

GAZDASÁGI VEZETŐK OKTATÁSA

III. Nap

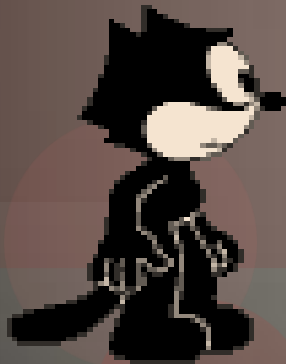


III. Nap tematika

- I. Készítsük el a saját riportunk
- II. Riportok bemutatása a gazdálkodás szempontjából
- III. 2009. évi zárás tapasztalatai
- IV. Egyéb tapasztalatok
- V. Mikor, kihez, mivel...
- VI. Készítsük el saját riportunkat újra
- VII. Teszt

Saját riportunk

- Készítsünk el egy riportot, mely a mindennapi feladatok elvégzéséhez nyújt segítséget.



Riportálás

A keretgazdálkodáshoz nélkülözhetetlen riportok ismertetése:

- I. Gazdálkodási keretek összetétele
- II. Felhasználások lekérdezése
- III. Előző évről áthozott obligók és maradványok
- IV. Rendelésszámokon történt felhasználások
- V. Belső elszámolások figyelemmel kísérése

Gazdálkodási keret összetétele

- **Leírása:** Az éves keret összetételének vizsgálatára szolgáló lekérdezés. (1BX) A keretgazdálkodási alapriport (ZKVM_LISTA) keret és engedélyezett keret oszlopaiba történő aláfűrésokkal azonos, bizonylat szintű mozgásokat mutatja meg.
- **Gyakorlati alkalmazása:** A riport kiválóan alkalmas arra , hogy a keretmozgásokat figyelemmel kísérjük, mint pl.:
 - Havi engedélyezés,
 - Átcsoportosítások nyomon követése
 - Előző évi áthozatok, maradványok
 - Költségvetési keretek és egyéb központilag megítélt emelések, csökkentések ellenőrzése

Gazdálkodási keret összetétele

Gyakori kérdések, amelyekre a riport választ adhat:

- A keret oszlopom nem egyenlő a költségvetési keretemmel!?
- Megtörtént már a havi engedélyezés?
- Végrehajtották már az átcsoportosítási kérelmem?
- Átjöttek-e az előző évi maradványaim?
- Hova tűnt a keretem?
- Megkaptam már a jóváhagyott keretemelésem?

Gazdálkodási keret összetétele

<i>Alfajta</i>	<i>Hosszú név</i>	<i>Leírás</i>
EFI	Eszközfinanszírozás	költségvetési kereteken felül megállapított esetfinanszírozott keretek felvitele. OFMI engedélyhez kötött.
EMEL	Éves keret emelés	Felsővezetői döntés, szenátusi határozat stb. által megítélt plusz működési keretek. Főigazgatói engedélyhez kötött.
HEME	Havi keretemelés	Felsővezetői döntés, szenátusi határozat stb. által megítélt plusz, csak az adott hónapot érintő működési keretek. Főigazgatói engedélyhez kötött.
KEVE	Következő évi előleg	Tárgyévet követő gazdasági év költségvetésének terhére előrehozott keretnyitás. Főigazgatói engedélyhez kötött.
FLEN	Fedezetlen keretek pótlása	Bármely, a KVM-be fedezetlenül kerülő keretek: pl. kiterhelésekhez. Főigazgatói engedélyhez kötött.
FORG	Forgókeret	Szolgáltatók működéséhez szükséges ideiglenes keret, amelyet a képződő bevételeikből vissza kell venni.
UTOL	Utólagos keretpótlás	Teljesítések, működési költségek utólagos elismerésével felvitt keretek. Főigazgatói engedélyhez kötött.

Gazdálkodási keret összetétele

<i>Alfajta</i>	<i>Hosszú név</i>	<i>Leírás</i>
IDGL	Ideiglenes keret pótlása	Évnyitáskor adandó ideiglenes működési keretek, amelyek a költségvetés elfogadása után visszakorrigálásra kerülnek.
KNBE	Keretnövelő bevétel pótlás	Bevételből képződő kereteknél használatos: amennyiben nem képződik, akkor manuálisan kell megképezni azt.
MARA	Maradvány	T-1 évről direktben nem áthozott, tárgyévben azonban odaítélt maradványok pótlása. Pl. maradványképzési kötelezettség
MEGE	Megelőlegezett keret pótlása	Utófinanszírozásnál (pl. REZI, ösztöndíjkeretek) adandó működési keret, amely a tényleges bevételeknek megfelelően korrigálandó.
NYIT	Nyitás miatt	Obligó-áthozatalok esetén használatos, az esetben, ha az áthozott obligóhoz nem tartozik keret / nem áthozható keret tartozik. Évváltáskor adandó TECHNIKAI keret. Későbbiek során nem kerül visszavételre.

