

Főigazgatóság

1041 Budapest, Nyár u. 103.

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

E-mail: foigazgato@karolyikorhaz.hu

Ikt.sz.: 177 / 2019 / Főig.

KÁROLYI SÁNDOR KÓRHÁZ

2018. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

I. Általános indoklás (feladatkör, tevékenység bemutatása)

1. Az intézmény feladatkörének, 2018. évi tevékenységének ismertetése: tényszerű áttekintés az intézmény 2018. évi működéséről, szakmai tevékenységéről, az év során teljesült feladatokról (feladatok és a hozzá kapcsolódó feladatmutatók), illetve.

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

A kórház 235 krónikus belgyógyászati, 80 mozgásszervi rehabilitációs, 35 kardiológiai rehabilitációs, 27 ápolási ágy működő kapacitással rendelkezik.

A Krónikus Belgyógyászati Osztály 2018. évre vonatkozó átlagos ágykihasználtsága 96,8% volt. Az Ápolási osztály **97,5%**, a mozgásszervi rehabilitációs osztályok **95,2-98,0%**, a kardiológiai rehabilitáció **87,9%-s** ágykihasználtsággal működött.

Krónikus és rehabilitációs szakellátás struktúrája és teljesítmény adatai 2018.

Osztály megnevezése	Ágyszám	Lehetséges ápolási napok	Teljesített ápolási napok	Ágykihasználási %	Korr. szorzó **
Krónikus belgyógyászati osztály*	235	85.775	83.010	96,8	1,2
I. Mozdgásszervi rehabilitációs osztály	50	18.250	17.890	98,0	1,8/2,0
II. Mozdgásszervi rehabilitációs osztály	30	11.540	10.990	95,2	1,8/2,0
Kardiológiai rehabilitációs osztály	35	12.775	11.232	87,9	1,8/20
Ápolási Osztály	27	9.855	9.612	97,5	1,0
Összesen:	377	138.195	132.734	96,0	

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

Járóbeteg szakellátás struktúrája és teljesítmény adatai 2018. évben

Szervezeti egység	Szerződött szakorvosi óraszám	Teljesítmény		
		Eset szám	Beavatkozás szám	Jelentett német pont
Belgyógyászati szakambulancia	45	19 862	39 055	14 825 653
Diabetológiai szakambulancia 1.	30	5 721	25 106	7 860 132
Diabetológia szakambulancia 2.	30	3 318	10 582	3 537 311
Pathológia 1.	60	15 866	37 311	70 932 931
Pathológia 2.	30	276	1 337	1 355 683
II. Rehabilitációs szakambulancia	15	117	125	83 384
I. Rehabilitációs szakambulancia.	30	776	2 148	934 359
Kardiológiai rehabilitációs szakambulancia	30	1 819	3 911	2 530 444
Radiológia	15	821	1 185	859 849
Ultrahang	15	2 558	11 314	7 402 341
Központi laboratórium	60	16 752	160 949	35 005 523
Összesen:	360	67 886	293 023	145 327 600

2018. évben a járó TVK: 8 385 177 német pont/hó, 2018. október hónaptól 8 675 177 német pont/hó-ra emelkedett.

Folyamatos ellenőrzés mellett folyik a járóbeteg ellátás teljesítmény volumenkorlát felső határának monitorozása, figyelve arra a tényre, hogy ne legyen finanszírozatlan teljesítmény, illetve az intézményi pont/Ft érték közelítse az országos pont/Ft értéket.

A teljesítmény növekedés oka, hogy jóváhagyásra került 15 szakorvosi óra a bőr-pathológia szakterületén.

2018. évben a labor TVK változatlanul 906 307 német pont/hó.

Járóbeteg szakellátás kapacitásmódosítás 2018. évben nem történt.

- a) az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések okairól (jogszabályváltozás, az 1982/2013 (XII. 29.) Korm. határozat, a 94/2018.(V.22) Korm. rendelet, a 93/2018.(V.4) Korm. rendelet és az 1535/2018.(X.29) Korm. határozat, a 467/2016.(XII.23) Korm. rendelt és az 1013/2018.(II.2) korm. határozat 1. pontjának 1) alpontja, továbbá a Kvtv.9. § (7) bekezdése szerint az öregségi teljes nyugdíjhoz szükséges szolgálati időt megszerzett jogviszonyban állók jogviszonyának megszüntetéséből eredő kiadási megtakarítás befizetési kötelezettségének hatása stb) az azok gazdálkodásra gyakorolt hatásáról, az elért eredmények bemutatásával;

Szervezési, takarékosági intézkedések:

