainak elszámolásáról:  
Üzemanyag-fogyasztás elszámolása: a mindenkor hatályos számviteli és adójogszabályok alapján történik. Az üzemanyag-számla önmagában nem alkalmas annak megállapítására, hogy az üzemanyagot mely feladat ellátására használta fel az egészségügyi szolgáltató. Ennek igazolására az útnyilvántartás, a menetlevél, illetve kiküldetési rendelvénnyel - az Sza tv előírása szerinti tartalommal - alkalmas. Ez azért fontos, mert a gépjárművel kapcsolatos további kiadásokat csak a finanszírozott tevékenység érdekében megtett kilométer arányában lehet elszámolni.
- Járulékos kiadások: biztosítás díja, gépjármű adó, cégautó adó, szervizköltség. További indokolható kiadások (mosás, parkolási díj) szintén elszámolhatóak.

### VIII.10.3 Alkalmazott (asszisztens, szakápoló, stb.) gépjármű használata

Amennyiben a saját gépkocsiját hivatalos célra használja, az adójogszabályok szerinti költségtérítés (útnyilvántartás, kiküldetési rendelvénnyel alapján) illeti meg. Ezen felül még az alkalmazott kaphat a munkába járásért 9 Ft/km költségtérítést. Amennyiben a vállalkozás gépjárművét használja, az útnyilvántartásban meg kell jelölni az alkalmazott által tett utakat.

### VIII.11 Kölcsön nyújtása a vállalkozás finanszírozott pénzeszközeiből

A szolgáltató a jogszabályban és a finanszírozóval kötött szerződésben meghatározott kötelezettségei szerint az E. Alapból kapott pénzeszközeit csak a finanszírozott feladat ellátására használhatja fel. A kölcsönnyújtásnak a finanszírozott tevékenységre történő felhasználása nem értelmezhető, mivel az E. Alap pénzeszközeinek a finanszírozott feladatra történő felhasználásához kölcsönnyújtás beiktatására nincs szükség. Ennek megfelelően az E. Alap pénzeszközeit a szolgáltató **nem adhatja kölcsön** saját magának, a társaság tagjainak, alkalmazottjainak, más magánszemélyeknek, vállalkozásoknak.

### VIII.12 Bírságok

Az egészségbiztosító nem támogathatja a jogszerű működés körén kívül eső törvénytörő tevékenységet. (A Tao tv. szerint a bírság adóalap növelő tétel.)

Pl. a gyorsajtás miatti bírságok nem fogadhatók el, ez a magatartás nem támogatható.

### VIII.13 Késedelmi pótlék

A pénzforgalmi adatok alapján meghatározható, hogy a szolgáltató havi finanszírozása fedezi-e a szerződött feladat kiadásait. Amennyiben a szolgáltató finanszírozásból származó pénzeszköze nem fedezi a felmerült kiadásait, ezért esik késedelembé a fizetéssel, a késedelmi pótlék elszámolható, elfogadható az E. Alap terhére. Nem fogadható el a késedelmi pótlék abban az esetben, ha a szolgáltató magatartásából fakadt, nem fordított figyelmet a kifizetések határidőben történő teljesítésére.

### VIII. 14 Biztosítások, életbiztosítások

Az egészségbiztosító **jogszerű felhasználásként elfogadja** a szerződött feladat működtetésével kapcsolatban felmerült, a finanszírozási szerződésben megjelölt **rendelő vagyonbiztosítási díját, a finanszírozott feladat ellátása érdekében használt gépjármű biztosításának díjait (KGFB, CASCO), munkavállaló részére kötött balesetbiztosítás díját, valamint az orvosi munka elvégzéséhez elengedhetetlen szakmai felelősségbiztosítás díját.**

**Az E. Alapból kapott finanszírozás terhére nem számolhatóak el az életbiztosítások.**

Az E. Alapból nem a vállalkozások teljes körűen elszámolható költségeinek megtérítése, hanem a finanszírozási szerződésben meghatározott feladatok ellátásához szükséges kiadások finanszírozása történik.

Az életbiztosítás esetében **a kifizetések egy későbbi időpontban valósulnak meg, melynek szerződője, biztosítottja, kedvezményezettje különböző természetes személy vagy a vállalkozás lehet.** Az adó és számviteli jogszabályok e tényezőktől függően lehetővé teszik, illetve nem adnak módot életbiztosításokkal összefüggő biztosítási díjak költségként való elszámolására.

Mindezeknek megfelelően a vállalkozások pl. az egyéb, E. Alapból nem finanszírozott tevékenységeik bevételeiből saját döntésük alapján köthetnek életbiztosításokat, amelyekkel összefüggő kiadásokkal az egészségbiztosító felé nem kell elszámolniuk.

## **IX Hitel, kölcsön, lízing megjelenése a pénzforgalomban**

### **IX.1 Célhoz kötött hitel (eszköz, ingatlan), ha jóváírásra kerül a bankszámlán, valamint a tagi kölcsön, tőkebetét**

#### **IX.1.1 Igénybevétel (célhoz kötött hitel felvétele, tagi kölcsön, tőkebetét)**

A pénzforgalomban: bevételi oldalon jelentkezik, figyelemmel arra, hogy mire kerül felhasználásra a hitel, finanszírozott vagy nem finanszírozott tevékenység érdekében (Elszámoló tábla I. 4. soron jelenik meg, ha a finanszírozott tevékenység érdekében történik a hitel felvétele).

#### **IX.1.2 Felhasználás (célhoz kötött hitel, tagi kölcsön, tőkebetét)**

Ennek a dokumentumai (számla, szerződés, kifizetés) alapján lehet meghatározni, hogy a finanszírozott tevékenységhez kapcsolódik-e a hitel felhasználása.

A pénzforgalomban: kiadási oldalon jelentkezik azon a soron, amire felhasználta a hitelt (pl. ingatlanok beszerzése, felújítása; járművek beszerzése, felújítása; szakmai gépek, berendezések beszerzése soron).

#### **IX.1.3 Visszafizetés-törlesztés (célhoz kötött hitel, tagi kölcsön, tőkebetét)**

A pénzforgalomban: kiadási oldalon jelentkezik, figyelemmel arra, hogy a felhasználás milyen tevékenységre történt, finanszírozott vagy nem finanszírozott tevékenység kiadása (Elszámoló tábla II. 12., II. 14. soron).

### **IX.2 Működési célú hitelek**

A szabad felhasználású hitelek, jellemzően például rulírozó, Széchenyi-hitel, amelyek a folyószámlán rendelkezésre állnak. Az ilyen típusú hitelek felhasználásából csak **a finanszírozott tevékenységre fordított összeget lehet az E. Alap terhére elszámolni.** A rulírozó hitelek esetében csak egy hitel-keretösszeg rendelkezésre bocsátása történik. Ilyen a Széchenyi-hitel is (tehát maga a hitel nem kerül jóváírásra a bankszámlán). Minden egyes jóváírás a bankszámlára a hiteltartozás csökkenését jelenti, minden utalási tétel (terhelés) a bankszámláról a hiteltartozás növekedését jelenti. Bankszámlavezető pénzügyintézet gyakorlatától függően vagy a bankszámla egyenleg mínusz összege változik (nő vagy csökken), vagy a bankszámla egyenleg a kivonaton nulla, és a Széchenyi kártyahitel záró egyenlege mutatja a felhasznált hitel összegét. A hitel visszafizetése esetében nincs külön megállapított törlesztő részlet, hanem a hitel igénybevétele és a hitel törlesztése történik folyamatosan, minden pénzmozgással. **A kötelezettségek könyvelése legkésőbb év végén történik** (egyéni vállalkozóknál pénztárnapló vezetése esetében a kötelezettségekről analitika



vezetése kötelező). **A kamat és a hitelköltségek a banki értesítő alapján év közben könyvelésre kerülnek.** (Lásd: Melléklet 3. példa)

### IX.2.1 Igénybevétel (működési célú hitel felvétele)

Amekkora összeggel a kötelezettség nő év végére (záró kötelezettség – nyitó kötelezettség): hitel igénybevétel történt, **a bevételek között kell kimutatni a hitel növekmény összegét az elszámoló táblában** (Elszámoló tábla I. 4. sor).

### IX.2.2 Felhasználás (működési célú hitel)

A kifizetett számlák tartalma határozza meg, hogy melyik soron jelenik meg a táblázatban a kiadás, amely lehet eszköz vagy működési kiadás. **Ezen kiadási tételeknél meg kell tudni határozni, hogy finanszírozott vagy nem finanszírozott tevékenységhez kapcsolódó kiadás.**

### IX.2.3 Visszafizetés-törlesztés (működési célú hitel)

Amekkora összeggel a kötelezettség csökken év végére: hiteltörlesztés (hitelkeret feltöltése) történt, **a kiadások között kell kimutatni a hiteltartozás csökkenésének összegét az elszámoló táblában** (Elszámoló tábla II. 12. Hiteltörlesztés soron).

Lásd Példatár 3. számú példa. A hitel fenntartási kiadásait (kártyadíj, garanciadíj) a finanszírozott és nem finanszírozott tevékenységgel összefüggésben történő felhasználás arányában kell kimutatni (Elszámoló tábla II. 5.2 Bankköltségek soron). A kamat az Elszámoló tábla II. 12. során jelenik meg.