Felhasználások lekérdezése

- ✓ **Leírása:** A felhasználások lekérdezésére szolgáló riport (1AX). A keretgazdálkodási alapriport (ZKVM_LISTA) megrendelés, egyéb obligó, számla, egyéb felhasználás és fizetés oszlopaiba történő aláfűréssel azonos, bizonylatszintű adatokat eredményez.
- ✓ **Gyakorlati alkalmazása:** A keretgazdálkodási alapriport az egyes felhasználás típusokat külön oszlopokba tagolja. Ennek segítségével az összes felhasználás egy riporton belül lekérhető.

Felhasználások lekérdezése

Gyakori kérdések, amelyekre a riport választ adhat:

- Mennyi volt a havi bérkönyvelésem, alaponként?
- Hova tűnt a szabad keretem?
- Mennyi volt az elmúlt fél éves laborkiterhelésem, havonta?
- Vajon kifizették már a szállítót?
- Végrehajtották-e már az átkönyvelési kérelmem?
- Mennyit rendeltem meg az évben XY szállítótól?

Előző évről áthozott obligók és maradványok

- ✓ **Leírása:** Jelen tranzakció (1GX) az évek közötti mozgásokat mutatja be pénzügyi tétel mélységben és az alábbi három főcsoportra bontottan:
 1. Előző évi szabad maradványok.
 2. Előző évi nyitott megrendelések és számlák (obligók)
 3. Az obligóhoz tartozó, előző évi keret.
- ✓ **Gyakorlati alkalmazása:** Két év közötti obligó és keretmozgás követésére alkalmas riport.

Előző évről áthozott obligók és maradványok

Gyakori kérdések, amelyekre a riport választ adhat:

- A keret oszlopba aláfűrtam, de mennyi ebből a maradványom és mennyi a nyitott obligókhoz tartozó keret?
- Mennyi nyitott megrendelést és mennyi nyitott számlát hoztam át?
- Az előző évi nyitott nagyértékű beszerzésem most a T28-ra vagy a T31-re jött át?

Rendelésszámon történt felhasználás

- ✓ **Leírása:** A rendelésszámon történt felhasználások, egyedi tétel szintű kimutatására szolgáló riport (KOB1). A tranzakció használatánál fontos megjegyezni, hogy üzemgazdasági elszámolásokra szolgál, így a kötelezettségvállalások nyilvántartását nem kezeli. A riportból a rögzített megrendelések tehát NEM nyerhetők ki.
- ✓ **Gyakorlati alkalmazása:** A rendelésszámok egy része nem rendelkezik önálló pénzügyi központtal, ezért az azokon történt felhasználások és bevételek, KVM modulban nem követhetőek.

Rendelésszámon történt felhasználás

Gyakori kérdések, amelyekre a riport választ adhat:

- A rendelésszámom MUKOD alá van besorolva, mennyi rajta az összes felhasználás?
- Szeretném összehasonlítani, hogy tavaly februárban mennyi vevői számlát állítottam ki x, y, z rendelésszámaimra.

Belső elszámolás

- ✓ **Leírása:** A belső elszámolás az egyetemen belül történő, belső értékáramlások lekérdezésére szolgál. A felügyeleti szervek felé történő beszámolóokban nem jelenik meg. Ilyenek pl.:
 - ✓ Közüzemi költségek felosztása
 - ✓ Belső egészségügyi szolgáltatások
 - ✓ Belső és külső szolgáltatók kiterhelései (szállítás, mosoda, ételmezés stb.)
 - ✓ OEP bevételekből érvényesített központi és szolidaritási elvonások
- ✓ **Gyakorlati alkalmazása:** Ezen riport segítségével a kiterhelt belső szolgáltatások listája kérdezhető le, havi bontásban. A lekért periódus értékei mellett a riport a megadott periódusig kumulált adatokkal is szolgál, továbbá a szervezeti egység felé elszámolt teljesítmény-egységeket is megad (pl. kg, km, nap stb.)

Belső elszámolás

Gyakori kérdések, amelyekre a riport választ adhat:

- Hol tudom megnézni, hogy mennyi a havi OEP bevételemből érvényesített elvonás?
- Miért 18% százalék az OEP bevételemből az elvonás?
- Mennyi volt a 2009. évi szállítási költségem?

