

Tájékoztató

Az alapellátásban¹ résztvevő egészségügyi szolgáltatók Egészségbiztosítási Alapból folyósított pénzeszközének felhasználásához és annak nyilvántartásához

2010. március 26.

OEP Elemzési, Orvosszakértői és Szakmai Ellenőrzési Főosztály

¹ Háziiorvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi, védőnői, otthoni szakápolói, betegszállítási, ügyeleti ellátást ellátó szolgáltatók

A tájékoztató célja	3
I. A pénzeszközök felhasználásának jogi háttere	4
II. Mely esetekben használható ez a tájékoztató?	5
III. A pénzeszközök felhasználásának módja	5
IV. A bevételi oldalon szereplő tételek	7
V. Az egészségügyi szolgáltatók jellemzően előforduló kiadásai	8
VI. A működtetési jog („praxisjog”)	11
VII. A vállalkozás eredménye	11
MELLÉKLETEK	12
1. Példa Betéti Társaság elszámolására	12
2. Példa Egyéni Vállalkozó elszámolására	17
FÜGGELÉK	22
Jogszabályi összefoglaló	22
A nyilvántartási kötelezettséghez kapcsolódóan	26

A tájékoztató célja

A jelen tájékoztató célja egészségbiztosító (Országos Egészségbiztosítási Pénztár - OEP, Regionális Egészségbiztosítási Pénztárak - REP) és az egészségügyi szolgáltatók (továbbiakban: szolgáltatók) között létrejött finanszírozási szerződések teljesítése során felhasznált pénzeszközök elszámolásához való támpontok kialakítása. A részletes ellenőrzési eljárásrend külön kerül meghatározásra.

Az egészségbiztosító és az egészségügyi szolgáltató között fennálló szerződés jogi természetére nézve polgári jogi kötelelem, melyben a felek mellérendelt jogviszonyban állnak. Ugyanakkor a szerződés közfeladat ellátását szolgálja, az egyik fél államigazgatási szerv, és a szerződés alapján közpénz kerül felhasználásra. Emiatt 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 egészségbiztosítási pénztár részére biztosított széles körű ellenőrzési jog, illetve a megtérítési, visszatérítési kötelezettség, vagy a felmondásra vonatkozó szabályok, illetve a pénz felhasználására, elszámolására vonatkozó rendelkezések.

I. A pénzeszközök felhasználásának jogi háttere

A kapcsolódó jogszabályi hátteret a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény, elsősorban annak 35. § (1) –(3) és (6) bekezdései, valamint a 36. (1) és (9) bekezdése, a 37. § (2) és (7) bekezdése; illetve az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból (továbbiakban: E.Alap) történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III.3.) Korm. rendelet 6/D §-ai 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 **evás 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 szolgáltatóknak az elkülönítési kötelezettség értelmében folyamatosan külön kell nyilvántartania a bevételeit, valamint az egyes költségelemekből az E. Alapból finanszírozott és az egyéb bevételekre eső költségeket.

Ennek megfelelően ki kell tudni mutatni a bevételek felhasználásának útját. Ennek két módja alkalmazható:

- az egyes tevékenységekre ténylegesen felhasznált források 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 stb. felhasználását a szolgáltató külön regisztrálja a finanszírozott és az egyéb tevékenység tekintetében,

- a bevételek arányos rávetítése a költségekre – akkor indokolt, amikor
 - nem vagy nehezen mérhető az, hogy az adott kiadás milyen mértékben szolgálja egyik vagy másik tevékenységet, például a szolgáltató vásárol egy laptopot, fogorvosi széket, és azt rendszeresen használja mind a finanszírozott, mind egyéb tevékenysége körében.

Ha egy kiadás több tevékenységhez kapcsolódik, az alábbiak szerint is megoszthatók a költségek:

- megtett kilométer arányában
- rendelési idő arányában
- négyzetméter arányában
- légköbméter arányában.

