

Főigazgatóság

1041 Budapest, Nyár u. 103.

Tel/Fax: (06-1) 360-0091

E-mail: foigazgato@karolyikorhaz.hu

KÁROLYI SÁNDOR KÓRHÁZ

2017. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

I. Általános indoklás (feladatkör, tevékenység bemutatása)

1. Az intézmény feladatkörének, 2017. évi tevékenységének ismertetése:

A Károlyi Sándor Kórház feladata a krónikus és rehabilitációs háttér biztosítása a régió aktív ellátását végző intézmények számára.

A kórház 235 krónikus belgyógyászati, 105 mozgásszervi rehabilitációs, 35 kardiológiai rehabilitációs, 27 ápolási ágy működő kapacitással rendelkezett.

A Krónikus Belgyógyászati Osztály 2017. évre vonatkozó átlagos ágykihasználtsága **97,67 %** volt. Az Ápolási osztály **99,6%**, a mozgásszervi rehabilitációs osztályok **98,65/99,25%**, a kardiológiai rehabilitáció **94,81%-s** ágykihasználtsággal működött. 2016. évhez képest az intézmény ágykihasználtsága minden osztály tekintetében növekedett, **összes ágykihasználtság 91,8-ról 97,81-ra nőtt.**

2016. decemberben a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház kezdeményezésére a **Fenntartó 25 mozgásszervi rehabilitációs/krónikus ágy kapacitás átcsoportosításáról** döntött a két intézmény között. 25 krónikus ágy a Pest Megyei Flór Ferenc Kórházból a Károlyi Sándor Kórházba, 25 mozgásszervi rehabilitációs ágy pedig a Pest Megyei Flór Ferenc Kórházba került, mely érvénybelépési ideje **2017. március 1-én** következett be. A 25 mozgásszervi rehabilitációs ágy kiesése (2-es térítési napidíj szorzó helyett 1,2-re csökkent) **2017-ben már a likviditási helyzetet befolyásolta, a havi hiányt 3.700 eFt-tal növelte.**

Krónikus és rehabilitációs szakellátás struktúrája és teljesítmény adatai 2016.

Osztály megnevezése	Ágyszám	Lehetsége s ápolási napok	Teljesített ápolási napok	Ágykihasználási %	Korr. szorzó **
Krónikus belgyógyászati osztály*	210	67.100	64.740	96,5	1,2
I. Mozcásszervi rehabilitációs osztály	65	23.790	21.179	89,0	1,8/2,0
II. Mozcásszervi rehabilitációs osztály	40	14.640	12.660	86,5	1,8/2,0
Kardiológiai rehabilitációs osztály	35	12.810	9.517	74,3	1,8/20
Ápolási Osztály	27	9.882	9.628	97,4	1,0
Összesen:	377	128.222	117.724	91,8	

Krónikus és rehabilitációs szakellátás struktúrája és teljesítmény adatai 2017.

Osztály megnevezése	Ágyszám	Lehet-séges ápolási napok	Teljesített ápolási napok	Ágyki-haszná-lási %	Korr. szorzó
Krónikus belgyógyászati osztály	235	84 300	82 336	97,67	1,2
I. Mozgásszervi rehabilitációs osztály	50	19 135	18 876	98,65	2,0
II. Mozgásszervi rehabilitációs osztály	30	11 540	11 453	99,25	2,0
Kardiológiai rehabilitációs osztály	35	12 775	12 112	94,81	20
Ápolási Osztály	27	9 855	9 816	99,6	1,0
Összesen:	377	137 605	134 593	97,81	

A krónikus ellátásra az ellátási területen – még térítéses formában is – jelentős igények jelentkeztek.

Az ágyszámok változása 2017. március 1-től:

Osztály	Régi	Új
Krónikus Belgyógyászat	210	235
I. Mozgásszervi rehabilitáció	65	50
II. Rehabilitáció	40	30

Járóbeteg szakellátás struktúrája és teljesítmény adatai 2017.évben

Szervezeti egység	Szerződött szakorvosi óraszám	Teljesítmény		
		Eset szám	Beavatkozás szám	Jelentett német pont
Belgyógyászati szakambulancia	45	20 442	41 540	15 564 768
Diabetológia 1.	30	6 395	29 426	11 819 032
Diabetológia 2.	30	2 874	9 496	3 200 024
Pathológia 1.	60	12 216	30 886	66 569 216
Pathológia 2.	30	15	39	88 383

II. Rehabilitációs szakambulancia	15	100	105	41 199
I. Rehabilitációs szakamb.	30	898	2 815	1 013 641
Kardiológiai rehabilitációs szakambulancia	30	1 892	4 779	3 331 311
Radiológia	15	745	1 066	277 956
Ultrahang	15	2 594	11 718	7 135 467
Központi laboratórium	60	22 331	149 678	25 140 776
Összesen:	360	70 502	281 548	134 181 773

-2017. évben a járó **TVK: 8 385 177 német pont/hó**

Járóbeteg szakellátás kapacitás módosítás

Új szakambulanciák:

2017. 02. 01- től: Diabetológia 2. heti 30 szakorvosi óraszám,

2017. 10. 01-től Pathológia 2. heti 30 szakorvosi óraszám.

Szerződött óraszámok változása:

Belgyógyászati szakambulancia 2017. 02. 01-től heti 30 óra helyett **45 óra**

II. Rehabilitációs szakambulancia 2017. 10. 01-től heti 30 óra helyett **15 óra**

Pathológia 1. 2017. 10 01-től 75 óra helyett heti **60 óra**

A Krónikus belgyógyászati és rehabilitációs osztályok mellett a járóbeteg szakellátási feladatok – diabetológiai szakambulancia, belgyógyászati/pajzsmirigy ambulancia, kardiológiai és mozgásszervi rehabilitációs rendelések és patológiai osztály működött intézetünkben.

A diabetológiai szakambulancia és a belgyógyászati szakambulancia betegforgalom növekedése miatt a korábban szüneteltetett izotópdiagnosztikai és SPECT szakambulancia rendelési idejének belső átcsoportosítását kérvényeztük a fenntartótól, mely 2017. februártól lépett életbe.

A Patológiai Osztályon, szakmailag elismert bőrpatólógiai vizsgálatokat végeznek.

A Patológiai osztály kapacitása maximálisan kihasznál, ezért a ki nem használt mozgásszervi rehabilitációs kapacitásból 15 szakorvosi óra átcsoportosítása történt.

2017. évben a TVK alakulása:

- 2017. évben a járó TVK: **8 385 177 német pont/hó**

- 2017. évben a labor TVK: **906 307 német pont/hó**

2017-ben a főigazgatói teendőket az SZMSZ szerint az orvos- igazgató, a gazdasági igazgatói feladatokat az SZMSZ szerint a pénzügyi osztályvezető látta el.

A kórház gazdálkodását, működését 2016. április 28-tól költségvetési főfelügyelő, illetve 2016. szeptember 07-től a fenntartó által kirendelt két szakértő segítette 2017. májusig.

2017.novemberében a „368/2011. (XII.31) Kormányrendelet az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 36.§ (2). bekezdés alapján” előirányzat módosítási kérelmet nyújtottunk be az irányító szerv felé, **a 2017. november havi, december hónapban esedékes személyi juttatások és dologi kiadások kifizetésére hiányzó előirányzatok miatt.**

2017. november 9-én a fenntartó soron kívül szabályszerűségi és pénzügyi ellenőrzést rendelt el a Károlyi Sándor Kórházban „a 2017. évi bér és dologi előirányzatok tervezése, módosítása és változása” tárgyában. Az ÁEEK Egészségügyi Intézményi Ellenőrzési Főosztálya 2017. november 9-19 között pénzügyi és szabályszerűségi ellenőrzést tartott Intézményünkben, melynek célja annak megítélése volt, hogy a 2017. évi saját hatáskörű előirányzat gazdálkodás megfelelt-e a hatályos jogszabályoknak a bér –és dologi előirányzatok átcsoportosítása és felhasználása tekintetében, illetve az ellenőrzés időpontjában rendelkezésre álló szabad pénzeszközök biztosítják-e a bér és járulécai kifizetését. A céllenőrzésről készített ellenőri jelentés eredményeként 2017. decemberében a kórház a személyi jellegű kiadások és a hozzákapcsolódó kötelezettségek fedezetére 130 m Ft vis maior támogatást kapott.

Az emelt szintű krónikus és ápolási ellátás kapcsán a havi saját bevétel 25 millió Ft-ra nőtt. A jelenlegi struktúrában ennek további növekedése nem várható az infrastruktúra adott volta miatt.

A már 2016. évben kétszintűvé vált keretgazdálkodás szigorítása, érdekeltségi és javadalmazási viszonyok, szerződések felülvizsgálata, előirányzatok módosítása, munkaerő felvételek szabályozása, egyes fizetős szolgáltatások (ellátási díjak, külsős étkezés) bevételnövelő hatékonyságának fokozása, szigorítása – mellett a havi prognosztizált 25 millió Ft hiányt a 2016 év végén elrendelt 25 rehabilitációs ágy kapacitásátcsoportosítás **3,7 millió Ft-tal növelte a hiányt, melynek hatása 2017. márciustól következett be.**

A 2017. január 1-től érvényes díjtételváltozásokkal a 2016. szeptemberi béremelés fedezete került beépítésre a teljesítmény díjakba. Ez 98%-os kihasználtság mellett is közel 3 000 eFt havi bevételkiesést jelentett. Mint látható, nem fedezi a béremelést.

A 2017. januártól a kötelező minimálbér és a garantált bérminimum emelése Intézményünknek havi 3.172 eFt/hó többletköltséget eredményezett, melyre többletfinanszírozást nem kaptunk.

A 256/2013. (VII. 5.) Korm. rendelet alapján a 2017. november 1-jén hatályba lépő egészségügyi ágazati béremeléshez kapcsolódó intézményi többletkiadások alakulása a következő: a **bérfejlesztés folyamatos támogatására** igényt összesített bruttó összege és a kifizetőt terhelő járulék összege: **8.129.254.-Ft./hó**, a **mozgóbér különbözetre** igényelt összeg közterhekkkel növelve: **1.758.152,-Ft/hó**. **Bértámogatás mindösszesen: 9.887.406,-Ft/hó**

Az igényelt támogatásokat a Károlyi Sándor Kórház a 2017. december havi NEAK finanszírozással – a TBIZ táblán elkülönült soron feltüntetve – megkapta.