Belső elszámolás

OEP kassa	ÚJ főkönyvi számlaszám	Megnevezés	Központi elvonás	Szoli elvonás
6	T464230910	Fogászati ellátás + korrekció	IGEN	IGEN
	T464230918	Fogászati ellátás jogviszony	IGEN	IGEN
	T464230919	Fogászati ellátás egyebek	IGEN	IGEN
12....15	T464233010	Gondozás fix díj	IGEN	IGEN
17	T464230710	Járóbeteg ellátás (Gondozó) teljesítménye + korrekció	IGEN	IGEN
	T464230719	Járóbeteg ellátás (Gondozó) egyebek	IGEN	IGEN
	T464230720	Járóbeteg ellátás (Szakrendelés) teljesítménye + korrekció	IGEN	IGEN
	T464230729	Járóbeteg ellátás (Szakrendelés) egyebek	IGEN	IGEN
	T464230730	Járóbeteg ellátás (Labor) teljesítménye + korrekció	IGEN	IGEN
	T464230739	Járóbeteg ellátás (Labor) egyebek	IGEN	IGEN
	T464230740	Járóbeteg ellátás (PCR) teljesítménye + korrekció	IGEN	IGEN
	T464230749	Járóbeteg ellátás (PCR) egyebek	IGEN	IGEN
20	T464230210	Aktív fekvőbeteg ellátás teljesítménye + korrekció	IGEN	IGEN
	T464230211	Aktív fekvőbeteg ellátás HBCS-ben fin. implantátum	IGEN	NEM
	T464230212	Aktív fekvőbeteg ellátás Extra finanszírozás	IGEN	NEM
	T464230213	Aktív fekvőbeteg ellátás Sürgősségi díj	IGEN	NEM
	T464230219	Aktív fekvőbeteg ellátás egyebek	IGEN	IGEN

Belső elszámolás

OEP kassza	ÚJ főkönyvi számlaszám	Megnevezés	Központi elvonás	Szoli elvonás
21	T464230510	Krónikus fekvőbeteg ellátás teljesítménye + korrekció	IGEN	IGEN
	T464230519	Krónikus fekvőbeteg ellátás egyebek	IGEN	IGEN
24	T464231110	Művese teljesítménye + korrekció	IGEN	NEM
	T464231119	Művese egyebek	IGEN	NEM
25	T464233110	CT, MR teljesítménye + korrekció	IGEN	IGEN
	T464233119	CT, MR egyebek	IGEN	IGEN
	T464231410	EFI teljesítménye + korrekció	IGEN	NEM
	T464231419	EFI egyebek	IGEN	NEM
	T464231210	Nagyértékű műtétek teljesítménye + korrekció	IGEN	NEM
	T464231219	Nagyértékű műtétek egyebek	IGEN	NEM
12....25	T464233318	Jogviszony	IGEN	IGEN
0	T464233210	Előleg	NEM	NEM