II. Mely esetekben használható ez a tájékoztató?

Ez a tájékoztató a háziiorvosi, házi gyermekorvosi, fogorvosi, védőnői, otthoni szakápolói, betegszállítási, ügyeleti ellátást ellátó szolgáltatók **egészségügyi szolgáltatók E. Alapból folyósított pénzeszközének felhasználásához készült.**

III. A pénzeszközök felhasználásának módja

A) A finanszírozott ellátások elkülönítése más tevékenységektől

A finanszírozott feladatellátáshoz kapcsolódó kiadások esetén a jogszerűség megítéléséhez alapvető, hogy az adott eszköz, szolgáltatás köthető legyen a finanszírozási tevékenységhez. Továbbá a kiadásoknak a vállalkozás költségeiként a hatályos számviteli és adójogszabályok szerint is elszámolhatónak kell lenniük.

A finanszírozás keretében kapott pénzeszközöket jogszabály szerint elkülönítetten kell kezelni. **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 költségek fedezetéül szolgálnak.

Az elkülönítés megvalósításának lehetőségei a bevételi és kiadási oldalon:

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

B) Nyilvántartási és adatszolgáltatási kötelezettség

Fentebb 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 finanszírozás feladathoz kötöttségét bizonyító nyilvántartásnak valódinak és a vállalkozás általános pénzügyi-számviteli szabályzataival, nyilvántartásaival összhangban állónak kell lennie.

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

C) 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 tételek összesítésével 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 + CF = Záró
100 + 50 = 150

NYITÓ PÉNZKÉSZLET ± PÉNZÁRAM EGYENLEGE = ZÁRÓ PÉNZKÉSZLET

Ha a pénzeszközök elkülönített nyilvántartása az ellenőrzés megkezdésekor nem áll rendelkezésre, akkor az egészségbiztosító a szolgáltatót felszólítja a jogszabályban meghatározott kötelezettsége teljesítésére.

Az elkülönítés elkészítése a szolgáltató részéről a törvény értelmében kötelező.

IV. A bevételi oldalon szereplő tételek

A) A szolgáltató Egészségbiztosítási Alapból származó bevételei:

Az a bevétel, amelyet a szolgáltató a finanszírozási szerződésében lévő feladat(ok) ellátására kap:

- Az előző elszámolási időszak pénzmaradványa: a tárgyidőszakot megelőző év december 31-én meglévő pénzkészlet, amelyet a működtetés során a szolgáltató az E. Alap finanszírozásából még nem használt fel.
- Amennyiben az egyéb tevékenységből is keletkezett pénzmaradványa az előző időszakban, és az elkülönítési kötelezettségének nem tett eleget, úgy nyilatkozik az Egészségbiztosítási. Alapot megillető nyitó pénzeszközéről.
- Az E. Alapból közvetlenül kifizetésre került pénzeszközök.
- A vizitdíj összege (2007. 02. 15-től 2008. 03. 31-ig)
- A finanszírozott bevételből vásárolt eszközök értékesítéséből, hasznosításából, üzemeltetéséből származó bevétel, valamint a kapott kamatok, árfolyamnyereség.

B) Nem az egészségbiztosítási pénztár által finanszírozott ellátások, tevékenységek

1) Nem finanszírozott tevékenységre irányuló külön szerződéses viszonyból származó bevételek

Az egészségügyi szolgáltatók jellemzően vállalkozások. Tevékenységük 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.

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.) Kormány 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.

Az elkülönítést nem a tevékenységek mentén kell végrehajtani, hanem a tevékenységek finanszírozásának forrása alapján.

Ez azt jelenti, hogy a forrás dönti el az elkülönítést és nem a tevékenység célja. A jogszabályban ez egyértelműen rögzítésre került.

3) A finanszírozott egészségügyi szolgáltatók harmadik féllel kötött szerződése alapján végzett tevékenységből származó egyéb bevételei

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

Ha egy szolgáltató ilyen harmadik féllel 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.

Harmadik félként ellátott ügyeleti ellátás

Az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Kormányrendelet 19. § (7) bekezdéséhez kapcsolódóan szükséges az ügyeleti feladatellátásból és az önkormányzattal fennálló együttműködés más elemeiből fakadó (iskola-egészségügyi ellátás) bevételeket és kiadásokat is egymástól elkülöníteni.

V. Az egészségügyi szolgáltatók jellemzően előforduló kiadásai

Az alábbiakban néhány jellemző költséggel kapcsolatos elszámolási elv kerül bemutatásra.