## IX.3 Lízing

**A bevételi oldalon pénzforgalomban nem jelenik meg**, mert nem kerül jóváírásra a lízingszerződésben szereplő összeg a bankszámlán. Lízing törlesztése: Csak a kiadási oldalon jelenik meg, mint törlesztés. Ebben az esetben a lízingdíjból a tőkét az Elszámoló tábla II. Kiadás 1.6. Befektetett eszközök lízingdíja soron kell szerepeltetni. (A finanszírozott tevékenységhez kapcsolódó eszköz állítható be.) Az árfolyamnyereség, árfolyamveszteség és a kamat külön sorokon szerepel. (Elszámoló tábla I. 4.; II. 12.; II. 13. sorok)

## X Praxisjog

A hatályos törvényi rendelkezések szerint ma Magyarországon önálló háziiorvosi tevékenységet végezni (bizonyos kivételektől eltekintve) praxis jog megszerzése után lehet. A praxis jog megvásárlása tehát olyan kiadás, amely szükséges előfeltétele a tevékenység végzésének, azonban **sem az egyéni vállalkozó, sem a társas vállalkozás azt pénzforgalmilag nem számolhatja el az E. Alap kiadásaként** (Az önálló orvosi tevékenységről szóló 2000. évi II. törvény).

Az OEP a jelenleg hatályos jogszabályok értelmében semmilyen vállalkozási formánál nem fogadja el a praxis jog megszerzésével összefüggő kiadásokat, egyrészt, mert az egyéni vállalkozó amortizáció formájában számolhatja el a praxisjogot, és nem lesz kiadási tétel (mert az amortizáció költség és nem kiadás) másrészt a társas vállalkozás - mivel **személyhez fűződő vagyoni értékű jog** – nem szerepeltetheti a könyveiben.

## **XI Vállalkozás eredménye**

Az egészségbiztosító által nyújtott finanszírozási összeg árbevétel, vannak azonban olyan tételek, melyekre külön támogatási szerződést kötött a finanszírozó (eszköz-, ingatlantámogatási szerződés). A vállalkozásoknak természetesen keletkezhet nyeresége, azonban **a pénzügyi ellenőrzés során nem az adó alapját vizsgáljuk, hanem a finanszírozott pénzeszközök felhasználását.**

**A záró pénzeszköz nem kerül visszavonásra, a következő időszakban a szerződésben megjelölt feladatokra használható fel.** Ez az összeg a következő időszak nyitó pénzeszközöként jelenik meg.

## XII Szolgáltató nyilvántartási és elszámolási lehetősége az egészségbiztosító felé

### XII.1 A vállalkozási formában működő egészségügyi szolgáltatók E. Alapból folyósított pénzeszközeinek nyilvántartása és felhasználásának elszámolása (adatlap)

Az alábbi táblázat a **vállalkozási formában működő egészségügyi szolgáltatók E. Alapból folyósított pénzeszközének felhasználásához, az egészségbiztosítási pénztár felé történő elszámoláshoz** nyújt segítséget.

Szolgáltató OEP kódja: Adatszolgáltató neve:  
 Szolgáltató neve: Adatszolgáltató telefonszáma:  
 Szolgáltató e-mail címe: Adatszolgáltató e-mail címe:

#### ELSZÁMOLÁS A VÁLLALKOZÁSI FORMÁBAN MŰKÖDŐ EGÉSZSÉGÜGYI SZOLGÁLTATÓK E. ALAPBÓL FOLYÓSÍTOTT PÉNZESZKÖZEINEK NYILVÁNTARTÁSÁRÓL ÉS FELHASZNÁLÁSÁRÓL

Időszak:

LÉTSZÁM	Összesen
<b>1. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak / fő</b>	
1.1 Orvos	
1.2 Egészségügyi dolgozó	
1.3 Egyéb dolgozó	
<b>2. Részmunkaidőben foglalkoztatottak / fő</b>	
2.1 Orvos	
2.2 Egészségügyi dolgozó	
2.3 Egyéb dolgozó	
<b>3. Egyéni vállalkozó</b>	
<b>4. Társas vállalkozó</b>	
<b>5. Megbízási jogviszony</b>	

I. BEVÉTEL	Összesen
1. Előző elszámolási időszak záró pénzkészlete	
2. Finanszírozásból származó bevétel	
3. Egyéb, finanszírozáshoz kapcsolódó bevétel	
4. Hitel, kölcsön	
<b>5. ÖSSZESEN BEVÉTEL (1+2+3+4)</b>	

<b>II. KIADÁS</b>	<b>Összesen</b>
<b>1. Befektetett eszközök</b>	
1.1 Nagy értékű immateriális javak beszerzése	
1.2 Ingatlanok beszerzése, felújítása	
1.3 Szakmai gépek beszerzése, beruházás	
1.4 Egyéb gépek, berendezések beszerzése	
1.5 Járművek beszerzése, felújítása	
1.6 Befektetett eszközök lízingdíja	
<b>2. Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése</b>	
2.1 Szakmai kis értékű tárgyi eszköz	
2.2 Számítástechnikai kis értékű tárgyi eszköz	
2.3 Egyéb kis értékű tárgyi eszköz	
<b>3. Anyag költség</b>	
3.1 Gyógyszer beszerzés	
3.2 Szakmai anyagok beszerzése	
3.3 Munkaruha, védőruha beszerzés	
3.4 Szakmai könyv, folyóirat, CD-k kiadásai	
3.5 Irodaszer, nyomtatvány beszerzés	
3.6 Üzemanyag, kenőanyag beszerzés	
3.7 Egyéb fogyóeszköz beszerzés	
3.8 Karbantartási anyagok	
3.8.1 Gépjárműhöz kapcsolódó karbantartási anyag beszerzés	
3.9 Tisztítószer beszerzése	
3.10 Egyéb anyagköltség kiadásai	
<b>4. Igénybe vett szolgáltatások kiadások</b>	
4.1 Épület bérleti díja	
4.2 Gépek bérleti díja	
4.3 Oktatás, továbbképzés	
4.4 Könyvviteli és jogi szolgáltatás díja	
4.5 Vásárolt egészségügyi szolgáltatás díj	
4.6 Számítástechnikai szolgáltatás díja	
4.7 Javítás, karbantartás kiadása	
4.7.1 Gépjárműjavítás, karbantartás kiadása	
4.8 Telefon és Internet díjak	
4.9 Postaköltség	
4.10 Közüzemi díjak	
4.11 Veszélyes hulladék szállítás díja	
4.12 Tagsági díjak (kamara tagdíj)	
4.13 Egyéb szolgáltatás	

<b>5. Egyéb szolgáltatások kiadásai</b>	
5.1 Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak	
5.2 Bankköltségek	
5.3 Gépjármű biztosítás	
5.4 Vagyonbiztosítás	
5.5 Szakmai felelősségbiztosítás	
5.6 Egyéb szolgáltatások kiadásai	
<b>6. Személyi jellegű kifizetések</b>	
<b>7. Osztalék</b>	
<b>8. Járulékok</b>	
<b>9. Adók</b>	
<b>10. Közvetített szolgáltatások díja</b>	
<b>11. Reprezentáció</b>	
<b>12. Hiteltörlesztés (tőke+kamat)</b>	
<b>13. Árfolyamveszteség</b>	
<b>14. Tőke kivét/tagi kölcsön visszafizetése</b>	
<b>15. Egyéb fentiekben nem nevesített kiadások</b>	
<b>16. ÖSSZES KIADÁS</b>	
<b>III. ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ</b>	

dátum, Szolgáltató aláírása, bélyegzője

## XII.2 ÚTMUTATÓ

### **Az „elszámolás a vállalkozási formában működő egészségügyi szolgáltatók E. Alapból folyósított pénzeszközeinek nyilvántartásáról és felhasználásáról” című adatlap kitöltéséhez**

Az Egészségbiztosítási Alapból (a továbbiakban: E. Alap) folyósított összeg felhasználására vonatkozó adatokat kell megadni. Amennyiben a kiadások a könyvelési nyilvántartásokban nincsenek elkülönítve /pl. gyógyszerek egy számlán kerültek beszerzésre és könyvelésre/, abban az esetben, a számviteli dokumentációiban (pl. számviteli politika, szabályzat, egyéni vállalkozó esetében feljegyzés) határozza meg az arányos megosztás módját. E számítások alapján kérjük könyvelésükben kimutatni, illetve jelen elszámolásban feltüntetni az E. Alapból finanszírozott feladatok kiadásait. Jelen elszámolást nem az adóbevallás alapján kell elkészíteni, hanem a könyvekben rögzített pénzforgalmi adatok alapján az E. Alapból kapott finanszírozás felhasználásáról.

Ebtv. 35.§ (2) ...A finanszírozás keretében folyósított összeg csak a finanszírozási szerződésben foglalt feladatokra használható fel.

Felhívjuk a Szolgáltatók figyelmét, hogy az elszámolás a tételes pénzügyi ellenőrzés alapidokumentuma, mely a finanszírozott betegellátás érdekében felhasznált összegek elszámolását tartalmazza.

A szolgáltatónak jogszabályi kötelezettsége a finanszírozott tevékenység pénzeszközeinek elkülönítése más egyéb tevékenység pénzeszközeitől a vállalkozáson belül. (Ebtv. 35. §. (1))

Az Ebtv. végrehajtásáról szóló 217/1997. (XII.1.) Korm. rendelet 22/B. § szerint a szolgáltató az elkülönítési kötelezettségnek a pénzügyileg teljesült bevételeinek és kiadásainak nyilvántartásában egyaránt köteles eleget tenni.