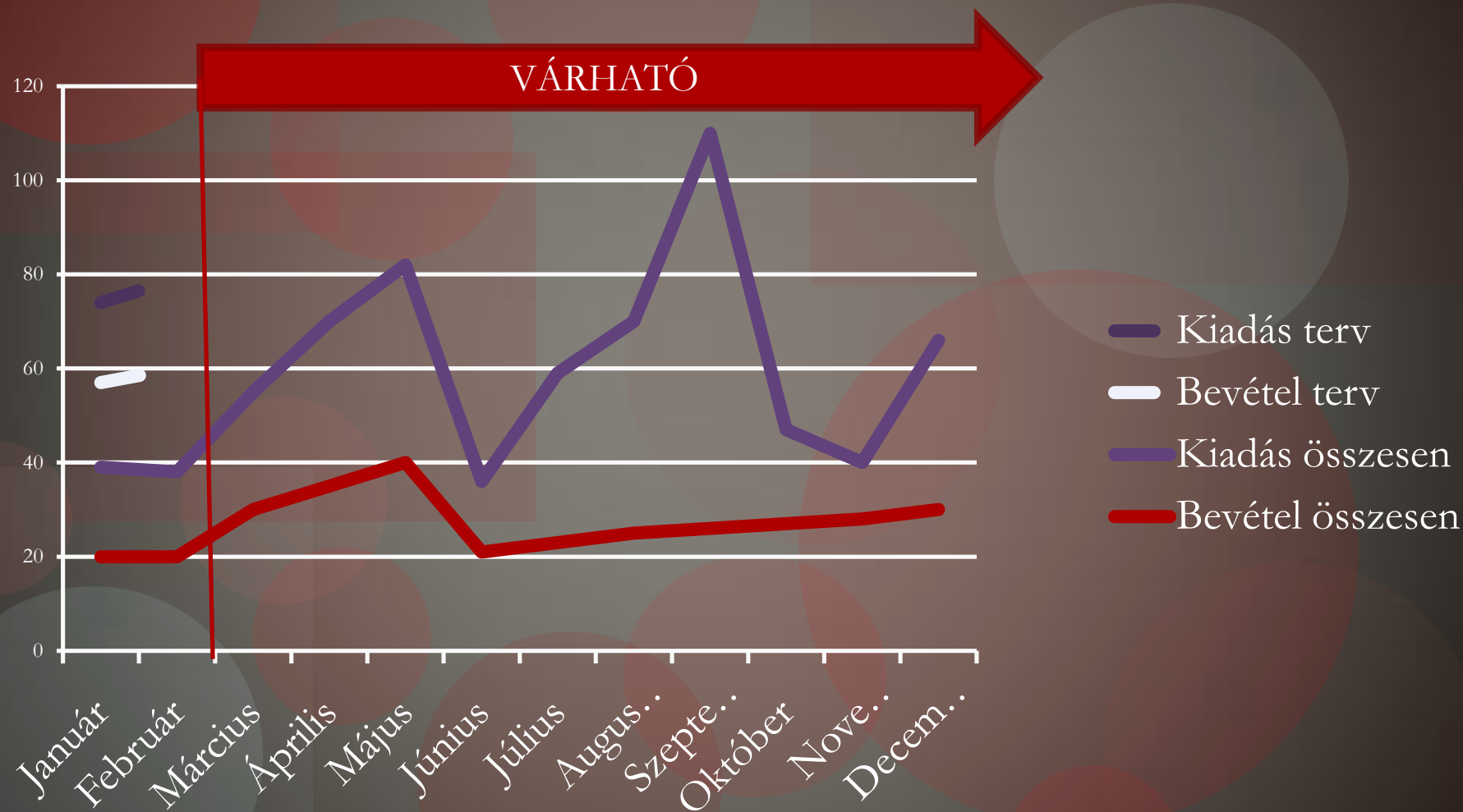
Belső elszámolás

Költségnem	Költségnem megnev.	bevétel	Központi elvonás (van/nincs)	Szolidaritási elvonás (van/nincs)	Központi elvonás (Ft)	Szolidaritási elvonás (Ft)
T464230210	Aktív fekvőbeteg ell	41 961 916	van	van	4 196 192	4 196 192
T464230720	Járóbeteg ell.szakre	5 497 599	van	van	549 760	549 760
T464230730	Járóbeteg ell.labor	4 628 096	van	van	462 810	462 810
T464230740	Járóbeteg ell.(PCR)	1 039 016	van	van	103 902	103 902
T464231110	Művese teljesítménye	4 647 825	van	nincs	464 783	0
T464231110	Művese teljesítménye	287 624	van	nincs	28 762	0
T464231210	Nagyértékű műtétek	3 960 000	van	nincs	396 000	0
T464231210	Nagyértékű műtétek	77 400 000	van	nincs	7 740 000	0
T464231410	EFl telj.+korrekció	2 471 500	van	nincs	247 150	0
T464233110	CT, MR teljesítménye	4 377 806	van	van	437 781	437 781
Mindösszesen		146 271 382			14 627 138	5 750 443

Az eddig bemutatott riportokból rendszeres beszámoló készítése a vezetők részére

- ✓ Mennyi keretnyitás várható a költségvetési alapokon?
 - ✓ Mennyi bevételelem érkezik az egyéb alapokon?
 - ✓ Eddig felhasználásom összetétele
 - ✓ Milyen felhasználás várható
-
- ✓ Milyen mozgásterem van?

Az eddig bemutatott riportokból rendszeres beszámoló készítése a vezetők részére



A 2009. évi zárás tapasztalatai

A következő év terhére megelőlegezett keret

SE szervezeti egységei 2009. évben x MFT előrehozott keretnyitási igénnyel éltek a következő évi költségvetési keret terhére.

Mindez mit jelent?

- ✓ Fedezetlen kötelezettségvállalás
- ✓ Valószínűsíthetően egész évben fennálló keretelégtlenség
- ✓ Kedvezőtlenebb indulás a következő évben

Mit tehetünk?