1) Jövedelmek, bérek és járulékaik:

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

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

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

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

2) Személyi jellegű egyéb kifizetések:

Itt kell elszámolni a finanszírozott feladat ellátásával kapcsolatosan az alkalmazásban állók /alkalmazott, társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja/ részére kifizetett jutalom, helyettesítés, végkielégítés, napidíj, biztosítási díj, jubileumi jutalom, betegszabadság idejére fizetett díjazás, tanulmányi szerződés alapján járó támogatás, cafetéria (a nyújtott üdülési hozzájárulás, közlekedési költségtérítés, étkezési hozzájárulás) kifizetett összegét. Megosztandó, amennyiben nem finanszírozott tevékenységet is végez (Jellemzően munkaidő, bevétel arányosan).

3) Reprezentáció:

Csak **dokumentált** üzleti reprezentáció költségét lehet elszámolni. Személyes felhasználás nem szerepeltethető.

4) Rezszi költségek:

Ha a szolgáltató a finanszírozott helyiségben finanszírozott és nem finanszírozott tevékenységet is végez, akkor a rezszi költségek megosztandók (jellemzően bevétel arányosan, vagy a választott és írásban rögzített megosztási módszer alapján).

Ha a rendelő műszakilag nem választható le a (szolgálati) lakástól, egyéb helyiségtől, külön fogyasztásmérő hiányában a rezsiköltséget meg kell osztani (légköbméter, ill. négyzetméter arányosan).

Amennyiben az ingatlant bérlő az a szolgáltató, aki finanszírozott és nem finanszírozott tevékenységet is végez, akkor a bérleti díjat is meg kell osztani

5) Gépek, berendezések, felszerelések költségei:

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 bevétel arányosan lehet vagy ÁNTSZ engedélyben rögzített rendelési idő alapján).

6) Könyvelési díj:

A szerződés alapján kifizetett összegek, amennyiben más egyéb tevékenységből származó bevétele keletkezik a szolgáltatónak, abban az esetben a választott

megosztási módszer figyelembevételével bontsa meg a finanszírozott tevékenységre jutó összeget.

7) Társasági adó, különadó, iparűzési adó, vállalkozói személyi jövedelemadó (vállalkozás szintjén megjelenő adók):

Megosztandó (jellemzően bevétel arányos, nyereség arányos lehet)

8) Orvosi felelősségbiztosítás:

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

9) 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 alapján). Ennek arányában a gépjármű valamennyi további elszámolható költségét (ez függ attól, hogy a vállalkozás vagy magánszemély tulajdonában van a gépjármű és milyen elszámolhatósági szabályok vonatkoznak ezekre) is **meg kell osztani**.

Beszerezés módja: vétel, lízing, bérlet egyaránt elfogadható.

A személygépkocsik üzemanyag elszámolásának módját a társaság saját szabályzatában (pl. Számviteli politika) kell meghatározni.

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 -a Szja tv előírása szerinti tartalommal - alkalmas. Ez azért fontos, mert a gépjárművel kapcsolatos további költségeket csak a megtett kilométer arányában lehet elszámolni.

Járulékos költségek: biztosítás díja, gépjármű adó, szervizköltség. További indokolható kiadások (mosás, parkolási díj) szintén elszámolhatóak.

10) Alkalmazott (asszisztens) gépjármű használata:

Amennyiben a saját gépkocsiját hivatalos célra használja, az adójogszabályok szerinti költségtérítés (útnyilvántartás, kiküldetési rendelvénnyel) illeti meg.

Ezen felül még az alkalmazott kaphat a munkába járásért 9 Ft/km-t költségtérítést.

Amennyiben a vállalkozás gépjárművét használja, az útnyilvántartásban meg kell jelölni az alkalmazott által tett utakat.

VI. A működtetési jog („praxisjog”)

A hatályos törvényi rendelkezések szerinti ma Magyarországon önálló háziiorvosi tevékenységet végezni (bizonyos kivételektől eltekintve) ún. háziiorvosi működtetési jog megszerzése után lehet. A működtetési 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 működtetési jog beszerzésének költségét, egyrészt, mert az egyéni vállalkozó amortizáció formájában számolhatja el a praxisjogot, másrészt a társas vállalkozás - mivel személyhez fűződő vagyoni értékű jog – nem szerepeltetheti a könyveiben.