Az OEP az általa folyósított pénzeszközök felhasználásának pénzügyi ellenőrzése során pénzforgalmi szemléletben vizsgálja az Ebtv. 35. § (1) és (2) bekezdésében előírtak teljesítését.

Felhívjuk a Szolgáltatók figyelmét, hogy más forrásból kapott támogatásokat, amelyeket a szerződött feladat ellátásához kapcsolódóan használnak fel (pl.: finanszírozott tevékenységet végző személy alkalmazásához kapott Munkaügyi Központi támogatás; állami támogatás, alapítványi támogatás eszközre, gyógyszerre, működésre, stb.); ezeket a támogatásokat a bevételek között, valamint annak felhasználását a kiadások között az elszámoló táblázatban ne szerepeltessék.

## **I. BEVÉTELEK**

### **I/1. Nyitó pénzkészlet:**

Az előző elszámolási időszakzáró pénzkészlete: a tárgyidőszakot megelőző év december 31-én meglévő pénzkészlet, amelyet a működtetés során a szolgáltatató finanszírozott tevékenysége ellátásához kapcsolódó bevételeiből még nem használt fel.

### **I/2. Finanszírozásból származó bevételek:**

Az E. Alapból közvetlenül kifizetésre került pénzeszközök.

### **I/3. Egyéb, finanszírozáshoz kapcsolódó bevételek:**

Pl.: a finanszírozásból vásárolt eszközök értékesítéséből, hasznosításából, üzemeltetéséből származó bevétel, valamint a kapott kamatok, árfolyamnyereség; finanszírozott tevékenységhez kötődő telefondíjak magáncélú használata miatti befizetések; finanszírozott tevékenység kiadásaként elszámolt adók és rezsiköltségek visszatérítése, stb.

### **I/4. Hitel, kölcsön (tagi kölcsön, tőkebetét) felvétele, igénybevétele:**

Vizsgálni kell, hogy a finanszírozási szerződésben lévő tevékenységéhez veszi-e igénybe a hitelt, kölcsönt a vállalkozás.

Megítélése és besorolása annak alapján történik, hogy finanszírozott vagy nem finanszírozott tevékenység érdekében történt a hitel, kölcsön felvétele és felhasználása:

- Ha nem finanszírozott tevékenységhez veszi igénybe a hitelt – nem finanszírozott tevékenység bevétele és kiadása minden pénzforgalmi mozgás.
- Ha finanszírozott tevékenységhez veszi igénybe a hitelt – akkor a hitel igénybevételét, felhasználását és törlesztését egybe kezeljük az E. Alap bevételeivel és kiadásaival.

### **I/5. Összes bevétel:**

Az I/1. – I.4. pontban szereplő bevételek összege.

## II. KIADÁSOK

A Szolgáltató beruházási és működési kiadásainak adatai: Ezekben a sorokban az adott évi **tényleges pénzforgalomnak** kell szerepelnie.

### II/1. Befektetett eszközök

Kizárólag a szerződésben megjelölt feladatok működéséhez kapcsolódó eszközberuházások és felújítások számolhatók el. Az eszközök értékei nem amortizáció útján kerülnek az elszámolásba, hanem a tényleges pénzforgalmi adatok alapján, amely a könyvekben rögzítésre került.

II/1.1. Immateriális javak között kell kimutatni a forgalomképes, vagyoni értéket megtestesítő nem anyag jellegű eszközöket. (pl. szakmai programok)

II/1.2. Ingatlanok: Az E. Alapból kifizetett pénzeszközök terhére csak és kizárólag azon ingatlan beszerzéseket és felújításokat lehet elszámolni, amelyek az ÁNTSZ engedély szerinti és a finanszírozási szerződésben megjelölt pl. rendelőt, telephelyet érinti.

II/1.3. Szakmai gépek, berendezések között kell elszámolni a finanszírozott egészségügyi tevékenységhez szükséges nagy értékű szakmai berendezések, eszközök, beszerzési, felújítási kiadásait. (pl. EKG, fogorvosi szék, stb.)

II/1.4. Egyéb gépek, berendezések, felszerelések között kell elszámolni a számítástechnikai és kommunikációs eszközök, valamint bútorok és berendezések kiadásait. A telepített eszközöket a finanszírozott rendelőben kell beüzemelni.

II/1.5. Jármű: a szolgálat (szolgálatok) működéséhez szükséges jármű beszerzése és felújítása számolható el. Személyes felhasználás nem szerepeltethető. Felhívjuk a figyelmet, hogy csak a finanszírozott feladathoz használt gépjármű költségeit lehet elszámolni. A betegszállításra szerződött szolgáltatók a finanszírozási szerződés XIII/2. sz. mellékszerződésben rögzített gépjárművek kiadásait számolhatják el.

II/1.6. Befektetett eszközök lízingdíja: A lízingdíjból a tőke összege kerül ide beállításra. (A kamat és árfolyamveszteség a II. 12. 13. sorokba kerül.)

### II/2. Kis értékű tárgyi eszközök beszerzése

A kis értékű tárgyi eszköz értékhatára megegyezik az adó-, és számviteli törvényben szabályozott 100.000.- Ft-os értékhatárral, vagy a vállalkozás számviteli politikájában meghatározott értékkel.

II/2.1. Szakmai kis értékű tárgyi eszközök /pl. vérnyomásmérő stb. /

II/2.2. Számítástechnikai és kommunikációs kis értékű tárgyi eszközök

II/2.3. Egyéb kis értékű tárgyi eszközök

### II/3. Anyagköltség

II/3.1. Gyógyszer beszerzés: gyári és magisztrális gyógyszer, tápszer, gyógyászati, diagnosztikai segédanyagok. Kivéve személyes felhasználás, illetve a finanszírozott tevékenység működtetéséhez nem szükséges gyógyszerek.



II/3.2. Szakmai anyagok beszerzése: ide tartozik a szolgálat működése során felhasznált minden szakmai anyag, amely nem gyógyszer (pl.: a fogászatban tömőanyag, lenyomatanyag, nyelvlapoc, egészségügyi textíliák, stb.) beszerzése.

II/3.3. Munkaruha, védőruha beszerzés: csak és kizárólag a szolgálatban dolgozóknak vásárolt - az SZJA tv. által meghatározott - ruházati költségekre kifizetett összegek szerepeltethetők.

II/3.4. Szakmai könyv, folyóirat: a feladat szakmai tevékenységét segítő könyvek, közlönyök, adathordozók költségei (pl. CD Jogtár). A szakkönyv beszerzéseknél csak a tételesen felsorolt szakkönyvről szóló számlákat lehet elszámolni.

II/3.5. Irodaszer, nyomtatvány: a feladat működtetéséhez kapcsolódó papír, nyomtatvány és írószer szerepeltethető.

II/3.6. Üzemanyag és kenőanyag: a szakmai feladatot szolgáló jármű üzemanyag és kenőanyag beszerzését lehet elszámolni, (pl. benzin, gázolaj, motorolaj, és egyéb hűtő-, kenőanyag) a hatályos adó jogszabályok szerint. Az Ebtv. követelményének megfelelően, a vonatkozó adó jogszabályok alapján elszámolt üzemanyagköltséget, szabályszerűen vezetett *útnyilvántartással, illetve kiküldetési rendelvénnyel, menetlevéllel* szükséges alátámasztani, igazolva ezzel a finanszírozással való összefüggést. Felhívjuk a szolgáltatók figyelmét, hogy a finanszírozás terhére hivatalos útként csak a szerződött feladatellátással összefüggésben megtett utakat lehet elszámolni, magánutak nem számolhatók el. A jogszabály alapján a vállalkozás nem számolhatja el üzleti, hivatali útként a lakóhelye és a székhelye, valamint a telephelye közötti út költségét.

II/3.7. Egyéb fogyóeszköz: a szolgálat rendeltetésszerű működéséhez kapcsolódó egyéb anyagokat, készleteket, pl. a kommunikációs eszközök készletnek minősülő tartozékait, számítástechnikai segédanyagait (pl. patron), járművek üzemeltetéséhez és felújításához kapcsolatos készletbeszerzéseket, valamint az egyéb üzemeltetéssel, fenntartással kapcsolatos készleteket.

II/3.8. Karbantartási anyagok: karbantartásához felhasznált anyagokat, készleteket lehet figyelembe venni.

II/3.8.1 Gépjárműhöz kapcsolódó karbantartási anyag beszerzés: a finanszírozott tevékenység érdekében megtett kilométer arányában kerül meghatározásra.

II/3.9. Tisztítószer beszerzés: a szolgálat működéséhez szükséges tisztítószer számolható el. Más, egyéb tevékenységhez fűződő költség és személyes jellegű felhasználást nem lehet az elszámolásban szerepeltetni.

II/3.10. Egyéb anyag költség: olyan anyagköltségek szerepeltetése, melyet a fenti költségek közé nem tudtak besorolni, de a szerződött feladat ellátása érdekében merült fel.