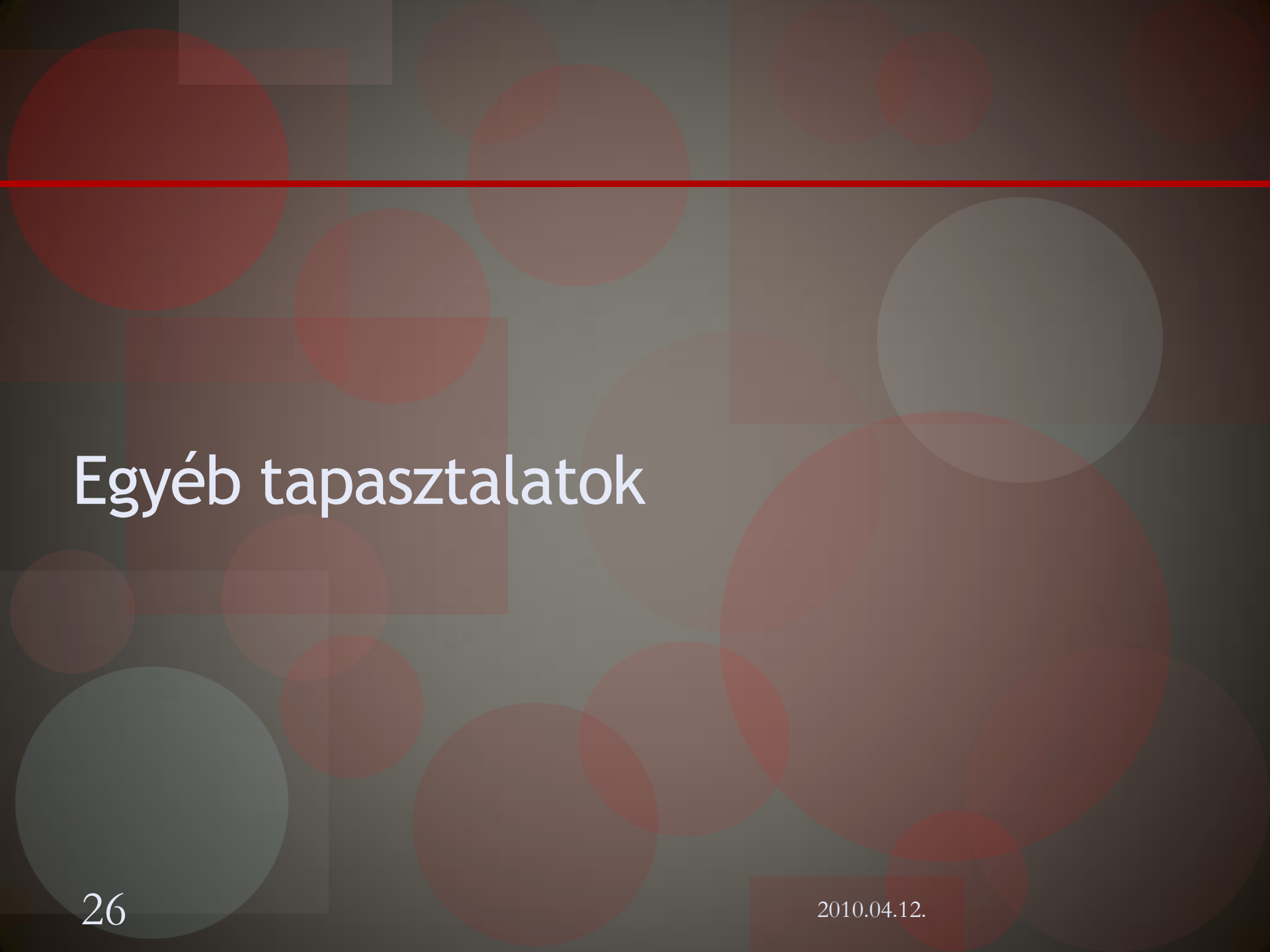
- ✓ Folyamatos monitoring, konkrét adatokkal alátámasztott helyzetelemzések
- ✓ A központtal való szorosabb együttműködés
- ✓ Intézkedési tervek kidolgozása
- ✓ Intézkedések végrehajtása

Szükségtelenül lekötött keretek

- Sajnálatos módon bevett gyakorlat az év végi szabad dologi keretek leobligózása, majd azok az obligók áthozatala után történő felszabadítása
- Mit okoz mindez?
 - A hiányt realizáló szervezeti egységek az egyetem likviditását előre nem tervezhető módon tovább terhelik. Ebből következően a likviditást javító intézkedések a jogos maradványokkal rendelkező egységeket sújtják.
 - A költségvetés tervezésénél az előző évről áthozott obligók nem kerülnek figyelembevételre. Ezért fordulhat elő az, hogy bizonyos szervezeti egységeknek a tervezésnél figyelembe vehető tárgyévi összes felhasználása közelíti a nullát avagy negatív értéket mutat!
 - A szervezeti egységek kereteire alkalmazott elemzéseknel 2010. évtől a felszabadított obligók ténye mindig figyelembevételre kerül.