- Bővítettük a patológiai szolgáltatásokra vonatkozó vevői szerződéseket, külsős vizsgálati körben.
- Folyamatosan és következetesen szigorítjuk, felülvizsgáljuk a keretgazdálkodást, a létszám és bér gazdálkodást.
- Átvizsgálásra kerültek az érdekeltségi és javadalmazási viszonyok.
- Ismételten tételesen felülvizsgálatra kerültek a beszállítói szerződések.
- Bevételek növelő szolgáltatások területén emeltük az ellátási díjakat, kapacitás kihasználás érdekében a külsős étkeztetés létszámát bővítettük.
- Közbeszerzési körben lefolytatásra került a portaszolgálati-tűzjelző berendezések üzemeltetése, és a szakdolgozói tevékenység biztosítására személyes közreműködői szerződéskötés tárgyában. Mindkét eljárás eredménytelen volt.
- Az intézményi feladatellátáshoz már feleslegessé vált 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 piactérre.
- Az intézmény gépjármű-parkja meglehetősen idős és leromlott állapotú. A 2017. évben leselejtezt, javíthatatlan tehergépkocsik helyett 1 db használt haszongépjármű került beszerzésre.
- 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 EESZT használatát az Elektronikus Egészségügy Szolgáltatási Térrel kapcsolatos részletes szabályokról szóló 39/2010. (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 megtörtént 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.
- Az EBP keretében informatikai eszközparkunk szinte teljes mértékben megújult. 2018. évben: 25 db nyomtatót, 38 db számítógépet és 36 db monitort kapott Intézményünk. Ezáltal az informatikai eszközökre fordított javítási költségeket sikerült minimalizálnunk.

A 467/2016 (XII.23) Korm.rendelet végrehajtására tett intézkedések:

- Takarékosági intézkedések területén a kormány folyamatosan csökkenti a Munkaadókat terhelő adókat és járulékokat:

2017.01.01-től a szociális hozzájárulási adó 27%-ról 22%-ra csökkent,
2018.01.01-től a szociális hozzájárulási adó 22%-ról 19,5%-ra csökkent.

2017.évben a megtakarítást az Intézmény nem használhatta fel, elkülönítetten kellett kezelni. A számlán tartott megtakarítást 2018.április hónapban kellett befizetni a központi költségvetés felé, melynek összege: 42,3 mFt volt.

Intézményünk előirányzatot és pénzügyi fedezetet ténylegesen a saját működési többletbevétel terhére tudta elkülöníteni és megfizetni.

- A 2018.évi évi költségvetés tervezésénél az EMMI és a PM már az intézményi keretszámok meghatározása során elvonta a szociális hozzájárulási adó megtakarításának előirányzatát 63,1 mFt értékben.

A 2018.évben további 0,5%-os szoc.hoz.adó csökkentésre került sor, miután az elemi költségvetés tervezése során még a 20 %-os keretszámmal kellett tervezni.

A különbözetet 4,4 mFt kötelező megtakarítást 2019.évben kellett befizetni a központi költségvetés felé.

b.) a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére megállapított alaphér kötelező legkisebb összegének (minimálbér), valamint a legalább középfokú iskolai végzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállalók garantált bérminimumának 430/2016. (XII.15.) Korm. rendelet szerinti 2018. évi emeléséből adódó többletek alakulásáról, annak az intézmény gazdálkodására gyakorolt hatásáról,

- A minimálbér- és a garantált bérminimum gazdaságpolitikai céloknak megfelelően folyamatosan emelkedik.

Időszak	Minimálbér	Növekmény		Garantált bérminimum	Növekmény	
		Előző év	Bázishoz 2015		Előző év	Bázishoz 2015
2015.	105 000			122 000		
2016.	111 000	5,7	5,7	129 000	5,7	5,7
2017.	127 500	14,9	21,4	161 000	24,8	32,0
2018.	138 000	8,2	31,4	180 500	12,1	48,0

A korábbi évek gyakorlata alapján az igényfelmérés minden évben megtörtént, az igényelt állami támogatás leutalásra került, de a következő évben (2018 évig) nem került beépítésre az intézményi keretszámokba.

2018. évben már ugyan beépítésre került a személyi jellegű kiadások közé, de csak az alaphér és annak járuléka lett figyelembe véve. A hozzákapcsolódó mozgóbér növekménynek (pld.: túlóra, ügyelet, készenlét, jubileumi jutalom, stb...) és az ahhoz kapcsolódó munkáltatót terhelő kötelezettségek kifizetésének (betegszabadság, szociális hozzájárulási adó, rehabilitációs hozzájárulási adó) teljesítéséhez már nincs előirányzat növekménye, bér és járulék előirányzat, és fedezet hiányt okoz.

- 2018. évtől forráscsere révén az addig állami támogatásként külön leutalt béremeléseket a NEAK teljesítmény terhére kell kigazdálkodni úgy, hogy a forrás oldalon a NEAK napi teljesítménydíj változatlan maradt.
- Közkalkalmazotti törvény nem követi a nemzetgazdaság minimálbér illetve garantált bérminimum fizetési fokozatait. A jelenlegi nem orvosi, egészségügyi szakdolgozói körhöz kapcsolódó munkakörök bérezése messze elmarad 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. Munkaerő felvétel során a pályázók a nemzetgazdasági bérszínvonalnak megfelelő bérigénnyel jelentkeznek, melyet a bérfeszültség elkerülése érdekében nem áll módunkban teljesíteni.

c) az Ávr 172/A.§ (2) és (3) bekezdése szerint előírt, a bevételek és kiadások várható alakulásáról szóló adatszolgáltatás prognózis adatai és a tény adatok eltéréséből adódó, ágazatok által küldött 2018. évi értesítés alapján befizetendő, illetve a 2018. évi költségvetést terhelő és bírság miatti befizetési kötelezettségek teljesítéséről

Az Intézménynek befizetési kötelezettsége adatszolgáltatás prognózis adatai és a tény adatok eltéréséből adódóan 2018.évben nem keletkezett.