Az egészségügyi dolgozók bérfelállításához és a mozgóbér különbségéhez kapcsolódó támogatás a teljesítményfinanszírozásba ugyan beépítésre került, de az egyébként is alulfinanszírozott krónikus ellátás 300.-Ft napi díj összeggel történő megemlése és a járóbeteg ellátás finanszírozásának minimális növelése **Intézményünknel az igényelt bértámogatásnak mindössze 57,35 %-át teszi ki.**

A fent leírtak alapján a Károlyi Sándor Kórháznak –a teljesítménytől függően- havonta megközelítőleg 4.216.300.-Ft. finanszírozási hiánya keletkezik a 2017.11.01-től hatályos egészségügyi dolgozók bérfelállításából adódóan.

Az év végén központi konszolidáció révén **237,8 millió** Ft kifizetése mellett sem vált az intézmény teljesen adósságmentesen fenntarthatóan működtethetővé.

A Károlyi Sándor Kórház krónikus és rehabilitációs kórházként a jelenlegi finanszírozási feltételekkel, maximális ágykihasználtság mellett sem képes rentábilis működésre. 97% feletti kapacitás kihasználtság esetén az elérhető NEAK bevételek illetve az emeltszintű ellátásból származó saját bevételek további számottevő növekedése már nem várható. A helyzetet tovább rontja, hogy a betegek elhelyezése a szociális gondozás irányába az ott észlelhető férőhely hiány miatt rendkívül nehézkes, így az intézetünkben 6 hónapnál tovább maradó betegek ellátásának NEAK finanszírozása már **1,2 szorzó helyett 1,0 szorzóval** történik. **Ez havonta 3-4 millió Ft-t jelent és 2017 évben összesen 40 mFt bevételkiesést eredményezett.**

(43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet "az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól" 37. § (5) A 8. számú mellékletben meghatározott krónikus ellátások esetén d) a 00015 kódszámú szakmai csoportba sorolt krónikus osztályról jelentett ápolási eset a felvétel hónapját követő hetedik hónaptól a 00001 kódszámú ápolási tevékenység szakmai szorzójának alkalmazásával számolható el; f) a d) pont szerinti elszámolási szabályok alkalmazása szempontjából a szolgáltatónál 00001 vagy 00015 kódszámú ellátásra az elbocsátást követő naptól számított hat hónapon belül történt ismételt felvétel esetén a megelőző 12 hónapban végzett 00001 és 00015 kódszámú ápolási események időtartamát is figyelembe kell venni.)

Dátum	Beteg 6 hónapon túl	Kieső finanszírozás /Eft.
Január	73	2 851,38
Február	77	2 716,56
Március	76	2 968,56
Április	82	3 202,92
Május	77	3 007,62
Junius	87	3 288,60
Julius	101	3 945,06
Augusztus	97	3 788,82
Szeptember	96	3 749,76
Október	99	3 866,94
November	107	4 044,60
December	80	3 124,80
2017 év összes	1052	40 555,62
krónikus ágyszám 235		

Az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések

Szervezeti intézkedések:

Intézetünk biztonságos betegellátását szem előtt tartó szakmai átszervezési programja valamint az ahhoz kapcsolódó egyensúlyi gazdálkodást megteremtő, gazdasági hatékonyság-növekedést és fedezetjavulást eredményező intézkedési terve az aktív szakfeladatok átadásával egyidejűleg a megszűnő szakmák tekintetében az azokhoz rendelt személyi feltételek csökkentésével / megszüntetésével számolt.

A feladatátadásra tekintettel és az új struktúrához igazodó személyi feltételek biztosítása érdekében azonban a megszűnő aktív szakfeladatokhoz tartozó humánerőforrás jelentős részét (egészségügyi szakdolgozók tekintetében) Intézetünk – képzettségének, végzettségének megfelelően - a továbbiakban is foglalkoztatni kívánta. Akiknek a továbbfoglalkoztatására Intézményünkön belül nem volt lehetőség csoportos létszámcsökkentés keretében közalkalmazotti jogviszonyát megszüntettük.

Szervezési, takarékosági intézkedések:

- Közbeszerzési körben az eljárás megindításhoz szükséges előzetes engedélyek iránti kérelmek kerültek benyújtásra portaszolgálati-tűzjelző berendezések üzemeltetése, takarítási, illetve szakdolgozói tevékenység biztosítására személye közreműködői szerződéskötés tárgyában. A hiánypótlásokat a fenntartó felé az intézmény benyújtotta, az előzetes engedélyek 2017. évben még nem álltak rendelkezésre, ezért a nevezett eljárások megindítása áthúzódik 2018. évre.

- Az intézményi feladatellátáshoz már nem szükséges eszközöknek és berendezéseknek a fenntartói előírásokkal összhangban történő értékesítése folyamatosan zajlik. Az értékesíteni kívánt nagy értékű tárgyi eszközöket a Kórház minden esetben felteszi az ÁEEK online piacterére.
- Az intézmény gépjármű-parkja meglehetősen idős és leromlott állapotú. A gyakorlatilag roncs állapotú 2 db. gépjármű - az ÁEEK előzetes engedélyével - 2017. év folyamán értékesítésre került. Pótlásukra anyag forrás híján, de elsősorban a vonatkozó kormányhatározati beszerzési-moratóriumra tekintettel nincs a Kórháznak lehetősége. 2017. decemberében az intézmény részére az Inter Tan-Ker City Kft egy Opel Movano típusú gépjárművet adományozott.
- A Károlyi Sándor Kórház és az A-CÉL Hungary Kft. között fennálló takarítási Vállalkozási szerződést az A-CÉL Hungary Kft. 2017. július 11-én írt (2017.07.13. érkezéssel) levelében a felhalmozódott, jelentős összegű számlatartozásra figyelemmel, a rendszeres és késedelmes számlatartozásokra hivatkozással, rendkívüli felmondással 2017. július 31. napra felmondta. A kórház likviditási helyzete miatt a bevételekből a bér és járulékfizetés mellett a szállítóknak alig tudott fizetni, ezért a cég felé az intézet tartozása 17,7 millió Ft volt. Az intézmény a felmondáshoz kapcsolódó számlatartozását csak részletfizetéssel, illetve a 2017. év végi konszolidációval tudta rendezni a cég felé. A kórház, a fenntartó haladék nélküli értesítése mellett, a betegellátás folyamatossága és zavartalansága érdekében, a rendkívül rövid – két hetes - határidőn belül másik szolgáltatóval volt kénytelen szerződést kötni. Reális piaci áron, átmeneti jelleggel 2017. augusztus 1. napjától kezdődően a B+N Kft. vállalta a takarítási tevékenység végzését.
- Az intézményi flotta-mobil rendszer működtetéséhez kapcsolódóan szolgáltató-váltás történt 2017. évben, a Vodafone Zrt. helyett a tender-győztes Telekom Zrt-vel kötött szerződést az intézmény.
- A büntetés-végrehajtási szervektől történő beszerzések vonatkozásában az intézmény folyamatosan vizsgálja a kormányrendeleti körbe tartozó árukat és szolgáltatásokat. A korábban megkötött szerződések meghosszabbításra kerültek, illetve újabbakkal bővültek, a jelenlegi szerződéses állomány kiterjed a textíliamosatásra, a papír és elektronikai hulladékszállításra, illetve a textíliák, a higiénés papíráruk, a nyomtatási kellékanyagok és a védőcipők beszerzéseire.
- Az intézményben 2017. évben is sikerrel zárult az ISO minősítési audit.
- A beteg nyilvántartási és elszámolást segítő medikai rendszert év elején le kellett cserélni, mert már elavult, és nem követte a jogszabályi változásokat. Az új rendszer működtetése korszerűbb informatikai környezetben, olcsóbban és pontosabban biztosítja a NEAK felé az adatszolgáltatást.
- EESZT
Az EESZT használatát az Elektronikus Egészségügy Szolgáltatási Térrel kapcsolatos részletes szabályokról szóló 39/20106. (XII. 21.) EMMI rendelet írta elő. Ennek megfelelően, az egészségügy szoftvergyártó cégek bevonásával lefolytatott előzetes fejlesztési és tesztelési folyamat lezárultával 2017. november 01.-én Intézetünkben is megtörtén az EESZT-hez történő csatlakozás.

Annak ellenére, hogy az általunk használt EMMA nevű betegadminisztrációs szoftver is átesett az előírt akkreditációs folyamaton a bevezetés folyamán több nehézséggel is szembesülnünk kellett. A szoftver szállítójától (Enterprise Group) előzetesen megkapott paraméterek mindegyike beállításra került a rendszerben, ennek ellenére a kapcsolat autentikációs folyamata nem működött megfelelően.

Kezdetben probléma volt a feltöltendő dokumentumok feltöltésekor, majd ennek kiküszöbölése után a receptírási folyamat nem került át az EESZT rendszerébe.

A szoftver szállítóval és az EESZT rendszer üzemeltetőjével közösen lefolytatott egyeztetések és rendszer-paraméterek szolgáltatói oldalon történő módosítása után 2018. január hónaptól a működési rendellenességek megszűntek, a rendszer megfelelően működik.

- Intézkedések történtek a saját bevételi kör növelésére, az emelt szintű krónikus ellátás díjait növeltük, TDSZ módosításra került.
- A kórház patológiai szolgáltatásra szóló vevői szerződéseket külsős vizsgálati körben bővítettük.
- 2017-ben beruházási kiadásként számoltuk el a NEAK-tól kapott támogatás terhére az ételmezési tevékenység részére beszerzett konyhai üstöt és univerzális konyhai gépet, valamint a folyosók takarításához megvásárolt 2 db nagyteljesítményű takarító gépet.
- Az Intézmény vagyonkezelésében lévő **1047 Budapest Baross u. 69-71. szám alatt található, 73708 helyrajzi számú ingatlanon álló ún. aggregátor-házban 2015. november 23. napján történt káresemény vonatkozásában** 2017-ben végzett belső vizsgálat során statikusi, műszaki szakvélemény bekérésre került. Ezek birtokában, illetve az épület 2004. évi felújítása vonatkozásában a kivitelezési munkálataihoz kapcsolódóan közbeszerzési tender anyag műszaki dokumentációjának átvizsgálását követően kellett mérlegelnie a Kórház vezetésének a további lépéseket. A kárügy műszaki megítélése mellett azt kellett figyelembe venni, hogy a kárt szenvedett épület felújítási munkálatainak befejezésétől számítottan 2015. végén már letelt a polgári jogi jogszabályok szerint a peres jogérvényesítésre nyitva álló 10 éves jogvesztő határidő, megszűnt az ügy bírósági rendezésének jogszerű lehetősége. A kárigény rendezésére 2004. évi tender szerződés alapján az időközben profilt is váltó cég vezetőjével írásos és szóbeli egyeztetés zajlott. A cég felelősségét nem ismerte el, az önkéntes kártérítés megfizetésétől elzárkózott. A 2015. évben érvényes – nem all-risk – vagyonbiztosítási konstrukció alapján a valószínűsített tervezési-kivitelezési hibák és egyéb, a biztosítási szerződésben rögzített kizáró körülmények (pl. bizonyos konstans talaj-tényezők, továbbá az épület mellett elhaladó autó- és buszforgalom okozta jelentős mértékű károsító tényezők) a biztosítói kárrendezést nem tették lehetővé. Az épület teljes helyreállításához szükséges cca. bruttó 14 millió Ft összegre az intézmény költségvetésében forrás nem állt rendelkezésre. Tekintettel arra, hogy az épület funkcionálisan a napi tevékenység elengedhetetlen egysége, saját erőforrás biztosításával bruttó 700.000 Ft ráfordítással elvégeztük az épület acélszerkezetes födém megerősítését, aminek következtében a 2015. óta lezárt épületrész ismét használható, erről 2017. november 30-án a fenntartót értesítettük.

b.) Vállalkozási tevékenység:

A kórház vállalkozási tevékenységet nem folytat.

c.) Vegyes rendeltetésű eszközök estében az értékcsökkenés megosztása, elszámolása:

Mivel nem végzünk vállalkozási tevékenységet, vegyes rendeltetésű eszközeink nincsenek.

d.) értékelés a kiszervezett tevékenységek, szervezetek helyzetéről

Kiszervezett tevékenységeink:

- porta és járőrszolgálat,
- takarítás,
- mosás,
- számítástechnikai szolgáltatások.