#### **II/4. Igénybe vett szolgáltatások**

A finanszírozási szerződésben vállalt feladat elvégzése érdekében felmerülő igénybevett szolgáltatások, illetve egyéb szolgáltatások kiadásait kell kimutatni. Személyes felhasználás nem szerepeltethető. Felhívjuk a Szolgáltatók figyelmét, hogy csak olyan kiadást tüntessenek fel, amely valóságosan a finanszírozási szerződésben megjelölt feladat ellátása érdekében merült fel a szerződésben megjelölt helyen.

II/4.1. Épületek bérleti díja (pl: a finanszírozott szolgáltatás helyének bérleti díja)

II/4.2. Gépek bérleti díja (finanszírozott feladat érdekében felmerült díj, szerződés szerinti)

II/4.3. Oktatás, továbbképzés: Felhívjuk a Szolgáltató figyelmét, hogy az E. Alapból kapott összeg csak a fizetett, meghívóval, hiteles bizonyítvánnyal igazolt tanulmányút fedezetére használható fel (pl: belföldi szakmai vagy pontszerző konferenciák).

(Az ingyenes továbbképzésen való részvétel során felmerült útiköltség a gépjárművel kapcsolatos kiadásoknál számolandó el a meghívó és az útnyilvántartás alapján.)

II/4.4. Könyvviteli és jogi szolgáltatás díja: a szerződés alapján kifizetett összegek, amennyiben más egyéb tevékenységből származó bevétele is keletkezik a szolgáltatónak, bevétel arányos megbontás.

II/4.5. Vásárolt egészségügyi szolgáltatások díja: Más egészségügyi vállalkozónak kifizetett összegeket kell szerepeltetni a soron.

II/4.6. Számítástechnika szolgáltatás díja

II/4.7. Javítás, karbantartás kiadásai

II/4.7.1. Gépjárműjavítás, karbantartás kiadása

II/4.8. Telefon és Internet díjak: A szerződött feladat ellátása érdekében felmerülő tényleges kiadások számolhatóak el, figyelembe véve a mindenkori hatályos adótörvényekben a magánhasználatra előírt rendelkezéseket.

II/4.9. Postaköltség

II/4.10. Közüzemi díjak: villamos energia, gáz energia, víz- és csatornadíj számolható el a finanszírozási szerződésben a tevékenység ellátására megjelölt helyre (pl.: orvosi rendelő, tanácsadó helyiség, telephely, stb.) vonatkozóan.

II/4.11. Veszélyes hulladék szállítás díja

II/4.12. Tagsági díjak (pl.: MOK díja, falusi körzeti orvosi tagdíj...)

II/4.13. Egyéb szolgáltatások: olyan szolgáltatások kiadásai, amelyek a fenti sorokba nem besorolhatóak, de szükséges a finanszírozott feladat ellátásához.

## **II/5. Egyéb szolgáltatások költségei**

II/5.1. Hatósági, igazgatási, szolgáltatási díjak: A szolgálat finanszírozott tevékenysége érdekében felmerült díjak (pl: ÁNTSZ államigazgatási szolgáltatási díj).

II/5.2. Bankköltségek

II/5.3. Gépjármű biztosítás (Casco, kötelező)

II/5.4. Vagyonbiztosítás: finanszírozott tevékenységgel összefüggően eszköz, ingatlan (pl.: rendelő, telephely)

II/5.5. Szakmai felelősségbiztosítás

II/5.6. Egyéb szolgáltatások kiadásai

## **II/6. Személyi jellegű kifizetések (nettó módon kérjük kimutatni)**

### **A személyi jellegű kifizetések között kell kimutatni:**

- A teljes és részmunkaidőben foglalkoztatottak kifizetett **nettó bérét**. Amennyiben a munkavállaló a vállalkozás egyéb tevékenységében is végez munkát, úgy a kifizetett bér megosztandó (jellemzően munkaidő, bevétel

arányában). Csak a szolgálat(ok)ban dolgozók adatai szerepeltethetők a sorokban.

- Vállalkozói kivét / társas vállalkozó jövedelme: a **kifizetett nettó jövedelem** állítható be. Megosztandó, amennyiben nem finanszírozott tevékenységet is végez az egyéni vállalkozó (jellemzően munkaidő, bevétel arány).
- Személyi jellegű egyéb kifizetések **nettó módon** pl: természetes személyek részére kifizetett jutalom, helyettesítés, végkielégítés, napidíj, jubileumi jutalom, betegszabadság idejére fizetett díjazás, tanulmányi szerződés alapján járó támogatás, cafetéria kifizetett összegét. Megosztandó, amennyiben nem finanszírozott tevékenységet is végez (jellemzően munkaidő, bevétel arány).
- Megbízási díjakat: Megbízási szerződés alapján a finanszírozott feladat ellátása érdekében kifizetett díj. Amennyiben a megbízás egyéb tevékenységet is érint, a megbízási díj megosztandó kiadás lesz.
- Alkalmi munkavállalónak fizetett díjazás. (Nem lehet alkalmi munkavállaló sem az orvos, sem az asszisztens.)

II/7. Osztalék: Az egészségügyi szolgáltatók, az aktuális évben osztalékra kifizetett tényleges kiadásait tartalmazza nettó összegben. Megosztandó kiadás a tevékenységek között.

II/8. Járulékok: A munkaadót és a munkavállalót terhelő és megfizetett járulékok tartoznak ide. Amennyiben a bérek megosztásra kerültek, úgy a hozzákapcsolódó járulékokat is meg kell osztani a választott módszer szerint. *A ténylegesen kifizetett járulékok állíthatók be.*

II/9. Adók: A szolgáltatók összes megfizetett adókötelezettségét itt kérjük kimutatni. Amennyiben a bérek megosztásra kerültek, úgy a hozzákapcsolódó adókat is meg kell osztani a választott módszer szerint. *A ténylegesen kifizetett adók állíthatók be.*

II/10. Közvetített szolgáltatások díja: minden olyan kiadás, amelyet vállalkozói szerződés alapján fizetnek ki. A vállalkozó szakdolgozók bérjellegű kifizetése, ha számla alapján került elszámolásra.

II/11. Reprezentáció: Csak dokumentált üzleti reprezentáció kiadását lehet elszámolni, amely a finanszírozott tevékenységhez köthető. Személyes felhasználás nem szerepeltethető.

II/12. Hiteltörlesztés (tőke+kamat): A finanszírozott tevékenység érdekében felvett hitelek tőketörlesztését és kamatait kell érteni (nem csak eszközbeszerzésre vehet fel hitelt, hanem pl. szállítói tartozások kiegyenlítésére). Nem tartozik ebbe a körbe a szolgálat működéssel nem összefüggő kamatok kifizetése, pl: elkerülhető késedelmi kamat. Itt jelenik meg a lízingdíjból a kamat is.

II/13. Árfolyamvesztés: Hitelekkel és lízinggel kapcsolatos árfolyamvesztésig tartozik ide.

II/14. Tőke kivét/tagi kölcsön visszafizetése: A finanszírozott tevékenységgel összefüggésben adott tagi kölcsön és tőkebetét visszafizetése az E. Alap terhére.

II/15. Egyéb, a fentiekben nem nevesített kiadások

II/16. Összes kiadás: A II/1. - II/15. pontokban szereplő kiadások összege.

**III. Záró pénzeszköz:** Az I.5. Bevétel sor összesen – II.16. Kiadás sor összesen egyenlege.

**Ügyeljenek az elkülönítés szabályaira, a megmaradt finanszírozott pénzeszköz nem használható a vállalkozás más céljaira. A kimutatott záró pénzeszköznek a vállalkozás bankszámláján, házipénztárában rendelkezésre kell állnia.**

**Az elszámoló táblában kimutatott záró pénzeszköz a következő időszakban a finanszírozott tevékenységre használható fel (nyitó pénzeszköz lesz).**

### XIII MELLÉKLETEK

#### Betéti Társaság nyilvántartása (1. példa)

Dr. Példa Betéti Társaság (a továbbiakban: Bt.) finanszírozási szerződést kötött az OEP-pel vegyes körzetben háziiorvosi tevékenység végzésére, területi ellátási kötelezettséggel. A finanszírozott tevékenységét a mellékszerződésben, illetve az ÁNTSZ engedélyében megjelölt telephelyen és rendelési időben végzi. A háziorvos részt vesz az ügyeleti ellátásban. **Az ügyeleti és iskola-egészségügyi ellátás díjazásáért számla ellenében az ügyeletet szervező, az iskola-egészségügyi ellátásért az illetékes önkormányzat fizet.** A háziorvos a finanszírozott tevékenységen kívül más egyéb egészségügyi tevékenységet is végez, melynek egy része a rendelőhöz kötött.

A háziiorvosi praxisban a háziorvos a Bt. beltagjaként személyesen közreműködik, és foglalkoztat még teljes munkaidőben egy asszisztenst és részmunkaidőben egy takarítónőt. Az egyéb tevékenységhez szintén igénybe veszi az asszisztenst, részmunkaidőben. A dolgozók a fizetésen kívül bérjellegű juttatásban is részesültek (üdülési csekk, iskolakezdési támogatás). A Bt. a vizsgált évben értékesítette gépjárművét és helyette vásárolt egy másik személyautót. Továbbá beszerzett egy sürgősségi táskát is, mindkét eszköz beszerzéséhez hitelt is igénybe vett. A Bt. kettős könyvvitelt vezet, a tevékenységek bevételeit és kiadásait külön főkönyvi számra könyveli, így eleget tett a törvény által előírt kötelezettségének. Az elszámolását a könyvekbe rögzített valós pénzforgalmi adatok alapján készítette el. Az alábbi táblázatos formában kívánjuk bemutatni az elkülönítési kötelezettség megvalósíthatóságát, az egyes tevékenységek likviditását, illetve az év végi pénzeszközök felosztását.