Szabad maradványok összevezetése

- 2009. év végén összevezetésre kerültek a negatív és pozitív szabad keretek, illetőleg az év közben foganatosított, kiterhelésekhez szükséges pótlások.
- A negatív egyenleget hozó szervezeti egységekről egy ún. adólista készül, amely bármilyen központi döntést igénylő kérdésnél figyelembevételre kerül.
- ***Gördülő módszer.*** amennyiben 2010. év során nem kerülnek rendezésre a 2010. évben realizált hiányok, úgy a 2011. évi költségvetés terhére kerülnek korrigálásra.



Egyéb tapasztalatok

Egyéb tapasztalatok

I. 2009. évi zárolások, elvonások:

Elvárt reakció:

- A nagyértékű beruházásokra jutó keretek zárolásánál a fennmaradó keretek csak működési kiadásokra történő felhasználása.
- Intézkedési tervek kidolgozása, havi likviditás monitorozása

Tapasztalat:

- Korábban érvényesített, a működést veszélyeztető beruházások miatt nagymértékű zárolások előfordulása
- Továbbra is történtek nagyértékű beruházások
- A legtöbb szervezeti egység nem reagált.
- A segítséget kérő szervezeti egységekkel intézkedési tervek kerültek kidolgozásra, így több egység a zárolás ellenére pozitív maradványt realizált.
- A gyógyszerelvonásokra mindenhol elegendő fedezet mutatkozott.

Egyéb tapasztalatok

II. Negatív egyenlegek, fedezetlen pótlások

- A legtöbb szervezeti egység semmilyen módon nem rendelkezett a negatív béregyenlegének, ill. működéshez biztosított pótlások rendezéséről.
- A működéshez szükséges fedezetlen pótlások rendszerét sok kritika érte.

Központi rendelkezés:

- A kiterhelésekhez szükséges keretpótlások 2010. évtől megszűnnek. Minden kiterheléssel terhelt pénzügyi tétel negatívba fordulhat (személyi jellegű kifizetések, GMSZ, labor, EGYGYSZI 4,75%). A negatív egyenlegek rendezéséért a szervezeti egység felelős.
- A negatív egyenlegek rendezetlensége a központi döntést igénylő kérdéseknél figyelembevételre kerül.

Egyéb tapasztalatok

III. Reakciók az EINT keretfigyelési problémákra

- Az EINT keretfigyelési probléma felismerése után egyetlen szervezeti egység sem jelezte azt a központ felé.
- A keretfigyelési probléma ellenére rögzítések történtek, amelyek adott esetben negatívba fordították a dologi kereteket.

Tapasztalat:

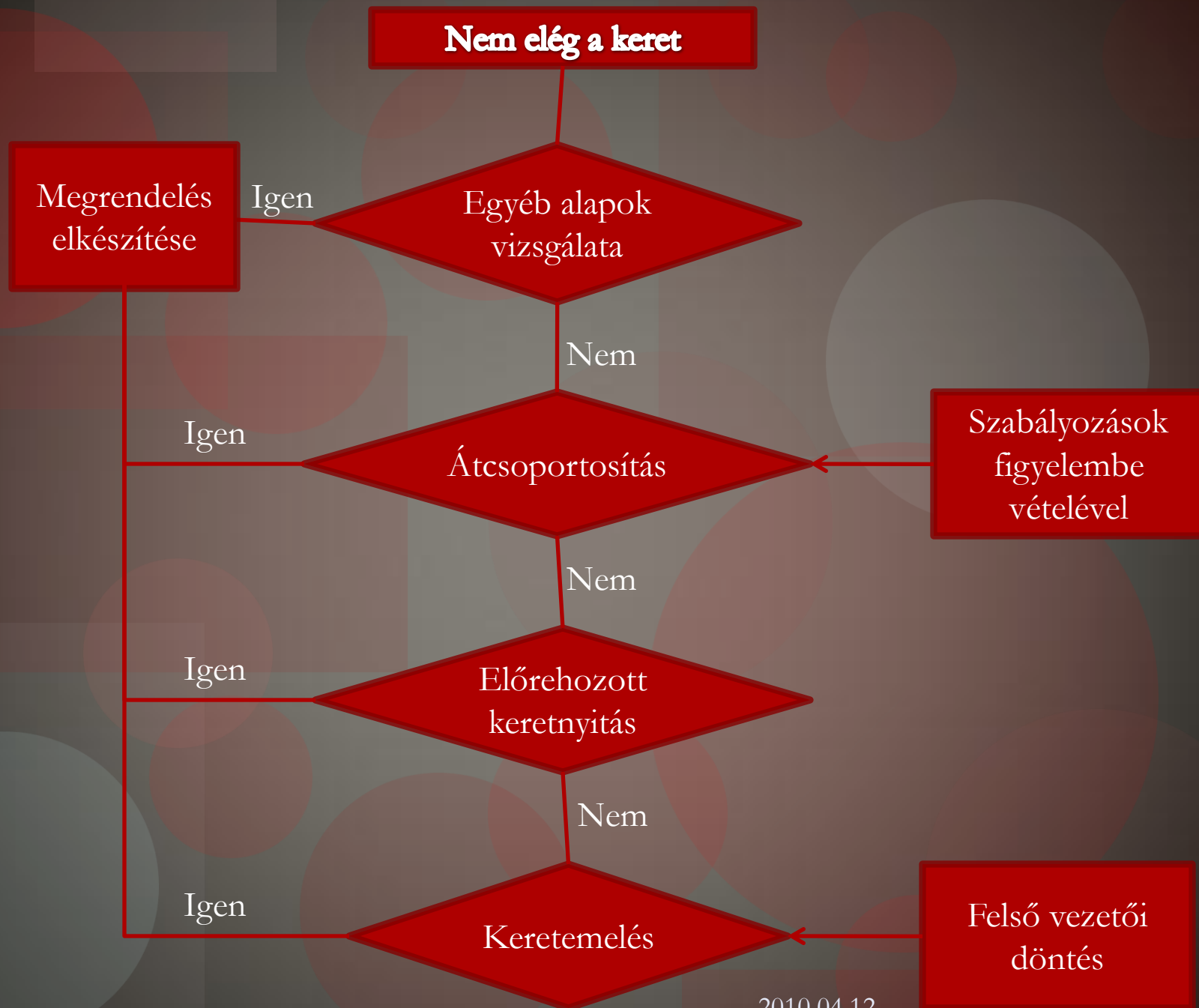
1. Felhasználások rögzítése a rendelkezésre álló keretek figyelembe vétele nélkül történik.
2. Amennyiben figyelembe vették, úgy nem jelezték .



Mivel, mikor, kihez

Probléma

I. Kevés a havi keret, nem tudunk megrendelést rögzíteni



Probléma

1. Vizsgáljuk meg, hogy a többi alapon rendelkezésre áll-e fedezet.
2. Átcsoportosítás: előreláthatóan egy másik kereten ki tudják gazdálkodni az átcsoportosított összeget.
3. Előrehozott keretnyitás: ha kiadásainkat a tárgyhavi keretből nem tudjuk fedezni, azonban az éves keretből a későbbiekben ki tudunk gazdálkodni.
4. Keretemelésre vonatkozó kérelem a felsőbb vezetésnél.
(intézkedési terv készítése, havi likviditás figyelése)

Probléma

II. SAP technikai problémák:

- KVM, CO modulokkal, riportokkal kapcsolatos kérdések, hibaüzenetek kezelése: KIG Tervező-Élemző Osztály
(pl.: könyvelési objektum definiálások, lezárt költséghelyek, EINT keretengedélyezések stb.)
- MM, SD, AM, HR stb. SAP modulokkal, riportokkal kapcsolatos kérdések, hibaüzenetek kezelése: KIG Gazdasági Informatika
- Modulonkénti felhasználói segédletek: Intranet