Ezen tevékenységeket, már a korábbi években is ebben a formában vettük igénybe.

A tevékenységek ellátásának színvonalával nem minden esetben voltunk elégedettek.

Nagy problémánk, hogy likviditási nehézségek miatt ezen tevékenységek esetében sem tudjuk biztosítani a folyamatos szerződés szerinti kifizetéseket.

e.) rövid szöveges értékelés a gazdasági társaság működéséről:

Gazdasági társaságban részesedésünk nincs.

f.) Dolgozók lakás-építési és vásárlási támogatására fordított kiadások:

2017. évben a dolgozók részére lakás-építési, vásárlási támogatást nem nyújtottunk.

g.) A Kincstári Egységes Számlán kívül lebonyolított pénzforgalom alakulása:

A Kincstári Egységes Számlán kívül, az OTP –nél vezetett lakásépítési alap számlán bonyolódott pénzforgalom. 2017. évben lakásépítési és vásárlási kölcsönben nem részültek dolgozóink. A korábban kiutalt kölcsönök visszafizetése történik ezen a számlán.

h.) A kincstári finanszírozás továbbfejlesztéséről, az előirányzat gazdálkodási rendszerről, a kincstári információ-szolgáltatás (KIRA) tapasztalatairól

- Központosított illetmény számfejtési rendszer tapasztalatai:

A KIRA 2015.11.01-től történő bevezetése óta sokat fejlődött, vannak azonban területek, melyeket még a program bevezetése óta a mai napig nem sikerült rendezni és fejlesztésre szorulnak. Többszöri jelzéseink ellenére sem megoldott, hogy az előírt törvény, jogszabály, illetve más hivatalos megkeresésre a KIRA rendszerből a kimutatásnak megfelelő összetételű állományi listákat kérdezzünk le vagy legalább a szükséges adatokat jogcímenként kinyerjük a programból (lásd: bérfejlesztési támogatás elszámolása, mozgóbér elszámolás, költségvetési űrlapok, OSAP statisztika, stb.).

Továbbra is akadályként jelentkezik, hogy a fejlesztőkkel nincs közvetlen kapcsolattartási lehetőségünk, ezért a különböző programmódosítási kérelmeink megoldása rendkívül nehézkes és sok időt vesz igénybe. Abban az esetben, amikor a program használata során hibát észlelünk, csak a MÁK felé tudjuk azt jelezni.

Ennek folyamodványaként a MÁK tovább küldi megkeresésünket a fejlesztők felé, de már a kijavított programról nem mindig értesítenek bennünket, nem működik a tájékoztatás visszacsatolása. Így gyakran előfordul, hogy csak a program használata során vesszük észre, hogy kijavították a hibát.

Kórházunk illetményszámfejtése 2017.szeptember 01-től a MÁK pécsi Illetményszámfejtés Főosztálya alá tartozik. A különböző papír alapú okmányok és igazolások Pécsre illetve Pécsről-Budapestre és a budapesti központból Kórházunkba történő eljuttatása és annak, idejének hossza rendkívül változó. Miután a MÁK szervezeti egységei között Budapest és Pécs között attól függően van iratszállítás, hogy mikor van gépkocsi, amely lemegy vagy feljön az adott városból.

Összességében véleményünk szerint a KIRA rendszer és annak MÁK által történő üzemeltetése (lásd: illetményszámfejtés) jelen állapotában nem teljes körűen és teljes mértékben alkalmas a munkáltató részére megállapított feladatok teljesítéséhez, mivel elsősorban illetmény számfejtési feladatok ellátására készült a program. Ezért a munkaügyi feladatok ellátásához az ORGWARE Jdolber programot a továbbiakban is szükséges használnunk. A programok közötti átjárhatóság érdekében már az interface alapú háttér lehetőséget biztosítana, azonban a két program egymásnak való megfeleltetése Intézményünknel jelenleg még csak folyamatban van. Ennek oka egyrészt humánerőforrás -a rendkívül összetett munkaügyi és pénzügyi feladat teljesítése sok időt vesz igénybe- másrészt informatikai (informatikus) támogatottság hiánya.

i.) évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetőváltás és annak hatásai

2016. szeptembertől a menedzsment élén a főigazgatói teendőket SZMSZ szerint dr. Kaszás Edit orvos- igazgató, a gazdasági igazgatói feladatokat SZMSZ szerint 2017. március 30-ig Csernus Imréné, 2017. április 1-től Kliszek Ildikó pénzügyi osztályvezető látta el.

A kórház gazdálkodását, működését 2016. április 28-tól költségvetési főfelügyelő, illetve 2016. szeptember 07-től a fenntartó által kirendelt két szakértő segítette 2017. júniusig.

2. Az alaptevékenység változása és annak gazdálkodásra gyakorolt hatása:

a.) Azon rendkívüli események, illetve körülmények bemutatása, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak és a költségvetés összeállításánál nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg még nem kerültek rendezésre.

- 2017. évben a fenntartó által elrendelt és végrehajtott **ismételt struktúraváltozás (rehabilitációs ellátásból krónikus ellátásba történő ágyszám módosítás)** a Kórház NEAK bevételeit újból lecsökkentette.

- az egészségügyi ágazatban foglalkoztatottak bérfejlesztéséhez kapcsolódó támogatás Intézményünkénél – az új struktúrához igazodó humánerőforrás kialakítását (az aktív osztályok megszűnéséhez kapcsolódó csoportos létszámcsoökkentések végrehajtása) követően **2016. szeptember 01-től folyamatosan**, számottevően kimutatható **finanszírozási hiánnyal** mutatkozik, melyet az alábbiakban részletezünk:

I. A 256/2013. (VII. 5.) Korm. rendelet hatályos rendelkezése szerint a 2015.július 01-i munkáltatói foglalkoztatási adatok alapján került meghatározásra

2015. szeptember 01-től:

A bérfejlesztés folyamatos támogatás igényelt összesített bruttó összege és a kifizetőt terhelő közterhek összege: **15.003.677,-Ft/hó** létszám: **329 fő**

2015. december 01-től:

A mozgóbér különbözetre igényelt összeg közterhekkkel növelve: **1.147.900,-Ft/hó**

Eredeti bértámogatás 2015. december 01-től mindösszesen: 16.151.577,-Ft/hó

2016. augusztus hónapban (a létszámcsoökkentést követő állapot, jelentős mértékű eltérés az igényléssel szemben!)

A foglalkoztatottak részére kifizetett bérfejlesztés összesített bruttó összege és a kifizetőt terhelő közterhek összege: **10.246.039,-Ft/hó, létszám: 239 fő**

A mozgóbér különbözetre kifizetett összeg közterhekkkel növelve: **1.279.934,-Ft/hó**

2016. augusztus hónapban mindösszesen: 11.525.973,-Ft/hó

2016. szeptember 01-től a bérfejlesztési támogatás beépült a NEAK finanszírozásba. A finanszírozási változások, csak **6.079.900,-Ft** bevételi többletet biztosítottak.

Finanszírozási hiány: **5.446.073,-Ft/hó**

II. A 256/2013. (VII. 5.) Korm. rendelet hatályos rendelkezése szerint a 2016. július 01-i munkáltatói foglalkoztatási adatok alapján került meghatározásra

2016. szeptember 01-től:

A bérfejlesztés folyamatos támogatás igényelt összesített bruttó összege és a kifizetőt terhelő közterhek összege: **12.103.264,-Ft/hó, létszám: 239 fő**

A mozgóbér különbözetre igényelt összeg közterhekkkel növelve: **2.334.400,-Ft/hó**

Eredeti bértámogatás 2016.szeptember 01-től mindösszesen: 14.437.664,-Ft/hó

2017. február 01-től a bérfejlesztési támogatás beépült a NEAK finanszírozásba.
A finanszírozási változások csak 11.437.664,-Ft bevételi többletet biztosítottak.

Finanszírozási hiány: 3.000.000,-Ft/hó

III. A 256/2013. (VII. 5.) Korm. rendelet 2017. november 1-jén hatályba lépő egészségügyi ágazati béremeléshez kapcsolódó támogatások a 2017. augusztus 01-i munkáltatói foglalkoztatási adatok alapján került meghatározásra

2017. november 01-től:

A bérfejlesztés folyamatos támogatás igényelt összesített bruttó összege és a kifizetőt terhelő közterhek összege: 8.129.254,-Ft/hó, létszám: 239 fő

A mozgóbér különbözetre igényelt összeg közterhekkkel növelve: 1.758.152,-Ft/hó

Eredeti bértámogatás 2017. november 01-től mindösszesen: 9.887.406,-Ft/hó

2017. december 01-től a bérfejlesztési támogatás beépült a NEAK finanszírozásba. **A finanszírozási változások csak 5.671.106,-Ft bevételi többletet biztosítottak.**

Finanszírozási hiány: 4.216.300,-Ft/hó

Intézményünk az alulfinanszírozás mellett –feladatellátásából adódóan- egyéb finanszírozási gondokkal is küzd.

A krónikus ellátás célja az egészségi állapot stabilizálása, fenntartása, illetve helyreállítása. Az ellátás időtartama, illetve befejezése általában nem tervezhető, és jellemzően hosszú időtartamú. Kórházunkban sok olyan jellemzően időskorú beteg ápolása folyik, akiknek kórházon kívüli elhelyezését (szociális otthon, idősek otthona stb.) a 6 hónap bent tartózkodás alatt nem tudjuk, illetve a hozzátartozók nem tudják megoldani.