**1. Táblázat: Bt. éves nyilvántartása és elszámolása**

<b>Betéti Társaság</b>				
<b>OEP KÓD:</b>				
<b>Bevételek (vizsgált év)</b>	<b>eFt/év</b>	<b>Kiadások (vizsgált év)</b>	<b>eFt/év</b>	<b>Egyenleg</b>
Nyitó tétel pénztárban	250.0			
Nyitó tétel bankban	1 200.0			
OEP által közvetlenül utalt összeg (TBIZ)	12 700.0			
Banki kamatok	1.5			
Egyéb eszközértékesítésből származó bevétel	421.7			
<b>Összesen OEP háziiorvosi bevétel:</b>	<b>14 573.2</b>	<b>Elfogadott háziiorvosi felhasználás összesen:</b>	<b>13 677.9</b>	<b>895.3</b>
Ügyeleti díj, iskola egészségügyi díj nyitója	0.0			
<b>Ügyeleti díj, iskola egészségügyi díj:</b>	<b>920.0</b>	<b>Ügyelet, iskola egészségügyi felhasználás:</b>	<b>916.9</b>	<b>3.1</b>
Egyéb tevékenység nyitó	300.0			
Számlás, nyugtás egyéb bevétel	2 500.0			
Egyéb eszközértékesítésből származó bevétel	78.3			
<b>Egyéb egészségügyi tevékenység összesen:</b>	<b>2 878.3</b>	<b>Egyéb egészségügyi kiadások összesen:</b>	<b>2 819.6</b>	<b>58.7</b>
<b>Céges összesen bevétel:</b>	<b>18 371.5</b>	<b>Összesen kiadás:</b>	<b>17.414.4</b>	<b>957.1</b>
		OEP maradvány	<b>895.3</b>	
		Záró bank	899.9	
		Záró pénztár	57.2	
		<b>Összesen pénzkészlet</b>	<b>957.1</b>	

## 2. Táblázat: A Bt. finanszírozott és nem finanszírozott tevékenység nyilvántartásának bemutatása

Időszak: vizsgált. év (az adatok ezer forintban vannak megadva)

<b>I. BEVÉTEL</b>	<b>Finanszírozott tevékenység</b>	<b>Ügyelet/ Iskola</b>	<b>Egyéb tevékenység</b>	<b>Összesen</b>
1. Előző elszámolási időszak pénzkészlete (Bank+Pénztár nyitó)	1 450.0	0.0	300.0	1 750.0
2. Finanszírozott bevétel	12 700.0			12 700.0
3. Egyéb finanszírozáshoz kapcsolódó bevétel	1.5			1.5
3. Eszköz értékesítéséből származó bevétel	421.7		78.3	500.0
Ügyelet+ Iskola-egészségügyi ellátás		920.0		920.0
Egyéb tevékenység bevétele			2 500.0	2 500.0
<b>ÖSSZESEN BEVÉTEL (1+6 sorok)</b>	<b>14 573.2</b>	<b>920.0</b>	<b>2 878.3</b>	<b>18 371.5</b>
<b>II. KIADÁS</b>	<b>Finanszírozott tevékenység</b>	<b>Ügyelet/ Iskola</b>	<b>Egyéb tevékenység</b>	<b>Összesen</b>
<b>1. Befektetett eszközök összesen</b>	<b>1 560.0</b>	<b>0.0</b>	<b>240.0</b>	<b>1 800.0</b>
1.1 Nagy értékű immateriális javak beszerzése				
1.2 Ingatlanok beszerzése, felújítása				
1.3 Szakmai gépek, berendezések beszerzése, felújítása	200.0			
1.4 Egyéb gépek, berendezések beszerzése, felújítása				
1.5 Járművek beszerzése, felújítása	1 360.0		240.0	
1.6 Befektetett eszközök lízingdíja				
<b>2. Kis értékű tárgyi eszköz beszerzése</b>	<b>47.6</b>	<b>0.0</b>	<b>17.4</b>	<b>65.0</b>
2.1 Szakmai kis értékű tárgyi eszköz	30.0		15.0	
2.2 Számítástechnikai kis értékű tárgyi eszköz	12.6		2.4	
2.3 Egyéb kis értékű tárgyi eszköz	5.0			
<b>3. Anyagköltség</b>	<b>799.7</b>	<b>50.8</b>	<b>193.6</b>	<b>1 044.1</b>
3.1 Gyógyszer beszerzés	80.0			
3.2 Szakmai anyagok beszerzése	40.0		5.0	
3.3 Munkaruha, védőruha	50.0			

beszerzés				
3.4 Szakmai könyv, folyóirat, CD-k költsége	20.0		10.0	
3.5 Irodaszer, nyomtatvány beszerzés	11.9	0.8	2.4	
3.6 Üzemanyag, kenőanyag beszerzés	500.0	50.0	158.0	
3.7 Egyéb fogyóeszköz beszerzés	5.0		1.0	
3.8 Karbantartási anyagok	25.3		4.7	
3.8.1Gépjárműhöz kapcsolódó karbantartási anyagok				
3.9 Tisztítószer beszerzése	67.5		12.5	
3.10 Egyéb anyagköltség				
<b>4. Igénybevett szolgáltatások költségei</b>	<b>1 494.6</b>	<b>30.3</b>	<b>254.3</b>	<b>1 779.2</b>
4.1 Épület bérleti díja				
4.2 Gépek bérleti díja				
4.3 Oktatás, továbbképzés	50.0		19.3	
4.4 Könyvviteli és jogi szolgáltatás díja	237.6	15.4	47.0	
4.5 Vásárolt egészségügyi szolgáltatás díja	100.0			
4.6 Számítástechnikai szolgáltatás díja	151.8		28.2	
4.7 Javítás, karbantartás költsége	126.5		23.5	
4.7.1 Gépjárműjavítás karbantartás				
4.8 Telefon és internet díjak	229.6	14.9	45.4	
4.9 Postaköltség	20.0			
4.10 Rezsiköltség	489.1		90.9	
4.11Veszélyes hulladék szállítás díja	72.0			
4.12 Tagsági díjak	18.0			
4.13 Egyéb szolgáltatások				
<b>5. Egyéb szolgáltatások költségei</b>	<b>350.8</b>	<b>5.9</b>	<b>64.2</b>	<b>420.9</b>
5.1 Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak	27.7	1.8	5.5	
5.2 Bankköltségek	63.3	4.1	12.5	
5.3 Gépjármű biztosítás	183.6		32.4	
5.4 Vagyonbiztosítás	33.7		6.3	
5.5 Kötelező felelősség biztosítás	42.5		7.5	
5.6 Egyéb szolgáltatások kiadásai				
<b>6. Személyi jellegű ráfordítások</b>	<b>4712.0</b>	<b>480.0</b>	<b>1126.6</b>	<b>6318.6</b>



<b>Összesen:</b>				
<b>6.1 Teljes munkaidőben foglalkoztatottak nettó bére</b>	<b>1800.0</b>			
6.1.1 Orvos				
6.1.2 Egészségügyi szakdolgozó	1800.0			
6.1.3 Egyéb dolgozó				
<b>6.2 Részmunkaidőben foglalkoztatottak nettó bére</b>	<b>368.0</b>	<b>0.0</b>	<b>796.6</b>	
6.2.1 Orvos				
6.2.2 Egészségügyi szakdolgozó			642.6	
6.2.3 Egyéb dolgozó	368.0	0.0	154.0	
<b>6.3 Vállalkozói kivét /társas vállalkozó jövedelme nettó kifizetés</b>	<b>2400.0</b>	<b>480.0</b>	<b>285.0</b>	
<b>6.4 Személyi jellegű egyéb kifizetés</b>	<b>144.0</b>	<b>0.0</b>	<b>45.0</b>	
<b>6.5 Megbízási díjak</b>				
<b>7. Osztalék</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>8. Járulékok</b>	<b>2050.2</b>	<b>183.2</b>	<b>390.9</b>	<b>2624.3</b>
8.1 TB járulék összesen	1884.8	154.0	336.6	
8.2 Egészségügyi hozzájárulás	37.0	17.2	9.8	
8.3 Munkaadói járulék	82.4	8.5	18.1	
8.4 Munkavállalói járulék	14.0	1.5	3.5	
8.5 Vállalkozói járulék	32.0	2.0	6.0	
8.6 Táppénz- hozzájárulás	0.0	0.0	0.0	
8.7 Szakképzési hozzájárulás	0.0	0.0	16.9	
<b>9. Adók</b>	<b>2 243.0</b>	<b>166.7</b>	<b>412.6</b>	<b>2 822.3</b>
9.1 SZJA	1 246.0	102.0	215.0	
9.2 Társasági Adó	586.8	38.1	116.1	
9.3 Helyi adók	263.5	17.1	52.5	
9.4 Cégaadó	0.0	0.0	0.0	
9.5 Különadó	146.7	9.5	29.0	
<b>10. Közvetített szolgáltatások díja</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>11. Reprezentáció</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>12. Hiteltörlesztés (tőke+ kamat)</b>	<b>420.0</b>		<b>120.0</b>	<b>540.0</b>
<b>13. Árfolyamnyereség</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>14. Tőke kivét/tagi kölcsön visszafizetése</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>15. Egyéb nem nevesített kiadás</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>	<b>0.0</b>
<b>16. ÖSSZES KIADÁS</b>	<b>13 677.9</b>	<b>916.9</b>	<b>2 819.6</b>	<b>17414.4</b>
<b>III. ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ</b>	<b>895.3</b>	<b>3.1</b>	<b>58.7</b>	<b>957.1</b>

### Egyéni Vállalkozó nyilvántartása (2. példa)

Az egyéni vállalkozó orvos finanszírozási szerződésben áll az egészségbiztosítóval. Az egyéni vállalkozás keretein belül más szolgáltatási tevékenység is folyik. A példából kiderül, hogy az **E. Alapból származó pénzeszközeit nemcsak a finanszírozott feladata ellátásához, hanem az egyéb tevékenysége kiadásainak finanszírozásához is felhasználta.**

Az E. Alapból származó pénzeszközök felhasználása során azok a kifizetések, amelyek nem a szerződött feladat ellátását szolgálják, és a szolgáltató egyéb bevétele nem nyújt ezen kiadásokra fedezetet, visszavonásra kerülnek a szolgáltatótól. A példa alapján 73 823 forint az a pénzeszköz, amelyet meg kell térítenie az E. Alap részére.