Az E. Alap kiadásai között amortizáció elszámolása nem lehetséges, mivel az E. Alapban az amortizáció fedezete nem biztosított, valamint az amortizáció pénzforgalomhoz nem kötődő, adózáshoz kapcsolódó tétel.

VII. A vállalkozás eredménye

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

Záró pénzeszköz (maradvány) nem kerül visszavonásra, a következő időszakban a szerződésben megjelölt feladatra felhasználható.

MELLÉKLETEK

1. Példa Betéti Társaság elszámolására

Dr. Példa Betéti Társaság finanszírozási szerződést kötött az illetékes REP-pel vegyes körzetben háziorvosi 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 háziorvosi 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 2009-ben értékesítette gépjárművét és helyette vásárolt egy másik személyautót. Továbbá beszerzett egy sürgősségi táskát is, mindkét eszköz beszerzéséhez hitelt is igénybe vett. A Dr. Példa Betéti Társaság 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.

Dr. Példa Betéti Társaság

OEP KÓD:

Bevételek		eFt/év	Kiadások	eFt/év	EGYENLEG
2009 év			2009 év		
Nyitó tétel pénztárban		250.0			
Nyitó tétel bankban		1 200.0			
OEP általközvetlenül utalt összeg (TBIZ)		12 700.0			
Banki kamatok		1.5			
Egyéb eszközértékesítésből származó bevétel		421.7			
Összesen OEP háziiorvosi bevétel:		14 573.2	Elfogadott háziiorvosi felhasználás összesen:	13 376.9	1 196.3
Ügyeleti díj, iskolaéü díj nyitója		0.0			
Ügyeleti díj, iskola eü. díj		920.0	ügyelet, iskola eü felhasználás	917.8	2.2
Egyéb tevékenység nyitó		300.0			
Számlás , nyugtás egyéb bevétel.		2 500.0			
Egyéb eszközértékesítésből származó bevétel		78.3			
Egyéb eü. tevékenység összesen:		2 878.3	Egyéb eü.kiadások összesen:	2 819.6	58.7
Céges összesen bevétel:		18 371.5	Összesen kiadás	17 114.3	1 257.2

OEP maradvány (FT)	1 196.3
Záró bank	1 200.0
Záró pénztár	57.2
Összesen pénzkészlet	1 257.2

**Elszámolás az egészségügyi szolgáltatók E. Alapból folyósított
pénzeszközeinek felhasználásáról**

2009. évre

Az adatok ezer forintban vannak megadva

I. BEVÉTEL	Finanszírozott tevékenység	Ügyelet/ Iskola	Egyéb tevékenys ég	Összese n
Előző elszámolási időszak pénzmaradványa(Bank+Pénztár nyitó)	1 450.0	0.0	300.0	1 750.0
Finanszírozás	12 700.0			12 700.0
Ügyelet+ Iskola-egészségügyi ellátás		920.0		920.0
Egyéb finanszírozáshoz kapcsolódó bevétel	1.5			1.5
Eszköz értékesítéséből származó bevétel	421.7		78.3	500.0
Egyéb tevékenység bevétele			2 500.0	2 500.0
ÖSSZESEN BEVÉTEL (1+6 sorok)	14 573.2	920.0	2 878.3	18 371.5
Összes bevétel aránya:	79.2%	5.1%	15.7%	
II. KIADÁS	Finanszírozott tevékenység	Ügyelet/Iskola	Egyéb tevékenys ég	Összese n
1. Befektetett eszközök összesen	1 560.0	0.0	240.0	1 800.0
Nagy értékű immateriális javak beszerzése				0.0
Ingtatlanok beszerzése, felújítása				0.0
Szakmai gépek, berendezések beszerzése, felújítása	200.0			200.0
Egyéb gépek, berendezések beszerzése, felújítása				0.0
Járművek beszerzése, felújítása	1 360.0		240.0	1 600.0
2. Kis értékű tárgyi eszköz beszerzése	47.6	0.0	17.4	65.0
Szakmai kis értékű tárgyi eszköz	30.0		15.0	45.0
Számítástechnikai kis értékű tárgyi eszköz	12.6		2.4	15.0
Egyéb kis értékű tárgyi eszköz	5.0			5.0
3. Anyag költség	799.6	50.8	193.6	1 044.0
Gyógyszer beszerzés	80.0			80.0
Szakmai anyagok beszerzése	40.0		5.0	45.0
Munkaruha, védőruha beszerzés	50.0			50.0
Szakmai könyv, folyóirat, CD-k költsége	20.0		10.0	30.0
Irodaszer, nyomtatvány beszerzés	11.9	0.8	2.4	15.0
Üzemanyag, kenőanyag beszerzés	500.0	50.0	158.0	708.0