2017. év során 1.052 beteg ápolása húzódott át 6 hónapon túlra emiatt 40.555.620,-Ft bevétel kiesésünk keletkezett.

A fent leírt intézkedések, illetve az új struktúrához igazodó finanszírozás következménye, hogy Intézményünk NEAK bevétele hónapról-hónapra mindössze a személyi juttatások és az azokhoz tartozó munkaadókat terhelő járulékok kifizetéséhez nyújt fedezetet.

b.) 2017. évben többlet feladatot az intézmény nem kapott.

c.) **Az év során átadott és átvett feladatok:**

Átadott feladatok:

2016. decemberben a Pest Megyei Flór Ferenc Kórház kezdeményezésére a Fenntartó **25 mozgásszervi rehabilitációs/krónikus ágy kapacitásátcsoportosításáról** döntött a két intézmény között (25 krónikus ágy a Pest Megyei Flór Ferenc Kórházból a Károlyi Sándor Kórházba, 25 mozgásszervi rehabilitációs ágy pedig a Pest Megyei Flór Ferenc Kórházba kerül), mely érvénybelépési ideje **2017. március 1-én** következett be.

Átvett feladat: 25 krónikus ágy átvétele a Pest Megyei Flór Ferenc Kórházból

d.) **Az intézmény működésének helyzete, a működési tevékenység értékelése, a megvalósuló fejlesztések, ágazati és célfeladatok hatása.**

Intézményünk egész évben súlyos likviditási gondokkal küzdött, ami a nem megfelelő betegellátási struktúránknak volt köszönhető. A működőképességünket fenntartói támogatással (vis-maior támogatások) és konszolidációs támogatásokkal tudtuk biztosítani.

Kórházunk az év folyamán az alábbi **vis maior** támogatásban részesült.

2017. évben kapott támogatások				
Megnevezés	Támogatás célja	támogatás összege	utalás dátuma	visszaulalás
ÁEEK 009254-001/2016	Vis maior támogatás - bér és járulék terhek komp.műk	49 500 000 Ft	2017.05.30	- Ft
ÁEEK 005057-001/2017.	NISZ által biztosított hálózathoz történő csatlakozás k. fd	648 114 Ft	2017.06.29	- Ft
ÁEEK/010728/2017	Bér- és járulék támogatás	130 000 000 Ft	2017.11.30.	- Ft
NEAK kasszasöprés	Eü. Intézmények - járó kassza támogatása	1 385 400 Ft	2017.12.30.	- Ft
NEAK konszolidáció	Eü. Intézmények - konszolidációja	237 813 900 Ft	2017.12.06.	- Ft
	összesen:	419 347 414 Ft		- Ft

Az év végén központi konszolidáció révén **237,8 millió** Ft kifizetés történt tartozásaink, elsősorban szállítói tartozásaink rendezésére. A konszolidációs támogatásból a 352/2017 –(XI.29.) *Az egészségügyi szakellátást nyújtó közfinanszírozott szolgáltatók gazdálkodását segítő intézkedésekről szóló* Kormányrendeletben foglaltak alapján történtek kifizetések. Ennek köszönhetően az 2017. december 31-vel lejárt szállítói tartozás 56,8 m Ft volt és a szállítói kötelezettségen felül egyéb lejárt kötelezettségünk nem volt.

A 1425/2017. (VI.29.) Kormány határozat „az Egészséges Budapest Program végrehajtásával kapcsolatos 2017. évi forrásigény biztosításáról” alapján a Károlyi Sándor Kórház orvosi műszer ellátottság javítására 200 millió Ft, a rehabilitációs-krónikus kapacitások infrastrukturális körülményeinek javítása, komfortosítás címen az építészeti tervezésre 590 millió Ft került jóváhagyásra.

II. Részletes indoklás (az előirányzatok alakulása)

1. A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása

Érték: ezer Ft-ban

Megnevezés	2016. évi módosított előirányzat	2016. évi teljesítés	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi teljesítés	Különbség 2017-2016 tény
Személyi juttatások	1 317 274	1 280 085	1 204 962	1 201 759	-78 326
Munkaadókat terhelő járulékok	361 932	350 909	317 175	274 829	-76 080
Személyi jellegű kiadások	1 679 206	1 630 994	1 522 137	1 476 588	-154 406
Dologi kiadások	1 476 502	918 076	1 046 733	1 043 755	125 679
Egyéb működési célú kiadások	54 000	53 679	3	3	-53 676
Ellátottak pénzbeli juttatásai	58 200	49 950	18 549	18 525	-31 425
Működési kiadások összesen	3 267 908	2 652 699	2 587 422	2 538 871	-113 828
Beruházás	37 222	21 381	32 296	30 232	8 851
Felújítás	31 880	31 495	500	454	-31 041
Felhalmozási kiadások összesen	69 102	52 876	32 796	30 686	-22 190
Kiadások összesen:	3 337 010	2 705 575	2 620 218	2 569 557	-136 018

A Kórház **gazdálkodási lehetőségei** a betegellátási struktúra változása miatt 2017 évben radikálisan lecsökkentek.

Már az eredeti előirányzatok megállapításakor látni lehetett, hogy nehéz költségvetési időszakokkal kell szembe nézni.

Forrás oldalon 2016 évhez viszonyítva az aktív fekvőbeteg ellátás, a járóbeteg szakellátás átszervezése, a rehabilitációs/krónikus/ápolási tevékenység ágyai, cserék miatt, a NEAK támogatást 2017 évre 1.304,7 millió Ft-tal zárolták, míg az intézményi működési bevételt 158,3 millió Ft-tal felemelték, összességében a költségvetés főösszege 1.146,4 millió forinttal csökkentésre került.

A kiadási oldalon legnagyobb mértékben a személyi juttatások és a hozzákapcsolódó munkaadókat terhelő kötelezettségek (50,7%) csökkentek, ugyanakkor a foglalkoztatottak létszáma mindössze 181 fővel lett kevesebb.

Az évközi előirányzat hiányokról a beszámoló későbbi részében részletes bemutatást adunk.

2. Az előirányzatok alakulása – az előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése:

a. Az előirányzatok hatáskörönkénti módosításának alakulása, annak szöveges indoklása

(az adatok eFt-ban vannak megadva)

2017. évi eredeti előirányzat	1 619 400
Előirányzat módosítás:	
Kormányzati hatáskörben	35 235
Irányító szervei hatáskör hatáskörben	58 913
Saját hatáskörben végrehajtott módosítás	906 670
Előirányzat változás összesen	1 000 818
Módosított előirányzat összesen	2 620 218

III. Konkrét meghatározott feladatokra a Kormánytól, a Tárcától, illetve más fejezettől kapott előirányzatok felhasználása:

Előirányzat módosítások részletezése:

<u>Kormányzati hatáskörben történő módosítás:</u>	35 235
EEMI minimálbér miatti emelés	19 737
Ágazati bérkompenzáció	15 498

<u>Irányítószervei hatáskörben történő módosítás:</u>	58 913
Új típusú rezidens képzés	1 913
Működési bevételi többlet	57 000

<u>Saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítások:</u>	
Előző évi maradvány igénybevétele	401 129
ÁEEK Vis maior támogatás	49 500
ÁEEK NISZ szerződés	648
ÁEEK Szakképzési hozzájárulás	560
ÁEEK Rezidensképzés	1 082
ÁEEK Bértámogatás vis maior keret	130 000
2016.évi maradvány visszautalása	3
Lakásalap bevétel	829
Újpesti Önkormányzati támogatás	26 000
Összesen	609 751

<u>NEAK tervezet meghaladó többlete:</u>	296 919
Járóbeteg kasszamaradvány év végi leutalása	1 385
2017. évi konszolidációs működési támogatás	200 498
2017. évi konszolidációs ösztönző támogatás	37 316
Ágazati béremelés fedezete 00 soron 2016. évről	28 875
Ágazati béremelés fedezete 00 soron 2017. évre	9 887
Nyugdíjasok jövedelem kiegészítése	28 364
2015-2017. évek többlet bértámogatás visszafizetése	-10 034
<u>2017. évi teljesítmény díj növekmény éves teljes összege</u>	628

Kormányzati hatáskörű előirányzat rendezés: ágazati bérkompenzációra eredetileg 17.606 eFt-ot biztosítottak. A közalkalmazottak részére 15.498 eFt. került kifizetésre. A fel nem használt támogatás 2.108 eFt visszafizetésre került az irányító szerv részére.

A minimál és a garantált bérminimum kifizetésének fedezetére eredetileg 19.261 eFt támogatást biztosítottak, az év végi elszámolás során +476 eFt támogatás került kiutalásra Intézményünk részére.

Irányító szervei hatáskörben került rendezésre az új típusú rezidensek képzésének bér és járulék biztosítása, valamint az eredeti előirányzatot meghaladó intézményi működési többletbevételek jóváhagyása. A tervezetet meghaladó többletbevételt személyi juttatások kifizetésére, szociális hozzájárulási adó megtakarításának visszafizetési kötelezettségére fordította az intézmény.

Saját hatáskörben: az előző évi maradványból, az ÁEEK-tól, a NEAK-tól, az Újpesti Önkormányzattól, a Lakásépítési Alap számlára befolyt bevételek előirányzata rendezhető.

- 2016. évi maradvány teljes összegében visszafizetésre került a NEAK-hoz.

Az Állami Egészségügyi Ellátó Központ a Fővárosi Önkormányzattól a Károlyi Sándor Kórházat a megyei önkormányzatok konszolidációjáról, a megyei önkormányzati intézmények és a Fővárosi Önkormányzat egyes egészségügyi intézményeinek átvételéről szóló 2011. évi CLIV. törvény, a települési önkormányzatok fekvőbetegszakellátó intézményeinek átvételéről és az átvételhez kapcsolódó egyes törvények módosításáról szóló 2012. évi XXXVIII. törvény alapján vette át. Az átvett intézmények tekintetében az ÁEEK az átadás-átvétel során nyilvántartásaiba átkerült, valamint a 2014. évben, a Magyarország 2013. évi központi költségvetéséről szóló 72-74§ szerint az Önkormányzatok konszolidálása után a Károlyi Sándor Kórházzal szemben nyilvántartott 547.293.000 Ft összegű követelést nem tartja nyilván.

Fenti megállapításokat tartalmazóan, az ÁEEK az elektronikus úton megküldött, 2016. december 13. napján kelt, ÁEEK/8653-001/2016. iktatószámú leiratában elrendelte a 2012. január 1. napját megelőzően a Fővárosi Önkormányzattal, mint fenntartóval szemben, majd pedig a leiratban rögzítettek szerint az ÁEEK-kel szemben fennálló mindösszesen 547 293 e Ft összegű kötelezettség intézményünk nyilvántartásaiból történő kivezetését, a kórház ennek megfelelően járt el.