### 3. Táblázat: Egyéni vállalkozó éves nyilvántartása és elszámolása

(Az adatok forintban vannak megadva)

Egyéni vállalkozó				
OEP KÓD:				
Bevételek	Ft/év	Kiadások	Ft/év	Egyenleg
<b>2008 év</b>		<b>2008 év</b>		
Nyitó tétel pénztárban	7 425			
Nyitó tétel bankban	80 000			
Finanszírozás	17 802 600			
Banki kamatok	840			
<b>Összesen OEP bevétel:</b>	<b>17 890 865</b>	<b>Finanszírozott felhasználás összesen:</b>	<b>11 181 069</b>	<b>6 709 796</b>
Egyéb tevékenység nyitó pénztár	40 125			
Számlás, nyugtás egyéb bevétel	3 524 683			
<b>Egyéb egészségügyi tevékenység összesen:</b>	<b>3 564 808</b>	<b>Egyéb kiadások összesen:</b>	<b>3 638 631</b>	<b>-73 823</b>
<b>Céges összes bevétel:</b>	<b>21 455 673</b>	<b>Céges összes kiadás:</b>	<b>14 819 700</b>	<b>6 635 973</b>
		OEP maradvány	<b>6 709 796</b>	
		Záró bank	6 600 000	
		Záró pénztár	35 973	
		<b>Összesen pénzkészlet</b>	<b>6 635 973</b>	

**4. Táblázat:** Az egyéni vállalkozó finanszírozott és nem finanszírozott tevékenység nyilvántartásának bemutatása Időszak: vizsgált év

LÉTSZÁM	Összesen
<b>1. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak / fő</b>	<b>1</b>
1.1 Orvos	-
1.2 Egészségügyi dolgozó	-
1.3 Egyéb dolgozó	<b>1</b>
<b>2. Részmunkaidőben foglalkoztatottak / fő</b>	<b>2</b>
2.1 Orvos	-
2.2 Egészségügyi dolgozó	<b>1</b>
2.3 Egyéb dolgozó	<b>1</b>
<b>3. Vállalkozó orvos (egyéni vállalkozó)</b>	<b>1</b>
<b>4. Társas vállalkozó</b>	-
<b>5. Megbízási jogviszony</b>	-

(adatok forintban megadva)

I. BEVÉTEL	Összesen	Finanszírozott forgalom	Egyéb tevékenység forgalma
<b>1. 1. Előző elszámolási időszak pénzkészlete</b>	<b>127 550</b>	<b>87 425</b>	<b>40 125</b>
2. Finanszírozott bevétel	17 802 600	17 802 600	
3. Egyéb bevétel	3 525 523	840	3 524 683
4. Hitel, lízing, kölcsön			
<b>5. ÖSSZESEN BEVÉTEL (1+2+3+4)</b>	<b>21 455 673</b>	<b>17 890 865</b>	<b>3 564 808</b>
II. KIADÁS	Összesen	Finanszírozott forgalom	Egyéb tevékenység forgalma
<b>1. Befektetett eszközök összesen</b>	<b>354 000</b>	<b>178 000</b>	<b>176 000</b>
1.1 Nagy értékű immateriális javak beszerzése			
1.2 Ingatlanok beszerzése, felújítása			
1.3 Szakmai gépek beszerzése, beruházás			
1.4 Egyéb gépek, berendezések beszerzése	354 000	178 000	176 000
1.5 Járművek beszerzése, felújítása			

1.6 Befektetett eszközök lízingdíja			
<b>2. Kis értékű tárgyi eszköz beszerzése</b>	<b>214 787</b>	<b>183 987</b>	<b>30 800</b>
2.1 Szakmai kis értékű tárgyi eszköz			
2.2 Számítástechnikai kis értékű tárgyi eszköz	214 787	183 987	30 800
2.3 Egyéb kis értékű tárgyi eszköz			
<b>3. Anyag költség</b>	<b>4 273 171</b>	<b>2 682 123</b>	<b>1 591 048</b>
3.1 Gyógyszer beszerzés	30 000	25 000	5 000
3.2 Szakmai anyagok beszerzése	1 414 008	1 360 006	54 002
3.3 Munkaruha, védőruha beszerzés	11 130	9 350	1 780
3.4 Szakmai könyv, folyóirat, CD-k költsége	55 444	54 210	1 234
3.5 Irodaszer, nyomtatvány beszerzés	36 000	34 000	2 000
3.6 Üzemanyag, kenőanyag beszerzés	1 234 300	436 300	798 000
3.7 Egyéb fogyóeszköz beszerzés	1 210 934	634 123	576 811
3.8 Karbantartási anyagok			
<i>3.8.1 Gépjárműhöz kapcsolódó karbantartási anyag beszerzés</i>			
3.9 Tisztítószer beszerzése	269 134	123 456	145 678
3.10 Egyéb anyagköltség	12 221	5 678	6 543
<b>4. Igénybevett szolgáltatások költségei</b>	<b>2 479 002</b>	<b>2 109 361</b>	<b>369 641</b>
4.1 Épület bérleti díja	355 000	300 000	55 000
4.2 Gépek bérleti díja	71 000	67 000	4 000
4.3 Oktatás, továbbképzés	116 000	100 000	16 000
4.4 Könyvviteli és jogi szolgáltatás díja	213 000	177 000	36 000
4.5 Vásárolt egészségügyi szolgáltatás díj	187 000	120 000	67 000
4.6 Számítástechnikai szolgáltatás díja	34 000	30 000	4 000
4.7 Javítás, karbantartás költsége	534 200	503 000	31 200
<i>4.7.1 Gépjárműjavítás,</i>			

<i>karbantartás költsége</i>			
4.8 Telefon és internet díjak	78 876	71 980	6 896
4.9 Postaköltség	14 121	11 121	3 000
4.10 Közüemi díjak	803 867	669 300	134 567
4.11 Veszélyes hulladék szállítás díja	37 560	31 260	6 300
4.12 Tagsági díjak (kamarai tagdíj)	28 700	28 700	
4.13 Egyéb szolgáltatás	5 678		5 678
<b>5. Egyéb szolgáltatások költségei</b>	<b>859 599</b>	<b>590 077</b>	<b>269 522</b>
5.1 Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak	23 000	21 000	2 000
5.2 Bankköltségek	215 000	179 000	36 000
5.3 Gépjármű biztosítás	283 077	256 877	26 200
5.4 Vagyon-biztosítás	244 122	54 800	189 322
5.5 Szakmai felelősségbiztosítás	94 400	78 400	16 000
5.6 Egyéb szolgáltatások kiadásai			
<b>6. Személyi jellegű kifizetések összesen</b>	<b>2 864 728</b>	<b>2 394 376</b>	<b>470 352</b>
<b>6.1 Teljes munkaidőben foglalkoztatottak nettó bére</b>	<b>399 000</b>	<b>312 000</b>	<b>87 000</b>
6.1.1 Orvos			
6.1.2 Egészségügyi szakdolgozó			
6.1.3 Egyéb dolgozó	399 000	312 000	87 000
<b>6.2 Részmunkaidőben foglalkoztatottak nettó bére</b>	<b>1 275 478</b>	<b>1 083 233</b>	<b>192 245</b>
6.2.1 Orvos			
6.2.2 Egészségügyi szakdolgozó	924 011	777 555	146 456
6.2.3 Egyéb dolgozó	351 467	305 678	45 789
<b>6.3 Vállalkozói kivét nettó kifizetés (orvos)</b>	<b>1 116 086</b>	<b>935 543</b>	<b>180 543</b>
<b>6.4 Személyi jellegű egyéb kifizetések</b>	<b>74 164</b>	<b>63 600</b>	<b>10 564</b>
<b>6.5 Megbízási díjak</b>			
<b>7. Osztalék</b>			
<b>8. Járulékok</b>	<b>1 789 378</b>	<b>1 554 578</b>	<b>234 800</b>
8.1 TB járulék	1 550 678	1 345 678	205 000
8.2 Egészségügyi hozzájárulás	51 000	45 000	6 000
8.3 Munkaadói járulék	53 000	47 600	5 400
8.4 Vállalkozói járulék	53 000	44 300	8 700