A Magyar Államkincstár fejezet szintén vizsgálta a kiadásokat és a bevételeket, így fejezet szinten Intézményünknek 494 Ft büntetést kellett befizetni.

A NEAK bevétel és a saját működési bevételünk a prognózis készítésének időpontjában többnyire kalkulálható volt. A rendkívüli támogatások (vis-maior, konszolidációs támogatás, állami támogatás, stb.) fejezeten belül mozogtak ezért a fejezetnél a kiadás az intézménynél a bevétel kiegyenlítette egymást.

d) Vállalkozási tevékenység végzéséről (vállalkozási tevékenység bemutatása a vállalkozás jellege, mértéke, változása, eredményessége, a költségvetési befizetési kötelezettség, a vállalkozási maradvány felhasználási céljai- ideértve, hogy abból mennyit fordítottak az alaptevékenység finanszírozására-szerint):

A kórház vállalkozási tevékenységet nem folytat.

e.) Vegyes rendeltetésű eszközök estében az értékcsökkenés alaptevékenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztás módjának változtatásáról, az alkalmazott új módszerről és rövid ismertetés annak hatásáról;

A Kórház nem végez vállalkozási tevékenységet ebből adódóan vegyes rendeltetésű eszközeink nincsenek.

f.) értékelés a kiszervezett tevékenységek, szervezetek (gazdasági társaságok, alapítványok, közalapítványok, költségvetési szervek) helyzetéről

Kiszervezett tevékenységeink:

- porta és járőrszolgálat,
- takarítás,
- mosatás,
- számítástechnikai szolgáltatások (részben).

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

A tevékenységek ellátásának színvonalával nem minden esetben vagyunk elégedettek.

A kiszervezett tevékenységet ellátó gazdasági társaságoknál szintén emelkedik a minimálbér- és a garantált bérminimum, melyet a vállalkozások tovább szeretnék hárítani a Kórház felé. Ezt az áremelkedést csak hosszas tárgyalások, alkudozások árán tudjuk mérsékelni. Nagy problémánk, hogy likviditási nehézségek miatt ezen tevékenységek esetében már a szolgáltató kalkulál a fizetési késedelemmel, mert nem tudjuk biztosítani a folyamatos szerződés szerinti számla kifizetéseket.

Dologi automatizmus évek óta nincs a rendszerben, 2018. évben is a 2016. évi eredeti előirányzatot biztosította a Kormány a működtetéshez.

Intézményünk nem alapított gazdasági társaságot, közalapítványt, költségvetési szervet.

g.) Rövid szöveges ismertetés az intézmény gazdasági társaságokban való részesedésének, a társaságok által nyújtott, illetve az intézmény által igénybe vett szolgáltatások mennyiségéről és összetételéről, az intézmény tőkerészesedésével létrehozott gazdasági társaságok működéséről, eredményességéről;

Gazdasági társaságban részesedésünk, érdekelttségünk nincs.

h.) A dolgozók lakásépítési és vásárlási támogatására fordított kiadásokról, a kölcsönben részesítettek számáról (szövegesen, valamint a 2. számú melléklet kitöltésével is);

2018. évben a dolgozók részére lakásépítési, vásárlási támogatást nem nyújtottunk. Jelenleg 4 fő még nem fizette vissza a munkáltatói kamatmentes kölcsön összegét. A 2018. december 31.-én fennálló vissza nem fizetett támogatás összege: 1.696.482,-Ft. Tartozási kötelezettségét 3 fő rendszeresen teljesíti, 1 fő nem teljesít, ezért a törlesztő részlet visszafizetése érdekében a követelésünket végrehajtásra adtuk át. A végrehajtás folyamatban van.

i.) A Kincstári Egységes Számlán (KESZ) kívül lebonyolított pénzforgalom alakulásáról:

A Kincstári Egységes Számlán (KESZ) kívül, az OTP-nél vezetett lakásépítési alap számlán bonyolódott pénzforgalom. 2018. évben lakásépítési és vásárlási kölcsönben nem részülték dolgozóink. A korábban kiutalt kölcsönök visszafizetése történik ezen a számlán.