- A vis maior támogatásokat:
 - személyi juttatásokra és az ahhoz kapcsolódó munkaadókat terhelő kötelezettségekre,
 - dologi kiadásokra (befizetési kötelezettségre) fordította a Kórház támogatási szerződésnek megfelelően.
- IV. Kerületi Önkormányzat támogatási szerződés alapján minden hónapban hozzájárult Kórházunk kiadásaihoz.
- NEAK bevételt részletezőjéből látható, hogy a céljellegű kiutalások felett **mindössze 628 eFt többletbevétel realizálódott** (az ágazati béremelés beépítése utáni 5.600,- Ft-ról 6.300,- Ft díj emelkedett) **a teljesítmény díjnövekményből.**

IV. Az előirányzatok évközi változása, a tényleges teljesítést befolyásoló főbb tényezők:

➤ Személyi juttatások

A személyi juttatások kifizetésére 2017. évi eredeti előirányzatként 996.900 eFt lett jóváhagyva, melynek 1 havi átlagos összege 83.075 eFt. Ugyanakkor a 2016. évi egészségügyi dolgozók ágazati béremelés hatására 92.822 eFt lett a tényleges költség. Azonnal érezhető volt, hogy hatalmas gondok lesznek bérkifizetés fedezeti oldalán.

A személyi juttatás fedezeti oldal problémáit részletesen bemutatjuk beszámolónkba.

Előirányzatok alakulása hatáskörönként:

(az adatok eFt-ban vannak megadva)

Eredeti előirányzat	996 900
EEMI minimálbér miatti emelés	16 178
Ágazati bérkompenzáció	12 703
Kormányzati hatáskörben	28 881
Működési bevételi többlet	10 005
Rezidens képzés	370
Új típusú rezidens képzés december 30.	1 198
Irányító szervi hatáskörben	11 573
ÁEEK Szakképzési hozzájárulás	441
ÁEEK Rezidens képzés	887
ÁEEK Bértámogatás	106 000
Újpesti Önkormányzati támogatás Semmelweis nap	1 575

NEAK Nyugdíjasok jövedelem kiegészítése	23 249
NEAK Ágazati béremelés 00 soron 2016. évre	23 668
NEAK Ágazati béremelés 00 soron 2017. évre	8 105
2015-2017. évek többlet bértámogatás visszafizetése	-7 901
NEAK teljesítménydíj többlet bevételből	11 585
Saját hatásköri emelések	167 608
Személyi juttatások módosított előirányzat:	1 204 962

2017.évben a személyi juttatások tényleges teljesítését leginkább befolyásoló tényezők:

- 2017. január 1-től hatályos a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló **430/2016 (XII.15) Korm. rendeletben** meghatározott kötelező béremelések – **minimálbér 127.500,-Ft-ra** valamint a garantált bérminimum **161.000,-Ft-ra emelkedett,**
- a **Kjt. 65.§ (1)** bekezdésben előírt - **háromévenkénti** - kötelező fizetési fokozatba történő átsorolások,
- a többször módosított 2003.évi LXXXIV. törvény „az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről” és az ahhoz kapcsolódó 461/2016.(XII.23.) Korm.rendelete „az egyes egészségügyi dolgozók és egészségügyben dolgozók illetmény-vagy bérnövelésének valamint az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételének részletes szabályairól” szóló 256/2013.(VII.5) Korm.rendelet módosításáról” végrehajtása,
- a többször módosított 2003.évi LXXXIV. törvény „az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről” szerint : az egészségügyi ágazati előmeneteli szabályok alapján járó illetmény-vagy bérnövelést a Kjt. alkalmazásában **a jubileumi jutalom** számítása során figyelembe kell venni,
- a **Kjt. 30.§ (4)** bekezdése alapján – a nők 40 éves jogosultsági idő alapján nyugdíjba vonulása- a munkavállaló kezdeményezte felmentéssel történő közalkalmazotti jogviszony megszüntetése.

**A törvényi, jogszabályi változások és a struktúramódosítási intézkedések hatása
Intézményünk 2017.évi személyi juttatások alakulására**

- **A minimálbér és a garantált bérminimum kötelező átsorolások többletköltsége éves szinten:**

Bérnövekmény: személyi juttatás: 31.295.136,-Ft
szoc.h.adó.(22%) : 6.884.928,-Ft
Összesen: 38.180.064,-Ft

ebből

NGM/2.977/5/2017. számú intézkedéssel átcsoportosított támogatás:

személyi juttatás: 16.178.000,-Ft
szoc.h.adó.(22%): 3.559.000,-Ft
Összesen: 19.737.000,-Ft

Tényleges többletköltség:

15.117.136,-Ft személyi juttatás + 3.325.928,-Ft szociális hozzájárulási adó
Összesen: 18.443.064,-Ft.

- **Az egyes egészségügyi dolgozók és egészségügyben dolgozók illetmény-vagy bérnövelésének többletköltsége a bérfejlesztési támogatás NEAK finanszírozásba beépülése és a finanszírozás alul finanszírozása miatt:**

2016. szeptember 01-től: 5.446.073,-Ft/hó (2017. évben 12 hónap)

2017. február 01-től: 3.000.000,-Ft/hó (2017. évben 10 hónap)

Tényleges többletköltség:

78.158.095,-Ft személyi juttatás + 17.194.781,-Ft szociális hozzájárulási adó
Összesen: 95.352.876,-Ft.

- **Az egészségügyi ágazati előmeneteli szabályok alapján járó illetmény- vagy bérnövelést a Kjt alkalmazásában a jubileumi jutalom számítása során figyelembe kell venni.**

2017. évben kifizetett jubileumi jutalom (18 fő)

személyi juttatás: 2.711.630,-Ft
szoc.h.adó 22%: 596.559,-Ft
Összesen: 3.308.189,-Ft

Tényleges többletköltség:

3.308.189,-Ft személyi juttatás + 727.802,-Ft szociális hozzájárulási adó
Összesen: 4.035.991,-Ft.

- **A nők 40 éves jogviszonyára tekintettel a nyugdíjazási kérelmek miatt kötelező felmentések (4) kifizetései:**

3.989.226,-Ft személyi juttatás + 877.630,-Ft szociális hozzájárulási adó

Összesen: 4.866.856,-Ft.

A fenti intézkedések végrehajtása Intézményünknek 2017. évben:

Személyi juttatás: 100.572.646,-Ft + szociális hozzájárulási adó: 22.126.141,-Ft

Összesen: 122.698.787,-Ft többlet bérköltséget eredményezett.

2017. évben is Intézményünk hónapról – hónapra (nagy mértékben az alul finanszírozásnak köszönhetően) likviditási gondokkal küzdött. A munkabérek után fizetendő szociális hozzájárulási adó és járulékok befizetéséhez és működőképességi helyzetünk fenntartásához az

év folyamán a fenntartóhoz fordultunk segítségért. A kritikus időszak november hónapban következett be, amikor már se előirányzatunk, de többletbevétel nem volt a bérek kifizetésére. A fenntartó 106 millió Ft-ot személyi juttatásra, 24 millió Ft-ot munkáltatót terhelő kötelezettségekre biztosított.

A jogszabályi változások Intézetünkre nézve továbbra is kedvezőtlen helyzetet teremtettek.

Átlagkeresetek alakulása

A 2017. december 31-án vizsgált besorolási illetmények és pótlékok alakulását állománycsoportonkénti megoszlásban az alábbi táblázat mutatja:

Átlagos havi besorolási illetmények alakulása [Ft/fő/hó] (alapilletmény + pótlék)

	Állománycsoport	2016.12.31.	2017.12.31	Változások %
1.	Orvos	510.735	589.052	15,33
2.	Egyéb egyetemi végzettségűek	332.545	436.375	31,22
3-4.	Szakdolgozók	220.470	238.418	8,14
5.	Ügyviteliek	256.555	312.476	21,80
6.	Eü.fizikai dolgozó	140.120	155.671	11,10
7.	Gazdasági fizikai foglalkoztatottak	132.485	155.832	17,62
	Intézményi szinten	228.650	256.740	12,29

Az átlag besorolási illetmény (alap + pótlék) 2016. december 31-én **228.650.-Ft/fő/hó**, amely 2017. december 31-re **256.740.-Ft/fő/hó**-ra módosult, ez **12,29 % -os növekedést** jelent az előző évhez képest.

A besorolási illetmény változása az alábbi tényezőkre vezethető vissza:

- 2017. január 1-től végrehajtottuk a Kjt.-ben előírt (3 évenkénti) kötelező fizetési fokozatba történő átsorolásokat.
- Végrehajtottuk a garantált bérminimum megállapításáról szóló **430/2016 (XII.15) Korm. rendeletben** meghatározott kötelező béremelések – **minimálbér 127.500,-Ft-ra** valamint a garantált bérminimum **161.000,-Ft-ra emelkedett**. Az emelés a munkáltatói döntésen alapuló illetményrész meghagyása mellett került végrehajtásra, így azok a közalkalmazottak is részesültek az emelésben, akik alapilletménye ugyan magasabb volt a minimálbérnél, illetve a garantált bérminimumnál, de a Kjt. valamint a 2003.évi LXXXIV.tv. szerinti fizetési osztály/kategória alapilletménye nem érte el a törvény által meghatározott, megemelt legkisebb alapilletményt. Az NGM/2.977/5/2017. számú intézkedéssel átcsoportosított támogatás szigorú feltételrendszere miatt Intézményünk **tényleges többlet bérköltségének mindössze 51,7%-át tette ki a támogatás összege.**

- Az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről szóló **2003. évi LXXXIV. törvényben (a továbbiakban: Eütev.) meghatározott egészségügyi ágazati előmeneteli szabályok hatálya alá tartozó, az Eütev.**
 - a) 11/A. § (4) bekezdése szerinti orvosi,
 - b) 11/A. § (5) bekezdése szerinti egészségügyi szakdolgozói és egyes egészségügyben dolgozói,
 - c) 11/A. § (6) bekezdése szerinti, felsőfokú végzettséggel betölthető, valamint
 - d) 11/A. § (6a) bekezdése szerinti gyógyszerészi,**munkakörökben dolgozók 2017.11.01.-től hatályos újabb bérfeljesztése.**

Átlagkeresetek alakulása 2017 évben állománycsoportonként [Ft/fő/hó]

	Állománycsoport	2016. év	2017. év	Növekmény %
1.	Orvos	666.800	787.000	18,03
2.	Egyéb egyetemi végzettségűek	332.550	435.800	31,05
3-4.	Szakdolgozók	264.500	303.000	14,56
5.	Ügyviteliek	290.700	368.300	26,69
6.	Fizikai foglalkozásúak	202.700	246.900	21,81
7.	Gazdasági fizikai foglalkoztatottak	147.500	230.900	56,54
	Intézményi szinten	275.400	331.500	20,37

Az átlagkereset 2016. évben **275.400.-Ft/fő/hó**, amely 2017.évben **331.500.-Ft/fő/hó** -ra emelkedtek, ez **20,37% -os növekedést** jelent az előző évhez képest.