Egyéb fogyóeszköz beszerzés	5.0		1.0	6.0
Karbantartási anyagok	25.3		4.7	30.0
Tisztítószer beszerzése	67.5		12.5	80.0
Egyéb anyag költség				0.0
4. Szolgáltatások költségei	1 494.6	30.4	254.3	1 779.3
Épület bérleti díja				0.0
Gépek bérleti díja				0.0
Oktatás, továbbképzés	50.0		19.3	69.3
Könyvviteli és jogi szolgáltatás díja	237.6	15.4	47.0	300.0
Vásárolt egészségügyi szolgáltatás díja	100.0			100.0
Számítástechnikai szolgáltatás díja	151.8		28.2	180.0
Javítás, karbantartás költsége	126.5		23.5	150.0
Telefon és internet díjak	229.6	14.9	45.4	290.0
Postaköltség	20.0			20.0
Rezsiköltség	489.1		90.9	580.0
Veszélyes hulladék szállítás díja	72.0			72.0
Tagsági díjak	18.0			18.0
Egyéb igénybe vett szolgáltatások				0.0
5. Egyéb szolgáltatások költségei	350.9	5.9	64.2	421.0
Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak	27.7	1.8	5.5	35.0
Bankköltségek	63.3	4.1	12.5	80.0
Gépjármű biztosítás	183.6		32.4	216.0
Vagyonbiztosítás	33.7		6.3	40.0
Kötelező felelősség biztosítás	42.5		7.5	50.0
Egyéb szolgáltatások költségei				0.0
6. Személyi jellegű ráfordítások összesen:	3 497.2	384.7	841.6	4 723.5
Teljes munkaidőben foglalkoztatottak nettó bére	2 985.2	384.7	642.6	6 551.8
Részmunkaidőben foglalkoztatottak nettó bére	368.0	0.0	154.0	720.0
Bérjellegű juttatások	144.0	0.0	45.0	189.0
Reprezentáció	0.0	0.0	0.0	0.0
7. Osztalék	0.0	0.0	0.0	0.0
8. Járulékok	2 963.9	279.3	675.9	3 919.1
Befizetett TB járulék összesen	2 464.9	243.2	558.1	2 109.4
Egészségügyi hozzájárulás	370.6	24.1	73.3	468.0
Munkaadói járulék	82.4	8.5	18.1	109.0
Munkavállalói járulék	14.0	1.5	3.5	19.0
Vállalkozói járulék	32.0	2.0	6.0	40.0
Táppénz- hozzájárulás	0.0	0.0	0.0	0.0
Szakképzési hozzájárulás	0.0	0.0	16.9	16.9
9. Adók	2 243.0	166.7	412.6	2 822.4
Dolgozóktól levon és megfizetett Személyi Jövedelem Adó	1 246.0	102.0	215.0	1 563.0
Társasági Adó	586.8	38.1	116.1	741.0

Helyi adó	263.5	17.1	52.5	333.1
Cégautó adó	0.0	0.0	0.0	0.0
Különadó	146.7	9.5	29.0	185.3
10. Közvetített szolgáltatások díja	0.0	0.0	0.0	0.0
11. Kifizetett kamatok és kamat jellegű ráfordítások	420.0		120.0	540.0
12. ÖSSZES KIADÁS	13 376.9	917.8	2 819.6	17 114.3
13. ZÁRÓ PÉNZÜGYI EGYENLEG (PÉNZMARADVÁNY)	1 196.3	2.2	58.7	1 257.2

2. Példa Egyéni Vállalkozó elszámolására

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.