8.5 Munkavállalói járulék	40 000	36 000	4 000
8.6 Táppénz hozzájárulás			
8.7 Szakképzési hozzájárulás	41 700	36 000	5 700
<b>9. Adók</b>	<b>535 000</b>	<b>464 000</b>	<b>71 000</b>
9.1 Személyi Jövedelem Adó	365 000	320 000	45 000
9.2 Társasági Adó			
9.3 Helyi adó iparűzési adó	100 000	84 000	16 000
<i>9.3.1 Helyi adó gépjármű adó</i>			
9.4 Cégaadó	70 000	60 000	10 000
9.5 Különadó			
<b>10. Közvetített szolgáltatások díja</b>	<b>300 234</b>		<b>300 234</b>
<b>11. Reprezentáció</b>			
<b>12. Hiteltörlesztés (tőke+kamat)</b>	<b>1 149 801</b>	<b>1 024 567</b>	<b>125 234</b>
<b>13. Árfolyamveszteség</b>			
<b>14. Tőke kivét/tagi kölcsön visszafizetés</b>			
<b>15. ÖSSZES KIADÁS</b>	<b>14 819 700</b>	<b>11 181 069</b>	<b>3 638 631</b>
<b>III. ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ</b>	<b>6 635 973</b>	<b>6 709 796</b>	<b>-73 823</b>

### Rulírozó hitelek megjelenése a pénzforgalomban (3. példa)

#### Hitel igénybevétele esetén

#### 5. Táblázat: Az összesített tényleges bevételi és kiadási forgalom a nyitó és záró egyenlegekkel

(adatok forintban megadva)

Nyitó egyenleg Pénztár:	300 000
Nyitó egyenleg Bankszámla:	-2 000 000
<b>Nyitó egyenleg összesített:</b>	<b>-1 700 000</b>
<b>Tárgyévi pénzügyileg teljesült bevételek összesen:</b>	<b>15 000 000</b>
<b>Tárgyévi pénzügyileg teljesült kiadások összesen:</b>	<b>-16 000 000</b>
Záró egyenleg Pénztár:	200 000
Záró egyenleg Bankszámla:	-2 900 000
<b>Záró egyenleg összesített:</b>	<b>-2 700 000</b>

#### 6. Táblázat: A pénzforgalmi elszámolásban megjelenő nyitó és záró pénzeszközök

(adatok forintban megadva)

Nyitó pénzeszköz Pénztár:	300 000
Nyitó pénzeszköz Bankszámla:	0
<b>Nyitó pénzeszköz összesen:</b>	<b>300 000</b>
<b>Tárgyévi pénzügyileg teljesült bevételek összesen:</b>	<b>15 000 000</b>
<b>Hitel igénybevétele – bevétel: (Ekkora összeggel növekedett a kötelezettsége év végére. A záró és nyitó kötelezettségek különbözete.)</b>	<b>900 000</b>
<b>Tárgyévi pénzügyileg teljesült kiadások összesen:</b>	<b>-16 000 000</b>
Záró pénzeszköz Pénztár:	200 000
Záró pénzeszköz Bankszámla:	0
<b>Záró pénzeszköz összesen:</b>	<b>200 000</b>

## Hitel törlesztése (visszatöltése) esetén

### 7. Táblázat: Az összesített tényleges bevételi és kiadási forgalom a nyitó és záró egyenlegekkel

(adatok forintban megadva)

Nyitó egyenleg Pénztár:	300 000
Nyitó egyenleg Bankszámla:	-2 000 000
<b>Nyitó egyenleg összesített:</b>	<b>-1 700 000</b>
<b>Tárgyévi pénzügyileg teljesült bevételek összesen:</b>	<b>15 000 000</b>
<b>Tárgyévi pénzügyileg teljesült kiadások összesen:</b>	<b>-14 000 000</b>
Záró egyenleg Pénztár:	200 000
Záró egyenleg Bankszámla:	-900 000
<b>Záró egyenleg összesített:</b>	<b>-700 000</b>

### 8. Táblázat: A pénzforgalmi elszámolásban megjelenő nyitó és záró pénzeszközök

(adatok forintban megadva)

Nyitó pénzeszköz Pénztár:	300 000
Nyitó pénzeszköz Bankszámla:	0
<b>Nyitó pénzeszköz összesen:</b>	<b>300 000</b>
<b>Tárgyévi pénzügyileg teljesült bevételek összesen:</b>	<b>15 000 000</b>
<b>Tárgyévi pénzügyileg teljesült kiadások összesen:</b>	<b>-14 000 000</b>
<b>Hitel visszafizetése - kiadás: (Ekkora összeggel csökkent a kötelezettsége év végére. A nyitó és a záró kötelezettségek különbözete.)</b>	<b>-1 100 000</b>
Záró pénzeszköz Pénztár:	200 000
Záró pénzeszköz Bankszámla:	0
<b>Záró pénzeszköz összesen:</b>	<b>200 000</b>



## XIV FÜGGELÉK

### Jogsabályi összefoglaló

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény és annak végrehajtásáról szóló 217/1997. évi Korm. rendelet az egészségbiztosító pénzügyi ellenőrzésével kapcsolatos rendelkezései:

**35. § (1)** Az egészségügyi szolgáltató a finanszírozás keretében kapott összeget más pénzeszközeitől elkülönítetten kezeli. Az egészségügyi szolgáltató azon számlájának megterheléséhez, amelyre a finanszírozás keretében kapott összeg utalásra került, az e törvény végrehajtásáról szóló rendeletben meghatározott esetben szükséges az egészségügyi szolgáltató fenntartójának és – ha a megterhelést nem az egészségügyi szolgáltató kezdeményezte – az egészségügyi szolgáltatónak az előzetes jóváhagyása. A finanszírozás keretében járó összegnek legfeljebb 10 százaléka engedményezhető.

**35. § (1a)**

**35. § (2)** Az E. Alapból a finanszírozási szerződésben foglalt feladatokra folyósított összeg nem mentesíti a szolgáltató fenntartóját (tulajdonos, kezelő) az egyéb jogszabályokban előírt fenntartási és fejlesztési kötelezettségek alól. A finanszírozás keretében folyósított összeg csak a finanszírozási szerződésben foglalt feladatokra használható fel.

**35. § (3)** Abban az esetben, amikor a finanszírozási szerződés megkötésének szempontjából a helyi önkormányzat minősül egészségügyi szolgáltatónak, a finanszírozás keretében kapott összeg az egészségügyi szolgáltatók működésével kapcsolatos igazgatási kiadásaira nem használható fel.

**35. § (6)** Ha az (1) bekezdés szerinti egészségügyi szolgáltató, illetőleg a (3) bekezdésben szabályozott helyi önkormányzat a finanszírozási szerződés alapján az E. Alapból kapott összeget nem a finanszírozási szerződésben meghatározott egészségügyi szolgáltatásokra használja fel, köteles a kapott összeget - a szerződésszegés esetére kikötött egyéb jogkövetkezmények mellett - az E. Alap számára megtéríteni.

**36. § (1)** Az egészségbiztosító ellenőrzi az egészségügyi szolgáltatás nyújtására kötött szerződés teljesítését.

**36. § (2)** Az egészségbiztosító jogosult a szolgáltatásokhoz szükséges személyi és tárgyi feltételek vizsgálatára - ideértve a helyszíni ellenőrzést is -, a biztosított ellátására vonatkozó dokumentumokba és az elszámolás alapjául szolgáló nyilvántartásokba való betekintésre, a külön jogszabályban foglaltak szerint a biztosított vizsgálatára, a biztosított ellátása orvosszakmai indokoltságának felülvizsgálatára, valamint a (3) bekezdésben foglaltak ellenőrzésére.

**36. § (3)** Az egészségbiztosító ellenőrzi a finanszírozott egészségügyi szolgáltatások elszámolási rendjét, az elszámolások valóságát, a folyósított pénzeszközök felhasználásának pénzügyi szabályszerűségét és elkülönítését.

**36. § (6)** Az egészségbiztosító az ellenőrzés megállapításairól és javaslatairól tájékoztatja a szolgáltatót és a közszolgáltatásért felelős szervet, továbbá az egészségügyi szolgáltató fenntartóját, ha az nem a közszolgáltatásért felelős szerv.

**36.§ (9)** Az egészségbiztosító az (1)-(7) bekezdésekben foglalt ellenőrzések során a 30. § és a 31-33/A. §-ok szerinti szerződések alapján, mint szerződő fél jár el.

**37.§ (10)** Az (1)-(9) bekezdés, a (12) bekezdés, valamint a 31. § (6) bekezdése és a 35. § (6) bekezdése szerinti követelést az egészségbiztosító jogosult az igénybe vett finanszírozás, illetve az ártámogatás folyósítását követő öt éven belül a finanszírozás elszámolása során is érvényesíteni.

**37.§ (13)** A (2)-(4) bekezdés, a (6)-(9) bekezdés, a (12) bekezdés, a (16) bekezdés, valamint a 31. § (6) bekezdése és a 35. § (6) bekezdése szerinti követelés összege után a fizetési kötelezettség megállapításakor érvényes jegybanki alapkamat kétszeresét kell fizetni, amennyiben a kamat összege meghaladja az 1000 forintot. A kamatkövetelés öt éven belül a finanszírozás elszámolása során is érvényesíthető.