Az átlagkeresetek pozitív irányba történő jelentős elmozdulásához egyrészt a minimálbér és a garantált bérminimum jelentős emelése, az egészségügyi dolgozók ágazati bérfeljesztése másrészt az Intézet érdekeltségi szabályzata alapján a munkavállalók részére visszaforgatott teljesítményprémium,- melynek pénzügyi fedezete (az OEP támogatáson felül) a Kórház saját bevétele- kifizetése eredményezte.

A teljesítményprémium terhére éves szinten 50.897.500.-Ft (+ szoc.h.adó) összeg került az intézet munkavállalói – átlag 87 fő /hó - részére kifizetésre.

➤ Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Itt kell elszámolnunk a szociális hozzájárulási adót, a rehabilitációs hozzájárulást, az egészségügyi, táppénz hozzájárulás, valamint a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

Eredeti előirányzata: 281.100 eFt.
 Módosított előirányzata: 317.174,6 eFt.

Tényleges felhasználás: 274.829,4 eFt.

2017. január 1-től a szociális hozzájárulási adó mértéke 27%-ról 22 %-ra csökkent. Ennek megtakarítását az NGM nem engedélyezte évközben felhasználni, átcsoportosítani. Rendszerese adatszolgáltatás keretében nyilatkoznunk kellett a megtakarítás elkülönítéséről, ez 42.347 eFt. nagyságrendű.

A megtakarítás összegét 2018. évben kellett befizetni a Központi Költségvetés részére.

Személyi juttatások a hozzákapcsolódó munkaadókat terhelő kötelezettségek a működési kiadások tükrében

A személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékokra fordítható 2017. évi módosított éves előirányzat 1.522.137 E.Ft., melynek átlagos havi összege 126.845 E.Ft. a tényleges felhasználás 1.476.588 E.Ft., mely 123.049 E.Ft átlagos havi felhasználást mutat.

A tényleges felhasználás összege az éves módosított előirányzathoz viszonyítottn 97 %-os teljesítést jelent.

A **2016. évi működési kiadásoknak** a személyi juttatásokra és a munkaadókat terhelő kötelezettségekre fordított aránya a következő:

módosított előirányzat:	3.267.908 eFt	bér és járulék:	1.679.206 eFt	51,38 %
teljesítés	: 2.652.936 eFt	bér és járulék:	1.621.711 eFt	61,12 %

A **2017. évi működési kiadásoknak** a személyi juttatásokra fordított aránya a következő:

módosított előirányzat:	2.620.218 eFt	bér és járulék:	1.522.137 eFt	58,09 %
teljesítés	: 2.569.558 eFt	bér és járulék:	1.476.589 eFt	57,46 %

A **működési tényleges kiadások** 2016. évhez képest **113.828 eFt-tal azaz 4,29 %-kal csökkentek**, ezen belül a személyi juttatásokra fordított összeg járulékokkal együtt az előző évhez viszonyítva **154.406 eFt-tal 50,7 %-os** csökkenést mutatnak.

Létszám

Az Intézet **2016.évi** elemi költségvetésben engedélyezett foglalkoztatottak száma: **597 fő volt.**

A Fenntartó felé 2016.év folyamán több ízben kezdeményeztük - a struktúraváltás miatt - **181 álláshely megszüntetését**, ennek átvezetése végül is a 2017.évi költségvetésünk tervezése során teljesült, így a 2017.évi elemi költségvetésben engedélyezett foglalkoztatottak száma: **416 fő**

Engedélyezett és betöltött álláshelyek alakulása

Állománycsoportok	adatok főben			
	2016. évre engedélyezett létszám	2016.12.31.-én betöltött létszám	2017.évi engedélyezett létszám	2017.12.31.-én betöltött létszám
1. Orvos	80	30	26	21
2. Egyéb egyetemi	4	5	6	5
3-4. Szakdolgozók	370	216	275	196
5. Ügyviteliek	52	41	44	35
6. Eü.fizikai foglal.	91	64	19	17
7. Gazd.fiz.fogl.			46	42
Intézményi összesen	597	356	416	316

2016. december 31-i állapot szerint a betöltött álláshelyek száma **356 fő** volt, mely 2017. december 31-re **316 főre csökkent**. Intézményünk betöltött álláshelyeinek száma az előző évhez képest közel **12,7 %-al** csökkent.

Az engedélyezett álláshelyek terhére a kieső munkaerőt szabadfoglalkozású, megbízási szerződés keretében valamint személyes közreműködők (Wigwam Bau Kft.), bevonásával pótoltuk. A még ezek felül is hiányzó humánerőt saját közalkalmazottak túlóra elrendelésével oldottuk meg.

A közszférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről szóló 1700/2012. (XII.29) Korm. határozat figyelembe vételével a kormány támogató véleményét követően Intézményünkben 2017 évben 6 fő, -5 fő szakorvos 1 fő szakgyógyszerész- került közalkalmazottként tovább foglalkoztatásra.

Ki-belépők alakulása munkaköri csoportonként

Munkaköri csoport	2016. év.		2017. év.	
	belépők	Kilépők	belépők	Kilépők
1.Orvos	3	16	1	2
2.Egyéb egy.	1	0	0	0
3-4.Szakdolg.	77	95	32	42
5.Ügyviteliek	4	11	4	5
6-7.Fizikai f.	8	30	5	6
Összesen	93	152	42	55

Az az új struktúrához igazodó személyi feltételek biztosítása érdekében a **megszűnő aktív szakfeladatokhoz tartozó humánerőforrás** jelentős részét (egészségügyi szakdolgozók tekintetében) Intézetünk – képzettségének, végzettségének megfelelően - **a továbbiakban is foglalkoztatta**. Akiknek a továbbfoglalkoztatására Intézményünkön belül nem volt lehetőség csoportos létszámcsökkentés keretében közalkalmazotti jogviszonyát 2016. év végéig megszüntettük.

Sajnos 2017. évre is - hasonlóan az előző évekhez - jellemző, hogy a kilépő közalkalmazott szakdolgozók álláshelyeit nem tudjuk közalkalmazott szakdolgozókkal visszapótolni.

A közalkalmazotti jogviszony megszüntetések, megszűnések az alábbiak szerint történtek.

Áthelyezés	2 fő
Rendkívüli felmentés	1 fő
Lemondás	3 fő
Próbaidő alatt	9 fő
Közös megegyezéssel	32 fő
Felmentés	7 fő
Elhalálozás	1 fő
Szerződése lejárt	0 fő
Mindösszesen:	55 fő

Az Intézet **2017. évi átlagos statisztikai** állományi létszáma: **285 fő**

Munkajogi záró létszám (az időszak végén munkaviszonyban állók létszáma): **316 fő**

2016. évben **prémiumévek programban** részt vevő munkavállaló foglalkoztatására nem került sor.

Változások elemzése, értékelése

A 2016. évi, illetve a 2017. évi ágazati béremelést, a NEAK által finanszírozott krónikus napi térítési díj emelkedése nem fedezi teljes mértékben.

A 2015-2016. években lezajlott struktúraváltás kapcsán a csoportos létszámleépítés 2016. december 31-én befejeződött.

A jelenlegi betegellátási tevékenységhez kapcsolódóan, éppen hogy elégséges dolgozói létszám, további csökkentésére, a betegellátás veszélyeztetése nélkül nincs az intézménynek lehetősége.

A be nem töltött álláshelyekhez tartozó személyi juttatások összege tényleges költségvetési megtakarítást nem eredményez, mivel a feladatellátást többletmunkával vagy külső munkavállaló foglalkoztatásával valósítjuk meg.

Minimalizált létszámgazdálkodás miatt: gyakoriak a túlóra elrendelések (önként vállalt többlet feladattal, megemelt túlóra díjjal lehet megoldani).

Az ügyeleti tevékenységet a közalkalmazottak esetében csak önként vállalt többletmunkával lehet elszámolni. Ez azt jelenti, hogy a 12-dik óra után az ügyelet díj óradíja 50%-kal megemelkedik.

A közvetlen betegellátási körben a humánerőforrás hiánya óriási terhet ró ezekben a munkakörökben benn maradó szakemberekre.

A szakdolgozó nők közül mind többen élnek azzal a lehetőséggel, hogy 40 évnyi munkaviszony után nyugdíjba vonulnak. Többen vissza is jönnek közülük szabadfoglalkozásba, de nem teljes munkaidőben, mivel az veszélyezteti a nyugdíjukat, ha átlépnék a kereseti korlátot.

Növekvő létszám hiány miatt az új közalkalmazottak magasabb bérigényt támasztanak a munkáltatóval szemben, hiszen nincs munkaerő, aki a feladatot ellássa.

Közalkalmazotti törvény nem követi a nemzetgazdaság minimálbér illetve garantált bérminimum fizetési fokozatait. A jelenlegi nem orvosi, egészségügyi szakdolgozói körhöz kapcsolódó munkakörök bérezése messze elmarad a más ágazatok bérszínvonalától. Az érettségizett szakmunkás bére magasabb a néhány éve megszerzett friss diplomás bérénel. A gazdasági-műszaki területen évek óta nem volt átfogó bérrendezés.

Oktatás, képzés

A törvények és a jogszabályok gyakori változása miatt szükséges továbbképzésekre fordított összeget a lehetőség szerint minimalizálnia kellett az Intézetnek. **2017.évben 14 fő** részesült támogatásban, melynek összege 1.022,2 eFt.

2017. évben tanulmányi szerződést az Intézet **5** fővel kötött.

➤ A dologi kiadások:

Érték: ezer Ft-ban

Csak az életmentő, a mindennapi betegellátásban nélkülözhetetlen kiadásokat valósítjuk meg. Szigorú keretgazdálkodás, következetes ellenőrzés mellett történik a kötelezettségvállalás.