Probléma

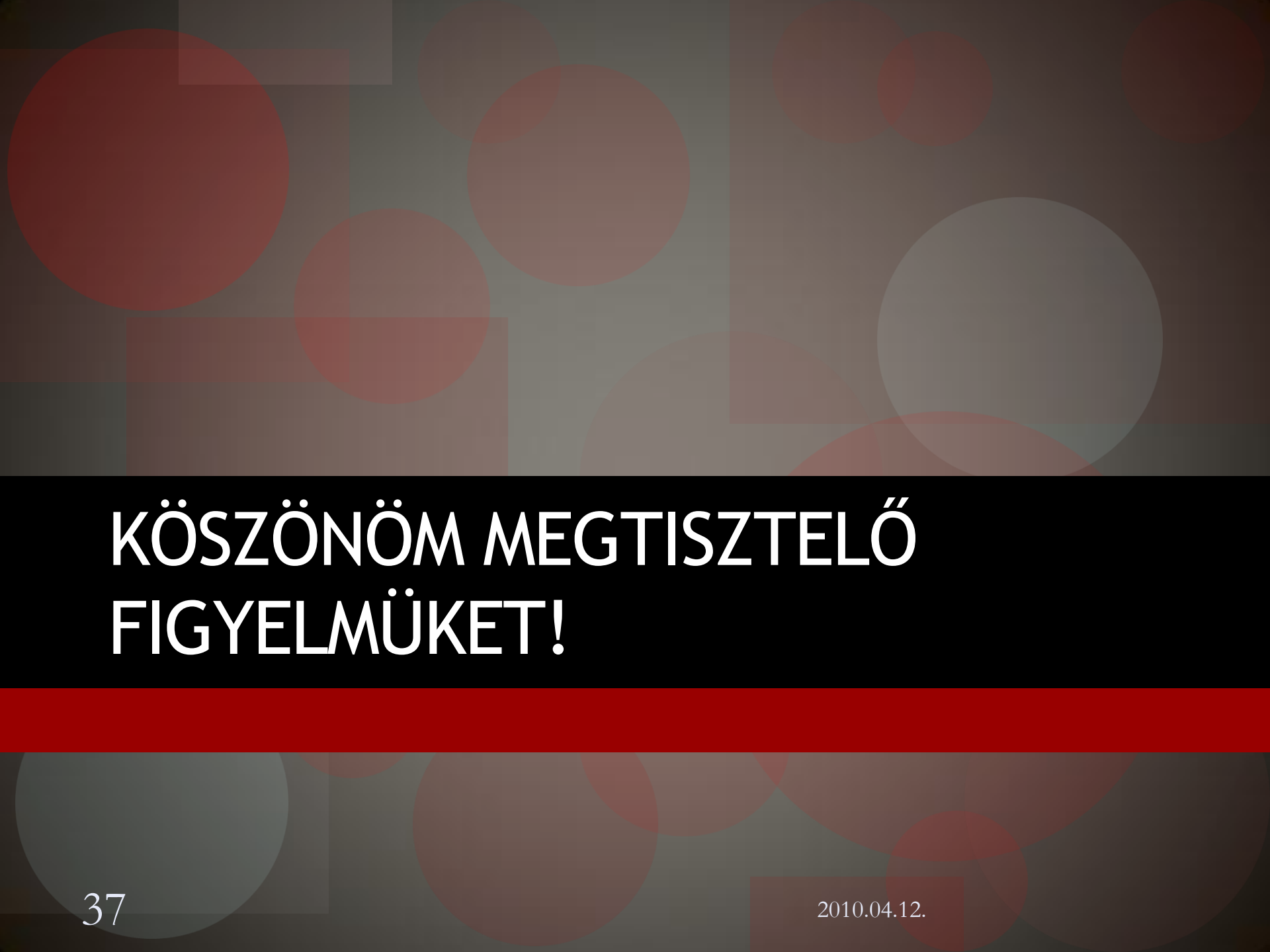
III. Ki az illetékes?

- Bérgazdálkodás: HEGI, PÜIG Bérosztály
- Gyógyszer, EFI: OFMI
- Dologi, labor: KIG TEO
- Belső elszámolások: Részletesen a következő táblázatban

Egyéb információk: kiküldött levelek, körlevelek, Intranet

Probléma

Kiterhelés jogcíme	Adatszolgáltató egység
Nővérszállási díj	Nővérszállás / Diószegi Endréné
Élelmezési költségek	Üzemeltetési és Szolgáltató Igazgatóság / Hinora Ferencné
Dietetikai szolgáltatások	Üzemeltetési és Szolgáltatási Igazgatóság / Hinora Ferencné
Biztonságtechnikai díjak	Biztonságtechnikai Igazgatóság / Proháczik Ágnes
Textiltisztítás	Központi Textiltisztító és Javító Üzem / Váradi Györgyné
Szállítás	Központi Szállítás / Proháczik Ágnes
Nyomda	Nyomda és Könyvkötészet / Szegedi Albertné
Energia költségek	Üzemeltetési és Szolgáltató Igazgatóság / Tóth Miklós
EGYGYSZI 4,75%-os munkadíj	EGYGYSZI / Losocnzi Csabáné
Labor kiterhelések	Kontrolling Igazgatóság / Kiss Gergely
Kommunális hulladék	Üzemeltetési és Szolgáltató Igazgatóság / Dr. Bukosza Gábor
Telefonköltségek kiterhelése	Informatikai Igazgatóság / Theisz Gáborné
Orvosi gázok	Nem tisztázott
Természetbeni juttatások terhei	Nem tisztázott
Belső egészségügyi elszámolás	Kontrolling Igazgatóság / Kiss Gergely



**KÖSZÖNÖM MEGTISZTELŐ
FIGYELMÜKET!**