**37.§ (15)** Amennyiben az (1)-(4) bekezdés, valamint a 35. § (6) bekezdése alapján az egészségügyi szolgáltató megtérítési kötelezettsége meghaladja az ellenőrzött időszak alatt az egészségügyi szolgáltatónak járó teljes finanszírozási összeg húsz százalékát, az egészségbiztosító a finanszírozási szerződést felmondhatja.

**37.§ (17)** A finanszírozás keretében kapott összeg elkülönített kezelésére vonatkozó – 35. § (1) bekezdése szerinti – kötelezettség nemteljesítése esetén a finanszírozási szerződést az egészségbiztosítási szerv felmondhatja.

**37.§ (18)** Amennyiben az egészségügyi szolgáltató a 36. § (3) bekezdése szerinti ellenőrzéshez kapcsolódó adatszolgáltatási kötelezettségének nem tesz eleget, az egészségbiztosítási szerv a finanszírozási szerződést felmondhatja.

**38/C. § (1)** Ha az egészségügyi szolgáltató 30. § (1)-(2) bekezdése szerinti szerződése megszűnik, az egészségbiztosító záró ellenőrzést végezhet, amelyet a szerződés megszűnését követő kilencven napon belül indít meg.

**38/C. § (2)** A záró ellenőrzés tekintetében a 35. § (2) és (6) bekezdése, a 36. §, a 37. § (1)-(8) és (12)-(14) bekezdése, a 38. § (1)-(3) és (6)-(7) bekezdése, a 38/A. § és a 38/B. § szerinti, a szerződés teljesítésének ellenőrzésére vonatkozó szabályok alkalmazandók. Amennyiben az ellenőrzött egészségügyi szolgáltató nem biztosítja az ellenőrzés elvégzéséhez az e törvény és a végrehajtására kiadott jogszabály szerint szükséges adatokat, a szolgáltató köteles az ellenőrzés tárgyát képező időszak alatt részére folyósított finanszírozási összeget visszatéríteni.

**38/C. § (3)** Ha a záró ellenőrzés megállapítja, hogy az egészségügyi szolgáltató az E. Alapból kapott összeget nem a megszűnt finanszírozási szerződésében meghatározott egészségügyi szolgáltatásokra használta fel vagy azt nem használta fel, köteles a kapott összeget – a szerződésszegés esetére kikötött egyéb jogkövetkezmények mellett – az E. Alap számára megtéríteni.

**38/C. § (4)** A záró ellenőrzést követően az egészségbiztosító a szolgáltatótól kapott adatokat az esetleges elszámolásokkal kapcsolatos igényérvényesítés határidejének lejártáig, és kizárólag az igényérvényesítés elbírálásának érdekében kezelheti.

**18. § (6)** Nem vehetők igénybe az E. Alap terhére:

a) az Eütv. 142. §-a

aa) (2) bekezdése a) pontjában meghatározott ellátások,

ab) (3) bekezdésének c)-i) pontjában meghatározott ellátások,

b) a külön jogszabályban meghatározott munkahigiénés szűrő- és ellenőrző vizsgálatok,

c) a külön jogszabályban meghatározott foglalkozás-egészségügyi alapszolgáltatások, amennyiben azok nem az ellátást igénybevevő biztosított foglalkozási megbetegedése, illetőleg üzemi balesete miatt váltak szükségessé,

d) a külön jogszabály által elrendelt orvosszakértői vizsgálatok és szakvéleményezés, kivéve, ha a vizsgálatra és szakvéleményezésre társadalombiztosítási vagy szociális juttatásra, kedvezményre, illetve egészségbiztosítási ellátásra való jogosultság megállapítása céljából kerül sor,

e) a külön jogszabályban meghatározott különösen veszélyes (extrém) sportolás, szórakoztató-szabadidős tevékenység közben bekövetkezett baleset miatt szükségessé vált ellátások,

f) hivatásos sportolók sportegészségügyi ellátása,

g) a nem gyógyító célú, kizárólag esztétikai vagy rekreációs célból nyújtott egészségügyi szolgáltatás,

h) a nem egészségügyi indokból végzett művi meddővé tétel,

i) az egészségi állapotot pozitív irányban alapvetően nem befolyásoló, szakmailag nem bizonyítottan hatásos ellátás,

j) a g)-i) pontban meghatározott ellátások következményeinek elhárítására, illetve az eredeti állapot visszaállítására irányuló egészségügyi szolgáltatások,

k) a méltányosságból igénybe vehető egészségügyi szolgáltatások kivételével a Magyarországon szakmailag elfogadott, de a finanszírozásba még be nem fogadott eljárás, gyógyszer, gyógyászati segédeszköz alkalmazása, illetve a befogadott egészségügyi szolgáltatás befogadástól eltérő alkalmazása,

l) a kizárólag orvostudományi kutatás keretében nyújtott ellátások,

m) a biztosított kísérőjének részére az egészségügyi szolgáltató által biztosított szállás és étkezés, kivéve, ha a biztosított a fogyatékos személyek jogairól és esélyegyenlőségük biztosításáról szóló törvény szerint fogyatékos személynek minősül,

n) a járművezetői alkalmassági vizsgálatok,

o) a lőfegyvertartásra vonatkozó orvosi alkalmassági vizsgálatok,

p) alkohol, illetve kábítószer hatása alatt állás esetén a detoxikálás,

q) alkohol, illetve kábítószer szintjének kimutatása érdekében végzett vérvizsgálatok,

r) látlelet kiadása,

s) a polgári perrendtartásról szóló 1952. évi III. törvény (a továbbiakban: Pp.) 307. §-ának (2) bekezdése szerinti, az alperes elmeállapotára vonatkozó szakorvosi véleményezés,

t) a biztosított nem kötelező védőoltással történő immunizálása, kivéve, ha a külön jogszabály szerinti védőoltás térítésmentes,

u) az a)-t) pontban meghatározott ellátások keretében, annak részeként kezdeményezett további járóbeteg-szakellátások.

**Az 1997. évi LXXXIII. törvény végrehajtásáról szóló 217/1997. évi Kormányrendelet rendelkezései:**

**22/B. § (1)** Az Ebtv. 35. § (1) bekezdésében előírt elkülönítési kötelezettségnek az egészségügyi szolgáltató a pénzügyileg teljesült bevételeinek és kiadásainak nyilvántartásában egyaránt köteles eleget tenni.

**22/B. § (2)** Az OEP az általa folyósított pénzeszközök felhasználásának pénzügyi ellenőrzése során pénzforgalmi szemléletben vizsgálja az Ebtv. 35. § (1) és (2) bekezdésében előírtak teljesítését.

**A nyilvántartási kötelezettséghez kapcsolódóan**

**Az egyéni vállalkozókra vonatkozó szabályozást a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény (továbbiakban Szja tv.) 10. § (9) bekezdése:**

„Az e törvény szerinti nyilvántartások vezetése a magánszemélyt nem mentesíti a más jogszabályban meghatározott kötelezettség teljesítéséhez és a teljesítés ellenőrzéséhez szükséges nyilvántartás vezetése alól.”

**Az egyszerűsített vállalkozói adóról szóló 2002. évi XLIII. törvény 4. § (7) bekezdése:**

„Az e törvény szerinti nyilvántartások vezetése az adóalanyt nem mentesíti a más jogszabályban meghatározott kötelezettség teljesítéséhez és a teljesítés ellenőrzéséhez szükséges nyilvántartás vezetése alól.”

**A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 161/A. § (2) bekezdése tartalmazza a nyilvántartási kötelezettségekre vonatkozóan:**

„A közpénzek felhasználásának és a köztulajdon használatának nyilvánossága és ellenőrizhetősége érdekében a gazdálkodó nyilvántartási (könyvvezetési) rendszerét köteles oly módon továbbfejleszteni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.”

**Az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Kormányrendelet 6/D. § (1) bekezdése alapján:**

**6/D. § (1)** A finanszírozás keretében járó összeg terhére az Ebtv. 35. § (1) bekezdés szerinti engedményezés esetén a szolgáltató az írásban megkötött engedményezési szerződést a teljesítést megelőző 30 nappal nyújtja be a finanszírozónak.

**6/D. § (2)** A szolgáltató és a finanszírozó a finanszírozási szerződésben meghatározott feladat ellátását szolgáló engedményezés teljesítésére szerződés-kiegészítést köt, amennyiben az engedményezett nem a szolgáltató közreműködője, és az engedményezett összeg összességében nem haladja meg a szerződés-kiegészítés

megkötésének kezdeményezését megelőző 12 havi finanszírozás összegéből számított egyhavi átlag 10 százalékát, és az engedélyezés legalább hat hónapra és havi azonos összegre vonatkozik.

**6/D. § (3)** A finanszírozó egyidejűleg legfeljebb öt, a szolgáltató által kötött engedélyezési szerződés alapján teljesít. Az engedélyezett összeg tovább nem engedélyezhető. A szolgáltató pénzforgalmi számlaszámát csak a kedvezményezett fél jóváhagyásával módosíthatja.

**A 43/1999. Kormányrendelet 19. § (7) bekezdése:**

A finanszírozás keretében az ügyeleti ellátás díjazása kizárólag az ügyeleti szolgáltatás kiadásaira használható fel.