Megnevezés	2016. év tény	2017. év tény	Eltérés
Készletbeszerzés	257 367	153 835	-103 532
Kommunikációs szolgáltatás	55 026	28 511	-26 515
Igénybe vett szolgáltatások	455 305	333 504	-121 801
Működési célú fizetendő Áfa	143 343	94 441	-48 902
Egyéb dologi kiadás	8 369	433 464	425 095
Összes dologi kiadás	919 410	1 043 755	1245

- A dologi kiadások pénzforgalmának kimutatásánál látható, hogy lényegesen kevesebb dologi kifizetési lehetőség volt az előző évhez képest.
- 2016 évről jelentős összegű -116 millió forint- szállítói kötelezettséget hoztunk át, melyből a lejárt tartozás közel 40 millió Ft volt.
- A gazdálkodás racionalizálására szigorított keretgazdálkodás mellett csak a legszükségesebb, nélkülözhetetlen készletek lettek beszerezve.
- Készlet beszerzéseknél az előzetes piac kutatás, árajánlatok előzetes bekérése, azok kiértékelése, volt a legfontosabb feladata a gazdálkodóknak.
- Szakmai anyagok, gyógyszerek, import alapanyagot tartalmazó beszerzések árfolyam ingadozása, akadályozza a költségek reális tervezését (a magas EUR/ Ft árfolyamnak, árfelhajtó szerepe van), érezhető minden területen az áremelkedés.
- Külső szolgáltatások igénybevételénél tapasztalható, hogy a vállalászási szolgáltatási díjak ugyancsak megemelkedtek, a minimálbérek illetve a garantált bérminimumok megemelkedése miatt.
- Informatika területén: lecserélésre került a régi medikai softwer, mely nem követte a jogszabályi változásokat, nehézkes volt a program kezelése. Az új program üzemeltetési költsége lényegesen kedvezőbb, követi a jogszabályokat, jobban figyelembe veszi az intézmény menedzsmentje által megfogalmazott elvárásokat.
- Az egyéb dologi kiadások között van elszámolva a Fővárosi Önkormány által nyújtott kamatmentes kölcsön rendezése is, mely 2017. január 19-én 423 millió Ft nagyságrendben realizálódott.
- A központosított közbeszerzési eljárások elhúzódása, illetve az intézményi hatáskörű tenderek engedélyezésének elhúzódása, esetenként komoly többletköltségeket eredményeznek a Kórháznak.

A NEAK 2017. december hónapban 200.498 eFt működési és 37.316 eFt ösztönző támogatást nyújtott az augusztusi lejárt szállítói állomány után rendezésére. A kormányrendelet előírásának megfelelően 237,8 millió forint összegű tartozást egyenlítettünk ki.

➤ **Ellátottak pénzbeli juttatásai:**

Ezen a soron kell kimutatni az év folyamán kifizetett pénzbeli kártérítések összegét, melynek nagysága az év elején nem volt ismert.

A kártérítés kifizetése megrendítette a kórház amúgy is ingatag pénzügyi helyzetét. A kártérítések fedezetét a dologi előirányzatokból kellett átcsoportosítani. 2017. évben az előző években elvesztett peres ügyek miatt 18,5 millió forint kártérítési és járadék lett kifizetve.

➤ **Beruházások, felhalmozási, felújítási kiadások**

Az intézmény 2017. évben megvalósult beruházásait, felújításait:

- 2016. évi NEAK eszközbeszerzési pályázati maradványból, az Élelmezési osztály részére korszerű, energiatakarékos üstöt, a betegellátó osztályok részére 2 db nagyteljesítményű takarítógépet szereztünk be,
- vis-maior támogatásból, a NISZ felé az informatikai kapcsolat kiépítésére kaptunk lehetőséget,
- saját erőből informatikai eszközök, szoftverek, kis értékű eszközök beszerzése valósult meg.
- ugyancsak saját erőből oldottuk meg a Baross utcai telephelyen levő műszaki raktár épület felújítását, mely tervezői és kivitelezői hiányosságok miatt életveszélyes állapotba került.

A felhalmozási kiadások minimális összegben 31,4 m Ft értékben realizálódtak.

➤ **PPP konstrukcióban** létrejött beruházás, felújítás, szolgáltatás vásárlás nem volt.

3.) Az intézményi bevételek alakulása:

a. Az intézményi bevételek alakulása, azok mértékét befolyásoló tényezők ismertetése

Az intézményi bevételek főbb csoportjait áttekintve következő megállapítást lehet tenni:

- működési bevételek teljesítése az előző évekhez képest 16 %-kal nőtt. Ennek oka, hogy a kapacitásbővülés mellett a napi térítési díj az emelt szintű krónikus ellátásban, felemelésre került.
- a NEAK-tól kapott támogatás drasztikusan lecsökkent az aktív ágyak megszűnése, a járóbeteg szakorvosi óraszámok csökkenése és az ehhez kapcsolódó teljesítmény volumenkorlát elvonása miatt.
- Ezeket a negatív hatásokat nem kompenzálta a központi, irányítószervi támogatások nagysága.

Megnevezés	2016.évi módosított előirányzat	2016.évi teljesítés	2017.évi módosított előirányzat	2017.évi teljesítés	Különbség 2017-2016 tény
Intézményi működési bevételek	236 295	236 297	295 560	295 560	59 263
Működési célú támogatás központi költségvetési szervtől	151 119	151 119	181 145	181 145	30 026
Működési célú támogatás NEAK bevétel	2 568 618	2 339 267	1 676 319	1 676 319	-662 948
Működési célú támogatás önkormányzattól	2 000	2 000	26 000	26 000	24 000
Működési bevétel összesen	2 721 737	2 492 386	1 883 464	1 883 464	-608 922
Tárgyi eszköz értékesítés	2 308	2 308	1 440	1 440	-868
Felhalmozás célú támogatás	20 000	20 000	648	648	-19 352
Kölcsön visszatér lakásépítési támogatás	2 084	1 326	829	829	-497
Felhalmozás célú bevétel összesen	24 392	23 634	2 917	2 917	-20 717
Költségvetési bevételek összesen:	2 982 424	2 752 511	2 181 941	2 181 941	-570 376
Központi, irányítószervi támogatás	23 668	23 668	37 148	37 148	13 480
Előirányzat maradvány	330 918	330 918	401 129	401 129	70 211
Összes bevétel:	3 337 010	3 107 097	2 620 218	2 620 218	-486 879

Az intézményi működési bevételei az alábbiak szerint alakultak.

adatok: ezer Ft

MEGNEVEZÉS	2016.évi módosított előirányzat	2016. évi tény	2017.évi módosított előirányzat	2017. évi tény	különbség 2017-2016
Áru- és készletértékesítés	3 228	3 228	1 008	1 008	-2 220
Szolgáltatások ellenértéke	200 068	200 073	276 155	277 735	77 662
Ebből: Betegellátás díja	154 535	154 513	241 755	243 093	88 580
Bérleti díj bevétel	8 435	10 157	4 800	6 328	-3 829
Alkalmazottak térítés	10 776	10 817	10 100	12 699	1 882
Vendég étellemezés	13 641	13 641	13 000	9 263	-4 378
Klinikai vizsgálatok	2 070	2 070	300	1 241	-829
Egyéb szolgáltatások	10 611	8 875	6 200	5 111	-3 764
Tovább számlázott szolgáltatás	13 443	13 442	10 200	8 400	-5 042
ÁFA bevételek	11 893	11 892	8 000	8 220	-3 672
Egyéb bevételek	7 663	7 662	197	197	-7 465
Működési célú bevételek összesen:	236 295	236 297	295 560	295 560	59 263

Áru – és készletértékesítési bevételünk 2017-ben, a felesleges és a Kórház betegek részére már nem hasznosítható, kiselejtezett készletek, kis értékű eszközök kerültek értékesítésre.

A **szolgáltatások ellenértékének** növekedését elsősorban az emelt szintű krónikus fekvőbeteg ellátás többlet bevétele eredményezte.

A **továbbszámlázott szolgáltatások** ellenértéke csökken, így az Áfa bevételek negatív változása az előbbi bevétel kiesések következménye.

b. A bevétel beszedésével összefüggő behajtási problémák:

2017. évben nem volt problémánk bevételek megtérülésével, fizetési felszólításokra, ha késve is, de fizettek partnereink.

Az év végi vevő számlatartozást mindenki elismerte, elfogadta.

c. Egyéb működési / felhalmozási célú bevételek:

Az ÁEEK 50%-os támogatást nyújtott a NISZ csatlakozási feltétel megvalósításához, mely 2018. évben valósul meg.

4.) A maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása

2017. évi maradványunk – 50.660 eFt, az alábbi forrásokból képződtek:

- Középirányító szerv által nyújtott felhalmozási célú támogatás, mely a NISZ informatikai rendszer csatlakozási hozzájárulása, felhasználása 2018. évben valósul meg, 648 eFt nagyságrendben.
- Lakásépítési alapszámlára befolyt törlesztő bevétel, valamint a feleslegessé vált eszközök értékesítéséből származó bevétel, a 2018. évi dologi kiadások fedezete lesz, 2.269 eFt értékben.
- 2017. december hó utolsó napjaiban érkezett a NEAK-tól a járóbeteg szakellátás kasszamaradványa 1.385,4 eFt, az EMMI-ből a minimálbér illetve a garantált bérminimum elszámolási különbözete 476 eFt, melyet a Kincstár zárása miatt elkölteni már nem tudtunk.
- Saját működési bevétel: az emeltszintű ellátásból származó, tervezetet meghaladó bevétel nyújtott fedezetet, a szociális hozzájárulási adó (27%-ról 22%-ra) csökkentéséből eredő kötelező megtakarítás központi költségvetési felé visszafizetésére, mely 42.345 eFt volt. Pénzügyi teljesítése 2018. április 13-án az EMMI felé megtörtént.

Saját bevétel maradványa: személyi ösztönzésre, járulékra, dologi kiadások 2.075,6 eFt lesz felhasználva.

- Új típusú rezidensképzés támogatás érkezett az EMMI-ből 2017. december 30-án 1.461 eFt összegben.

5.) Az Európai Unió forrásból megvalósuló programok alakulása:

Kórházunk a Betegbiztonság növelését célzó komplex infrastruktúra fejlesztések az egészségügyi ellátórendszerben c. felhívásra pályázatot nyújtott be **VEKOP-6.3.5-17**.

Tartalma: Általános és speciális higiénés (pl.: kézhigiénés) rendszerek fejlesztése a kórházi fertőzések megelőzése érdekében:

- kézhigiénés ellenőrző eszközök
- Hand in scan rendszer - Semmelweis szkennelőkészülék
- kézfertőtlenítő adagolók
- érintés nélküli infrás kézfertőtlenítő rendszer

2017. október 17-én tájékoztatást kaptunk a Nemzetgazdasági Minisztérium Regionális Fejlesztési Programokért Felelős Helyettes Államtitkárságától, hogy támogatási kérelmünk megfelelt a felhívásban meghatározott jogosultsági szempontoknak, és kérelmünket döntésre terjesztették elő.

Döntés a pályázattal kapcsolatban még nem született.