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

- Az **előirányzat gazdálkodási rendszer** egyik legnagyobb problémája, hogy nem a tényleges igényeket és szükségleteket tartalmazza, hanem a fiskális politikának megfelelő rendszerben működik, folyamatosan az előző évi eredeti előirányzatokat veszi figyelembe. Több alkalommal próbálkoztunk a felügyeleti szervnél beépíttetni az előző évek ágazati béremelés hiányát, de a rendszer kötöttsége miatt nem sikerült eredményt elérni. Ugyanez a problémánk bevételi oldalon is, hiába kértük a saját bevételi előirányzat keret megemelését ez is sikertelenné vált. A bevételek előirányzatának emelése is csak azután kerülhet jóváhagyásra a felügyeleti szerv felé, ha az egész évi bevétel már realizálódott. Ez gyakran csak az év utolsó hónapjaiban lehetséges, így az előirányzat rovatok egymás közötti átcsoportosítása nehézkes, rugalmatlan. Szükséges lenne feloldani azt a nehézséget, hogy amikor a dologi kiadásokon belüli egyes tételeknek előirányzat hiánya van, de a dologi kiemelt rovaton a fedezet biztosított, akkor a kifizetések teljesíthetők legyenek.

- **Központosított illetmény számfejtési rendszer tapasztalatai:**

A KIRA 2015. november 1-től történő bevezetése óta sokat fejlődött, vannak azonban területek, melyeket még a program bevezetése óta a mai napig nem sikerült rendezni és fejlesztésre szorulnak. Változatlanul problémát jelent, 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 kéréseink 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 humán erőforrás -a rendkívül összetett munkaügyi és pénzügyi feladat teljesítése sok időt vesz igénybe- másrészt informatikai (informatikus) támogatottság hiánya.

k.) az esetleges évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetőváltásról és annak hatásai

2018. évben vezető váltás nem történt, a menedzsment élén továbbra is a főigazgatói teendőket SZMSZ szerint dr. Kaszás Edit orvos-igazgató, a gazdasági igazgatói feladatokat SZMSZ szerint Kliszek Ildikó pénzügyi osztályvezető látta el.

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.

2018. évben nem volt olyan rendkívüli esemény mely a költségvetés tervezésénél még nem volt előre látható és a pénzügyi helyzetre hatással lett volna.

b.) az Intézmény által ellátott többlet feladatok bemutatása

2018. évben többlet feladatot az intézmény nem kapott.

c.) az év során átadott és átvett feladatok és az ezekhez kapcsolódó létszám és előirányzat mozgások bemutatása különös tekintettel a 94/2018.(V.22.) Korm. rendelet szerinti feladatok -93/2018.(V.4.) Korm. rendeletben meghatározott eljárásrend alapján végrehajtott- átadás-átvételének hatására:

2018. évben az Intézmény nem adott át és nem vett át feladatokat, így ezekhez sem létszám, sem előirányzat mozgás nem kapcsolódik.

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

Az intézmény működésének helyzete:

Kórházunk az év folyamán az alábbi központi támogatásokban részesült:

		Ft-ban
Megnevezés	Támogatás célja	Támogatás összege
ÁEEK-2446-1	Lift felújítás	5 030 000
ÁEEK-28258-2	vis maior támogatás: bér, járulék és dologi kiadások fedezetére	100 000 000
ÁEEK/39457-3	NKM lejárt földgáz támogatás kifizetésére	13 947 400
EKIF10506-14	F.N. peres ügye	24 000 000
EKIF10506-11	L.L. peres ügye	10 600 000
EMMI	EMMI IV. negyedévi vis-maior	20 000 000
EMMI	Földgáz közbeszerzés módosítás támogatás	1 670 609
NEAK	2018. évi konszolidációs támogatás	203 997 700
NEAK	2018. évi kasszasöprés - járó támogatás	1 058 000
	összesen:	380 303 709

Funkcióváltástól függetlenül több mint egy évtizede a nem megfelelő finanszírozás miatt **likviditási nehézségekkel** küzd az intézet. Az intézmény szerkezete, szakmai összetétele, az épületek korszerűtlensége, a pavilon rendszerű nem költséghatékonyan működtethető struktúra nem teszi lehetővé, hogy a finanszírozási hiányt, a többletköltségeket más prosperáló osztályokkal tudjuk kompenzálni.

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.

Így más profitábilis tevékenységből próbáltuk pótolni a hiányt, a saját bevételek növelésével. A pénzügyi egyensúly stabilitása szempontjából a legjelentősebb tényezők a rendelkezésre álló kapacitás folyamatos kihasználása, a létszám és teljesítmények egyensúlyának megteremtése, a saját bevételek növelése, a struktúra tervezett átalakítása (EBP).

A munkaerőhiány miatt szükséges lenne a munkafolyamatok átszervezése, a kompetenciák meghatározása és bevezetése a magasan képzett szakszemélyzet esetén (főiskolai végzettség, kiterjesztett hatáskörű ápolás mesterképzés), amely lehetővé tenné, hogy az orvosi szaktudást nem igénylő feladatok jogszabály által meghatározottan átadhatóvá váljanak a szakszemélyzet felé, mindenki ténylegesen azokat a feladatokat lássa el, amely szorosan hozzákapcsolódik a képzettségéhez és a munkaköréhez.

2015 évben még a struktúraváltás előtti finanszírozás és a magas vis maior és konszolidációs támogatás, illetve 2016 évben a már krónikus finanszírozás mellett juttatott jelentős konszolidációs és vis maior támogatást követően 2017-ben és 2018-ban a támogatások csökkenése, az elmúlt évek ágazati béremelései, minimálbér és garantált bérminimum változásai illetve ezeknek a szállítói oldalon az árakban való megjelenése (valós értékű finanszírozási változások nélkül) okán az intézet veszteségesen működött.