Szolgáltató OEP kódja:
 Szolgáltató neve:
 Szolgáltató címe:

**Elszámolás az egyéni vállalkozási formában működő szolgáltató
 Egészségbiztosítási Alapból folyósított összegeinek
 nyilvántartásáról és felhasználásáról
 Időszak: 2008**

LÉTSZÁM	Összesen
1. Teljes munkaidőben foglalkoztatottak / fő	1
1.1 Orvos	
1.2 Egészségügyi dolgozó	
1.3 Egyéb dolgozó	1
2. Részmunkaidőben foglalkoztatottak / fő	2
2.1 Orvos	
2.2 Egészségügyi dolgozó	1
2.3 Egyéb dolgozó	1
3. Vállalkozó orvos (egyéni vállalkozó)	1

I. BEVÉTEL	Összesen	Finanszírozott forgalom	Egyéb tevékenység forgalma
1. Előző elszámolási időszak pénzmaradványa	127 550	87 425	40 125
2. Fix díj és korrekciója Alapellátás	2 745 600	2 745 600	
3. Területi díj			
4. Teljesítményarányos díj és korrekciója	13 765 000	13 765 000	
5. Jogviszonyellenőrzési díj és korrekciója			
6. Eseti ellátás díja			
7. Eszköztámogatás hiteltörlesztésre	350 000	350 000	
8. Ingatlantámogatás hiteltörlesztésre			
9. Vizitdíj	942 000	942 000	
10. Iskola-egészségügyi ellátás			
11. Ügyeleti ellátás			
12. Finanszírozott bevétel 2-11. összesen TBIZ összesen	17 802 600	17 802 600	0
13. Iskola-egészségügyi ellátás			
14. Ügyeleti ellátás			
15. Vissza nem térítendő támogatás	420 000		420 000
16. Egyéb bevétel	3 100 000		3 100 000
17. Továbbszámlázott szolg.			
18. Közvetítói jutalék	4 523		4 523
19. Kapott kamat	1 000	840	160

20. Telefondíj hozzájárulás			
21. ÖSSZESEN BEVÉTEL /12+13-TÓL 20-IG/:	21 328 123	17 803 440	3 524 683
22. ÖSSZESEN BEVÉTEL ELŐZŐ ÉVI PÉNZMARADVÁNNYAL /1+21 SOROK/:	21 455 673	17 890 865	3 564 808

II. KIADÁS	Összesen	Finanszírozott forgalom	Egyéb tevékenység forgalma
1. Befektetett eszközök összesen	354 000	178 000	176 000
1.1 Nagyértékű 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			
2. Kisértékű tárgyi eszköz beszerzése	214 787	183 987	30 800
2.1 Szakmai kisértékű tárgyi eszköz			
2.2 Számítástechnikai kisértékű tárgyi eszköz	214 787	183 987	30 800
2.3 Egyéb kisértékű tárgyi eszköz			
3. Anyag költség	4 273 171	2 682 123	1 591 048
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 Egyéb készlet beszerzés (gépkocsi)			
3.9 Tisztítószer beszerzése	269 134	123 456	145 678
3.10 Egyéb anyagköltség	12 221	5 678	6 543
4. Szolgáltatások költségei	2 479 002	2 109 361	369 641
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
4.8 Telefon és internet díjak	78 876	71 980	6 896
4.9 Postaköltség	14 121	11 121	3 000

4.10 Közüzemi 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
5. Egyéb szolgáltatások költségei	859 599	590 077	269 522
5.1 Hatósági igazgatási, szolgáltatási díjak	23 000	21 000	2 000
5.2 Bankköltségek	215 000	179 000	36 000
5.2.2 Jogalap nélküli visszafizetés			
5.2.3.Késedelmi pótlék			
5.2.4 Mulasztási bírság			
5.3 Gépjármű biztosítás	283 077	256 877	26 200
5.4 Vállalkozás biztosítás	244 122	54 800	189 322
5.5 Szakmai felelősségbiztosítás	94 400	78 400	16 000