6.) **Vagyongazdálkodás, az immateriális javak és tárgyi eszközök állományának alakulása**

A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései

Megnevezés	2016. évi bruttó érték	2016. Elszámolt ÉCS	2016. évi nettó érték	2017. évi bruttó érték	2017. Elszámolt ÉCS	2017. évi nettó érték
Immateriális javak	7 094	7 094	0	2 538	2 234	304
Ingtatlanok- és vagyonértékű jogok	1 821 410	362 323	1 459 087	1 821 864	389 374	1 432 490
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	712 727	691 098	21 629	627 646	606 554	21 092
Folyamatban levő beruházás	0	0	0	12		12
Összesen	2 541 231	1 060 515	1 480 716	2 452 060	998 162	1 453 898

Intézményünk számviteli politikájában az Áhsz. alapján számolja el értékcsökkenési leírásait. A 2017. évben a befektetett eszközök tekintetében Kórház értékvesztés és értékhelyesbítés eszközével nem élt.

Az évi értékcsökkenés elszámolása után, az intézményünk vagyona az előző évhez képest nettó értékben csökkent. Az intézményi gépek, berendezések állományán látszik a legjobban, hogy az elhasználódás mértéke milyen magas. A „0”-ra leírt eszközök bruttó értéke 560 181 eFt.

7.) **Tulajdonosi részesedés**

Intézményünknek gazdasági társaságokban nincs tulajdonrésze

8.) **Alapítványok**

- Vadaskert Alapítvány a Gyermek Lelki Egészségéért

Az intézmény az alapítványnak alapító tagja és a tulajdonosi jogokat is gyakorolja.

A Károlyi Sándor Kórház a **Vadaskert Alapítvány a Gyermek Lelki Egészségéért** (székhely: 1021 Budapest, Lipótmezei út 1-5., nyilvántartás: Fővárosi Törvényszék, 470. sorszám) szervezet egyik alapítója.

Az Alapítványt 1990. évben két alapító, a Kórház és dr. Gádoros Julianna hozta létre. Jelenleg az alapítói jogokat a Károlyi Sándor Kórház főigazgatója - illetve SZMSZ szerinti helyettese -, és a másik alapító természetes személy együttesen gyakorolja. Az alapítványt a Kuratórium elnöke, Tóth Zoltán úr önállóan képviseli.

Az Alapítvány elsődleges célja, hogy anyagi eszközeivel támogassa gyermek- és ifjúsági pszichiátriai intézmény létesítését, működtetését és a létrehozott intézmény fejlesztését, amely a sérült gyermekek orvosi, pedagógiai-iskolai, oktatási és szociális problémáit egy intézményen belül igyekszik megoldani, ezzel megteremtheti a gyógyító rehabilitáló munka korszerű modelljét. Mintát ad olyan gyermek- és serdülőpszichiátriai intézmények létesítésére és működtetésére, amely a gyermekek orvosi, pedagógiai, oktatási és szociális problémáit szoros szakmai integráció keretében igyekszik megoldani. További célja, hogy támogatni kívánja azokat a törekvéseket, melyek a területi ellátásban, az orvosi-gyógyítói, a gyermekvédelmi és bűnmegelőzési, valamint az oktató-nevelő szakemberek munkáját a segítségre szoruló gyermek érdekében összehangolják, hozzájárul a területen dolgozó szakemberek képzéséhez, szakmai színvonaluk emeléséhez. Célja továbbá, hogy tudományos kutatást inspiráljon, valamint tudományos kutatásban vegyen részt.

9.) Követelések és kötelezettségek állományának alakulása

Követelések és kötelezettségek állományának alakulása

Követelésállomány alakulása

2017. évi beszámoló mérlegben szereplői követelés állomány összetétele és alakulása

adatok eFt.-ban

Megnevezés	2016. év	2017. év	Különbözet
Vevő követelés	4584	5 628	1 044
Egyéb követelés	757	997	240
<i>Költségvetési évben esedékes követelések</i>	4584	6 625	2 041
NEAK 2017. november, december havi teljesítmény utólagos elszámolása miatt	230 348	243 732	13 384
Dolgozók lakásépítési kölcsöne	2648	1 580	-1 068
Illetmény előleg	0	559	559
<i>Költségvetési évet követően esedékes követelések</i>	232 996	245 871	12 875
Összes követelés	237 580	252 496	14 916

A mérleg szerinti **vevő követelések** értéke 5 628 e Ft, ebből a lejárt fizetési határidejű tartozás 2.131e Ft. A 2007 évtől elszámolt folyamatos értékvesztés nagysága, nyilvántartásunk szerint 13.420 eFt. Ezen vevői tartozások az előző időszaki aktív osztályok betegellátási tevékenységéhez kapcsolódtak. A Sigma Zrt leírta, hogy ezeket a külföldi betegekkel szembeni követeléseket érvényesíteni már nem tudja.

2017. évben a vevőket átvizsgáltuk, a követelésekkel szemben értékvesztést nem számoltunk el.

Tárgyévet követő évi követelésként kell nyilvántartani a mérlegkészítés időpontjáig visszaigazolt, a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő által megküldött pénzforgalmi táblán feltüntetett: **november- december havi, de pénzügyileg 2018. január, február hónapban pénzügyileg teljesülő OEP bevételeket.**

A 2016-2017 évek összehasonlításánál látható, hogy a teljesítménydíj növekmény milyen aránytalanul alacsony Kórházunkban. A két év viszonylatában mindössze 13.384 eFt-tal magasabb a támogatás előírása, mint az előző év hasonló időszakában volt.

A tárgyévet követő évi követelésként, **adott kölcsönként kell kimutatni** a dolgozóknak nyújtott lakásépítési és felújítási kölcsönök még fennmaradó részét.

Kötelezettségek állományának alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2016. év	2017. év	Eltérés
Szállítói tartozás	116 047		-116 047
Egyéb kötelezettség	0	6 410	6 410
Költségvetési évet terhelő kötelezettség	116 047	6 410	-109 637
Személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások + közterhek	965	4 819	3 854
Ellátottak pénzbeli juttatásai - Járadékok	8 640	9 800	1 160
Szállítói tartozás		135 862	135 862
Következő költségvetési évet terhelő kötelezettségek	9 605	150 481	140 876
Kötelezettségek mindösszesen:	125 652	156 891	31 239

A 2017. december 31-i szállítói tartozás állomány alakulása

adatok eFt

Megnevezés	Összes tartozás állomány	Határidőn belüli	Összes határidőn túli tartozás		
			1-30 nap között	31-60 nap között	60 napon túli
2016. december 31.	116 047	76 382	39 665	0	0
2017. december 31.	137 357	80 526	38 440	18 173	218
Növekedés	21 310	4 144	-1 225	18 173	218

A szállítói tartozásunk az előző évhez képest 21.310 eFt-tal nőtt. A szállítói tartozások jelentősek, továbbra is gondot jelent betegellátási struktúra a nem megfelelő finanszírozása és az ebből következő alulfinanszírozás miatti fedezethiány. A fedezethiány folyamatosan növekedik.

10.) Egyéb alszámlák

a. A letéti számla pénzforgalma

A letéti számla létét az indokolja, hogy az intézményünkben fekvő betegek pénz eszközeinek megőrzéséről gondoskodni tudjunk. 2017. december 31-i záró pénzkészlet 815 Ft volt.

b. A Fedezetbiztosítási számla (peres ügyek) pénzforgalma

A fedezetbiztosítási számla a kötelezettet terhelő, fedezetigazolásnak megfelelő összegű pénzügyi biztosítékok elkülönített kezelésére szolgál. A Kincstár jogosult a Vht. 80-81. §-a szerint átutalási végzés alapján zárolt számlát nyitni és arra az adós ügyfélszámláról elkülöníteni a végzésben feltüntetett követelés összegét. A bankszámla felett a Kincstári számlatulajdonosok nem rendelkezhetnek. A számlára fedezet az előirányzat felhasználási keretszámla és az elszámolási számla terhére különíthető el. A számláról közvetlen kifizetés a külön jogszabályban meghatározott előírásoknak megfelelően teljesíthető.

2017. december 31-i záró pénzkészlet 0 Ft volt.

11.) Kincstáron kívüli számla pénzforgalma

Dolgozói lakásépítési kölcsönrel jelenleg 4 fő tartozik az intézetnek. 2017. évben befolyt munkáltatói kölcsön összege 828.634 Ft. A következő évekre áthúzódó követeléseink: 2.576.597,- Ft

2017. december 31-i záró pénzkészlet 0 Ft volt.

12.) Befizetési kötelezettségek éves teljesítése

A befizetési kötelezettségünknek eleget tettünk. Bérkompenzáció elszámolásakor 2 108 eFt visszafizetési kötelezettség keletkezett, melyet 2017. december 15-én az EMMI felé pénzügyileg rendeztünk.

13.) Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk

Az egységes finanszírozási módszer nem veszi figyelembe az intézmények egyedi helyzetét, az üzemméretből adódó specifikumait, a felmerülő költségek struktúráját.

A több telephelyen, pavilonrendszerben működő intézményekben, egészen másként alakulnak a fenntartási költségek. Vegyes fűtésrendszer: egyik telephelyen gáz, a másik telephelyen táv-hő energiát használnak.

A két telephelyen párhuzamosan kell biztosítani a szolgáltatások bizonyos körét, megduplázódnak a költségek a portaszolgáltatnál, szállítási tevékenységnél, az ételmezésnél, a mosodai, kommunális és veszélyes hulladékszállításnál, de még az informatikai rendszer kiépítésénél és üzemeltetésénél is.

Ugyancsak költség többlet jelentkezik azoknál az intézményeknél, ahol műemlék jellegű épületekben folyik a betegellátás, hiszen az elavult infrastruktúra folyamatos igényű javítása, karbantartása jelentős kiadásokat eredményez.

Kórházunk betegellátási tevékenységére lakossági részről és orvos-szakmai részről is óriási az igény!

A finanszírozási oldalt, a működőképesség fenntartása érdekében továbbra is felül kell vizsgálni, a gyógyításhoz szükséges reális költség szintet meghatározva biztosítani a betegellátás feltételeinek pénzügyi forrását.

Egyéb lényeges információ

Az előző évek költségvetési beszámolóját a könyvvizsgáló, a középírányító-, valamint a felügyeleti szerv hiba nélkül elfogadta.

A Kórház 2017. évi beszámolóját, a könyvvizsgáló felülvizsgálta és azt elfogadó záradékkal ellátta.

A könyvvizsgáló adatai: Dejczóné Czirják Éva

2141 Csömör, Tompa u. 8.

001148

Budapest, 2018. április 30.

dr. Kaszás Edit
orvos-igazgató
a főigazgató SZMSZ szerinti helyettese

Kliszek Ildikó
pénzgazdálkodási osztályvezető
a gazdasági igazgató SZMSZ szerinti helyettese