A NEAK-tól kapott működési támogatás csak a személyi juttatásokkal kapcsolatos kötelezettségek fedezetére elegendő, a munkaadókat terhelő adók és járulékok teljesítéséhez kapcsolódó NAV inkasszót követően a szállítói számla kifizetések vonatkozásában forráshiány mutatkozik.

Bevételi oldalon a kapacitáskihasználtság mértéke 96 %, a fizetős szolgáltatások, emeltszintű krónikus ellátás fokozására tett intézkedések hatására jelentős működési bevételtöbblet képződött, ami nagymértékben hozzájárult a szállítói kötelezettségek egy részének kiegyenlítéséhez. Mivel a NEAK támogatás nem fedezte teljesen az ágazati béremelés növekményeket, a hozzá kapcsolódó változó béreket és a munkaadókat terhelő közterheket, így a saját bevételt is a bérkifizetés és köztartozások fedezetére kellett biztosítani.

A havonta felmerülő kb. 56 millió Ft működési költség, közüzemi díjak rendezésére már alig volt fedezet. (fenntartói vis maior támogatással és központi konszolidációval volt kezelhető).

A Kórház alapfeladatának ellátásához szükséges kiadások tekintetében nagyságrendileg havi 45 millió forintban határozható meg a hiány mértéke.

A kórház, mivel az elérhető bevételek nem fedezik a kiadásokat várhatóan fedezethiányosan fog működni, a további költségcsökkentésre csak minimális mozgástere van. A napidíj és a korrigált szorzó változás a krónikus ellátás finanszírozásában **12 év alatt 2.040 Ft emelkedést jelentett** ($4900 \times 1,2 = 5880 \text{ Ft}$ -ról $6600 \times 1,2 = 7920 \text{ Ft}$).

A jelenlegi finanszírozási és működési körülmények között saját belső – további költségoptimalizáló, ill. bevételnövelő – megoldásokkal számottevően már nem csökkenthető a funkcióváltástól eredő hiány. Ezt az összeget jelen működési körülmények között – mostani szerkezetében és funkciójával – nem lesz képes kigazdálkodni az intézmény, tehát a hosszabb távon való fenntartható adósságmentes működése nem prognosztizálható.

Ezt csak a költségalapú finanszírozás bevezetésével, az amortizációnak a finanszírozásba történő beépítésével lehetne orvosolni.

A megvalósuló fejlesztések, ágazati és célfeladatok hatása:

➤ **EBP keretein belül tervezett infrastrukturális átalakítás, tárgyi eszközállomány fejlesztés.**

Az Intézetnek az ellátórendszerben betöltött szerepe folyamatos alkalmazkodást kíván. Az egyes részlegek optimális „üzemméret” szerinti struktúra kialakítása, ill. el/áthelyezése a finanszírozhatóság feltétele.

Egészséges Budapest Program (EBP) néven egészségügyi fejlesztési program indult a fővárosban és Pest megyében, azzal a céllal, hogy a budapesti és pest megyei ellátórendszer minőségét javítsa. A kórház 2017. májusban egy telephelyes fejlesztési koncepciót adott be, mely elfogadásra került.

Észak Pesten az ellátási környezethez közvetlenül kapcsolódóan az aktív betegellátását végző társkórházaktól jelenleg is meghatározott mértékben vesz át betegeket. Ez a folyamat egységes szabályozásra szorul az igények / lehetőség / beteg utak tekintetében a jövőbe mutató tervek alapján. A kérdést nem lehet a jelenlegi ágyszámok tologatásával kezelni, hanem a beruházásoknak a valós igényeken kell alapulniuk és a lehetőségek csak az ütemezést, ill. a racionalizálást befolyásolhatják. A javaslat szerinti egységek jelentősen tehermentesíthetik mind a centrumok mind az akut háttérkórházak infrastrukturáját, tehát még a látszólagos kapacitásnövekedés sem biztos, hogy költségnövekedéssel jár. A létrejövő megoldás a társkórházaknál az aktív ellátáshoz szabadíthat fel területeket. A krónikus ellátásra az ellátási területen jelentős igények jelentkeztek. Észak Pesten szükséges lenne az aktív ellátást végző kórházak által ellátott betegek további kezelését súlyosság alapján, differenciáltan biztosító krónikus betegellátó centrum kialakítására. Ehhez a jelenlegi krónikus ágyszám elégtelen, a krónikus kapacitás bővítése lenne szükséges a megfelelő komfortfokozat kialakításával. Ezen felül a régióban szükségesnek mutatkozó – kiemelt szakmai szorzóval – kóma ellátásra is alkalmasak lennének. A távlati terveket illetően a betegellátást és minden kapcsolódó járulékos tevékenységet a fenntarthatóság érdekében a Károlyi kórház, központi telephelyre (Nyár utca) kívánunk koncentrálni. Meggyőződésünk, hogy egy párhuzamos igény nem válik sem finanszírozhatóvá, sem humán erőforrással kiszolgálhatóvá.