	Összesen	Finanszírozott forgalom	Egyéb tevékenység forgalma
II. KIADÁS			
6. Személyi jellegű kifizetések összesen	2 864 728	2 394 376	470 352
6.1 Teljes munkaidőben foglalkoztatottak nettó bére	399 000	312 000	87 000
6.1.1 Orvos			
6.1.2 Egészségügyi szakdolgozó			
6.1.3 Egyéb dolgozó	399 000	312 000	87 000
6.2 Rész munkaidőben foglalkoztatottak nettó bére	1 275 478	1 083 233	192 245
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
6.3 Vállalkozói kivét nettó(orvos)	1 116 086	935 543	180 543
6.4 Munkavállaló munkába járása	74 164	63 600	10 564
7. Osztalék			
8. Járulékok	1 789 378	1 554 578	234 800
8.1 TB járulék	1 545 678	1 345 678	200 000
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 Alkalmi munkavállalói könyv közteherjegy	5 000		5 000
8.6 Munkavállalói járulék	40 000	36 000	4 000
8.7 Szakképzési hozzájárulás	41 700	36 000	5 700
9. Adók	535 000	464 000	71 000
9.1 Személyi Jövedelem Adó	365 000	320 000	45 000
9.2 Társasági Adó			
9.3 Helyi adó (iparüzési adó)	100 000	84 000	16 000

9.4 Cégaadó	70 000	60 000	10 000
9.5 Különadó			
10. Közvetített szolgáltatások díja	300 234		300 234
11. Eszköz támogatási hitel tőke+kamat	1 149 801	1 024 567	125 234
12. ÖSSZES KIADÁS	14 819 700	11 181 069	3 638 631
13. ZÁRÓ PÉNZESZKÖZ	6 635 973	6 709 796	-73 823

FÜGGELÉK

Jogszabályi összefoglaló

A kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény vonatkozó rendelkezései:

1. **„35. § (1)** Az egészségügyi szolgáltató fenntartója vagy működtetője - amennyiben több egészségügyi szolgáltatót is működtet - a finanszírozás keretében kapott összeget minden általa fenntartott egészségügyi szolgáltató tekintetében külön számlán kezeli.

Az egészségügyi szolgáltató a finanszírozás keretében kapott összeget más pénzeszközeitől elkülönítetten kezeli.

Az egészségügyi szolgáltató elkülönített számlájának megterheléséhez szükséges az egészségügyi szolgáltató és fenntartójának előzetes jóváhagyása. A finanszírozás keretében járó összegnek legfeljebb 10%-a engedélyezhető.”
2. **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.
3. **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.
4. **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.
5. **36. § (1)** Az egészségbiztosító ellenőrzi az egészségügyi szolgáltatás nyújtására kötött szerződés teljesítését.
6. **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.

7. **36. § (3)** Az egészségbiztosító ellenőrzi a finanszírozott egészségügyi szolgáltatások elszámolási rendjét, az elszámolások valóságát, a folyósított pénzeszközök felhasználásának pénzügyi szabályszerűségét és elkülönítését. Az egészségbiztosító ellenőrzi, hogy az egészségügyi szolgáltató az elszámolási nyilatkozattal kapcsolatos kötelezettségeit teljesíti-e.
8. **36. § (5)** Az (1)-(4) bekezdésben foglaltak során az ellenőrzéssel érintett személyes és egészségügyi adatok kezelésére az egészségügyi és a hozzájuk kapcsolódó személyes adatok kezeléséről és védelméről szóló 1997. évi XLVII. törvény vonatkozó rendelkezéseit kell alkalmazni.
(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.
9. **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.
10. **37.§ (2)** Az (1), az (5) és (6), valamint a (9) bekezdés, illetőleg a 31. § (5) bekezdése és a 35. § (6) bekezdése szerinti megtérítési, illetve visszatérítési kötelezettség a jogalap nélkül igénybe vett finanszírozás, illetve az ártámogatás folyósítását követő öt éven belül a finanszírozás és az ártámogatás elszámolása során is érvényesíthető.
11. **37.§ (7)** Az (1), a (3), az (5) és (6), valamint a (9) bekezdések, illetőleg a 31. § (5) és a 35. § (6) bekezdése szerinti követelés összege után a jegybanki alapkamat kétszeresét kell fizetni, amennyiben a kamat összege meghaladja az 1000 forintot.
12. **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) láttelel 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 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.

(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 engedményezés legalább hat hónapra és havi azonos összegre vonatkozik.

(3) A finanszírozó egyidejűleg legfeljebb öt, a szolgáltató által kötött engedményezési szerződés alapján teljesít. Az engedményezett összeg tovább nem engedményezhető. 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.

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 továbbbővíteni, hogy abból a vonatkozó külön jogszabályban meghatározott adatok rendelkezésre álljanak.”