➤ **Fejlesztési koncepció**

A kórház a jövőben a két telephely ágy kapacitását a központi telephelyre összevonva és mennyiségében fejlesztve egy telephelyen tervezi működtetni. Az egyesített és megnövelt kapacitáshoz szükséges egy új - csatlakozó - szárny felépítése és a meglévő főépület rekonstrukciója, továbbá a járulékos infrastrukturális-környezetalakítási munkák elvégzése. A fejlesztéshez szükségessé válik a kórházi telek bővítése is, ami már régen megfogalmazott igénye az intézménynek, városrendezésileg is indokolt. A megüresedő hotel jellegű részek komfortosítása, majd üzemeltetése azok alaprajzi adottsága és telephelyi tagoltsága miatt gazdaságtalan volna, az erőforrásokat megosztaná. Csak az erőforrások koncentrációja adhat fenntartható, minőségi ellátást. A fejlesztés célja egy fenntartható kapacitású intézmény, amely a betegek számára kellemes szanatórium hangulatot áraszt, bizalmat ébreszt, kellemes térarányaival, ápolt ösfás kertjével, komfortos épületeivel. A korszerű logisztikát a pavilonok fedett összekötésével és ésszerű elrendezésével lehet biztosítani. A teljes intézményt akadálymentes környezetként kell kialakítani. Az ápolási egységek tervezésénél kiemelt szempont a nagy betegmozgatási igény, ill. a személyzet folytonos jelenléte az ápoltak környezetében. A régi és új épület egységes egészével a kor műszaki lehetőségeinek színvonalas alkalmazásával hosszútávon biztonságos és jól fenntartható, használó-barát, racionális üzemi költségű kórházat eredményez a megadott orvos-szakmai profilra.

A Nyár utcai, központi telephelyen tervezett fejlesztést követően a Baross utcai telephelyen az alaptevékenységet támogató funkciók maradnának. A megüresedő épületekben szállásjellegű funkciók, orvos és nővér lakások kialakítására, ill. egyéb az alaptevékenységhez kapcsolható tevékenységek befogadására idősellátás, ill. kapcsolódó közétkeztetésre nyílna lehetőség. A telephely jól elkülöníthető részén, egy közcélú rekreációs kisuszoda létesíthető, közeli étkezési, közpark jellegű, kiváló hétköznapi pihenési adottságokkal. A Kórház a fekvőbeteg ellátás koncentrálásával erőforrásait célirányosan, hatékonyan tudja majd beosztani, viszont háttértámogatásként szükséges azon tevékenységek helyben tartása, (élelmezési, egyes logisztikai, tárolási funkciók) amelyek eddig is jól működtek. Ezen profilok amortizált környezetének rendezése, korszerűsítése indokolt (Európai Stratégiai Beruházási Alap - EFSI keretében).

A régió munkaerő stabilitása, megtartó-képessége nagymértékben kezelhetővé válna, a növekvő időskori minőségi ellátásban a kórházi háttérrel versenyképes szolgáltatás nyújtható, a jelenleg is prosperáló – kiételezésben kimagasló – élelmezés kapacitása növelhető, a zárt területen működő közforgalomra is nyitott rekreációs uszoda multifunkciós üzeme ideális, az alternatív energia fogadó-felülete, pufferolása az uszoda-technikával igen gazdaságos, mivel a ciklikusan termelődő energia tárolásárát az uszoda víztömege képes kompenzálni.

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

II. Részletes indoklás (az előirányzatok alakulása)

1) A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása: a főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása, részletezve azon tételeket, melyek az előző évi tényadatokhoz, az eredeti, illetve módosított előirányzathoz képest jelentősen változtak

2017. évi eredeti költségvetési előirányzat: **1 619 400 eFt**

módosítások:

- 430/2016. (XII.15) Korm. rendelet alapján a minimálbér és garantált bérminimum beépítésével növelt **20 696 eFt**
- Szociális hozzájárulási adóval csökkentette (27%-ról 19,5%-ra) **-63 100 eFt**

2018. évi eredeti költségvetési előirányzatunk: **1 576 996 eFt**
nagyságrendben lett jóváhagyva.

Az ÁEEK által kiküldött 2018.évi eredeti előirányzatok meghatározásánál megállapítottuk, hogy **az eredeti előirányzat nem tartalmazta a 461/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a közalkalmazottak részére kifizetésre kerülő 2016. és 2017. évi ágazati bérrendezést.**

Személyi juttatások:

- a 2016. évi egészségügyi dolgozók ágazati béremelésének 2018. évi hatását, mely 136,0 mFt,
- a 2017. évi egészségügyi dolgozók ágazati béremelésének 2018. évi hatását, mely 102,0 mFt.

Kórházunkban a személyi juttatások előirányzatából összesen: 238 mFt fedezet hiány mutatkozott.

A személyi juttatások kifizetésére jóváhagyott eredeti előirányzat így mindössze 10 hónapra volt elegendő. A havi időarányos előirányzat 84,5 mFt, ugyanakkor a tényleges kifizetés 100,4 mFt/hó.

Munkaadókat terhelő adók és járulékok:

- A fent hivatkozott jogszabály alapján előírt, a 2016. évi egészségügyi dolgozók ágazati béremelésének 2018. évi hatását, amely 27,2 millió Ft, illetve
- a szintén e jogszabály alapján előírt, a 2017. évi egészségügyi dolgozók ágazati béremelésének 2018. évi hatását, amely 20,4 millió Ft.

A költségvetésben a személyi juttatások megemeléséhez kapcsolódó munkaadókat terhelő előirányzatából összesen: 47,6 millió Ft hiány mutatkozott.

Összességében megállapítható, hogy a 2018. évi személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok kiemelt jogcímeiről összességében 285,6 millió Ft előirányzat fedezet hiány jelentkezett.

Dologi kiadások éves eredeti előirányzata 341.400 eFt évek óta nem változott (havi 28,5 millió Ft), a havi dologi előirányzat hiányunk átlagosan 35 millió Ft.

A NEAK-tól kapott működési támogatás csak a személyi juttatásokkal kapcsolatos kötelezettségek fedezetére elegendő. A munkaadókat terhelő adók és járulékok teljesítéséhez kapcsolódó NAV inkasszót követően a szállítói számla kifizetések vonatkozásában forráshiány alakul ki.

Forrás oldalon:

Hiányzik a 461/2016. (XII. 23.) Korm. rendelet alapján a közalkalmazottak részére kifizetésre kerülő 2016. és 2017. évi ágazati bérrendezés személyi juttatások illetve a hozzákapcsolódó munkaadókat terhelő kötelezettségek fedezete 285,6 mFt.

NEAK bevétel: bázisként a 2016 évi várható teljesítménydíj nagyságrendje lett meghatározva.

- Itt van feltüntetve a munkaadókat terhelő adók és járulékok csökkenés következtében elvonásra kerülő 63,1 millió Ft.
- A minimálbér- és a garantált bérminimum beépítése a NEAK bevétel terhére, mely 20.696 eFt, 2018 évtől a NEAK teljesítmény terhére kell kigazdálkodni úgy, hogy a finanszírozási oldalon napi teljesítménydíj változatlan maradt.

A két tényező hatására 2018. évre csökkent a NEAK bevétel nagysága 42,4 mFt-tal úgy, hogy közben két jelentős mértékű ágazati bérrendezés hajtott végre a Kormány.

Előirányzatok és pénzforgalom egyeztetése, összehasonlítva az előző időszak adataival

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017.évi módosított előirányzat	2017.évi teljesítés	2018.évi módosított előirányzat	2018.évi teljesítés	Különbség 2018-2017 tény	Különbség 2018-2017 tény %
Személyi juttatások	1 317 274	1 280 085	1 315 938	1 315 937	35 852	2,80
Munkaadókat terhelő járulékok	361 932	350 909	258 199	253 752	-97 157	-27,7
Személyi jellegű kiadások	1 679 206	1 630 994	1 574 137	1 569 689	-61 305	-3,8
Dologi kiadások	1 476 502	918 076	653 433	650 938	-267 138	-29,1
Egyéb működési célú kiadások	54 000	53 679	42 346	42 346	-11 333	-21,2
Ellátottak pénzbeli juttatásai	58 200	49 950	37 800	36 964	-12 986	-26,0
Működési kiadások összesen	3 267 908	2 652 699	2 307 716	2 299 937	-352 762	-13,3
Beruházás	37 222	21 381	5 627	5 371	-16 010	-74,9
Felújítás	31 880	31 495	5 029	5 029	-26 466	-84,1
Felhalmozási kiadások összesen	69 102	52 876	10 656	10 400	-42 476	-80,4
Kiadások összesen:	3 337 010	2 705 575	2 318 372	2 310 337	-395 238	-14,6

2) Az előirányzatok alakulása- az előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése

a) a kiadási-bevételi előirányzatok hatáskörönkénti módosításának alakulása, annak szöveges indoklása

2018. évben az eredeti előirányzataink az alábbiak szerint módosultak:

Kiadási jogcímek	Előirányzat		Teljesítés	Maradvány	Teljesítés
	Eredeti	Módosított			%
Személyi juttatások	1 014 120	1 315 938	1 315 938	0	100,00
Munkaadókat terhelő járulékok	221 476	258 199	253 752	4 447	98,28
Dologi kiadások	341 400	653 433	650 937	2 496	99,62
Kártérítések	0	37 800	36 964	836	97,79
Egyéb működési célú kiadások		42 346	42 346	0	100,00
Beruházási kiadások		5 627	5 371	256	95,45
Felújítási		5 029	5 029	0	100,00
Összesen	1 576 996	2 318 372	2 310 337	8 035	99,65

Módosítás jogcímei

2018. évi eredeti előirányzat	1 576 996
Előirányzat módosítások:	
Kormányzati hatáskörben:	26 170
Irányító szervi hatáskör hatáskörben:	99 627
Saját hatáskörben végrehajtott módosítás:	615 579
Előirányzat változás összesen:	741 376
Módosított előirányzat összesen:	2 318 372

2018. évi Eredeti előirányzat	1 576 996
Előirányzat változások hatáskörönkénti bontásban	
➤ Kormányzati hatáskörben összesen	26 170
EEMI minimálbér miatti emelés	11 900
Ágazati bérkompenzáció	12 600
EMMI földgáz beszerzés támogatása	1 670
➤ Irányító szervi hatáskörben összesen	99 627
Működési bevételi többletből	78 575
Felesleges eszközök értékesítése	1 052
EMMI IV. névi vis-maior támogatás	20 000
➤ Saját hatásköri módosítások	615 579
Szakképzési hozzájárulás	82
ÁEEK 2017. IV. n.évi vis-maior lift felújításra	5 030
EMMI műhiba perekre kártérítés	34 600
ÁEEK vis maior támogatás I. n.év (Bér+járulék, dologi)	100 000
ÁEEK vis maior támogatás I.	13 947
Újpesti Önkormányzati támogatás	26 000
2017. évi maradvány felhasználás	8 314
2017. évi maradvány befizetése a költségvetésbe	42 346
XIII. ker Önkormányzat bér kifizetés megtérítése	21
NEAK Ágazati bérrendezés 2018. évre 00 soron	51 006
NEAK Nyugdíjasok jövedelem kiegészítése	24 496
NEAK konszolidációs támogatás	158 021
NEAK ösztönző támogatás	45 977
NEAK járó kasszaseprés	1 058
NEAK teljesítménydíj többlet bevételből	103 801
Dolgozói lakásalap törlesztése	880
2018. évi módosított előirányzat:	2 318 372

Saját hatáskörben került megemelésre 615.579 eFt előirányzat.

- Szakképzési hozzájárulás
- ÁEEK vis maior felhalmozási célú támogatás a 2017-ben jóváhagyott életveszélyes lift felújítás a Nyár u-i telephelyen
- EMMI peres ügyek: két nagy összegű kártérítés kifizetéshez kértük a Minisztérium fejezetkezelésű elkülönített előirányzataiból a támogatást. A kártérítések 2018-ban kifizetésre kerültek

- AEEK vis maior működési célú támogatás 2018. I. negyedévében bérre, járulékra, dologi kiadásra,
- ÁEEK földgáztartozás rendezésre 2018.I. negyedév,
- Önkormányzati támogatások: a IV. kerületi Újpesti Önkormányzat minden hónapban 2 mFt működési támogatást biztosít a költségek fedezetére és minden évben külön a Semmelweis napi megemlékezésre.
- 2017.évi maradvány felhasználása,
- 2018. évi maradvány felhasználása 2017. évben 27%-ról 22%-ra csökkentették a munkaadókat terhelő szociális hozzájárulási adó mértékét, melynek összege kórházunkban 42.346 eFt volt. A Kormány által előírt kötelező megtakarítást 2018.április hónapban a központi költségvetés felé be kellett fizetnünk.
- A XIII. kerületi Önkormányzat a parlamenti választások szavazatszámláló bizottságában résztvevő személynek megtérítette a vasárnapi munkabérét és annak járulékát.
- 00-ás külön soron biztosított egészségügyi dolgozók előrehozott ágazati béremelése,
- Továbbfoglalkoztatott nyugdíjas korú közalkalmazottak jövedelem-kiegészítése,
- konszolidációs támogatás a 2018. augusztusi tartozásállomány összege után,
- konszolidációs támogatás ösztönző része,
- járókassza maradvány,
- NEAK működési többletbevétel a fekvőbeteg osztályok által teljesített magasabb ágykihasználtság eredménye.
- lakásalap törlesztő részletek.

Előirányzat módosítás összesen: 741.376 eFt

b) Konkrét meghatározott feladatokra a Kormánytól, a Tárcától, illetve más fejezettől kapott előirányzatok felhasználása, és ezek kapcsán adódó esetleges maradványok nagysága és okai:

Tárcától –EMMI fejezettől:-

- EMMI peres ügyek: két nagy összegű jogerőssé vált kártérítés kifizetéséhez igényeltünk a Minisztérium fejezetkezelésű elkülönített előirányzataiból a támogatást. (Maradandó egészségügyi károsodás okozásával összefüggő kártérítési igény, valamint személyiségi jogsértés megállapítása miatti kártérítési igény miatt keletkezett a jogerős ítélet.) A kártérítések összegét 2018. március hónapban a kórház kifizette a károsultak részére, melyre a Minisztérium 2018. augusztus hónapban finanszírozott meg.
- EMMI biztosította az ágazati bérkompenzáció kifizetéséhez az előleget, mely 14.491 eFt volt, a minimálbér, garantált bérminimum kifizetéséhez az előleg fedezetet 12.400 eFt volt, melyből a tételes elszámolás után visszafizetési kötelezettségünk keletkezett 1.891 eFt, illetve 500 eFt nagyságrendben.
- EMMI 2018. IV. negyedévében likviditási nehézségek megoldása érdekében 20 000 eFt támogatást biztosított dologi kiadások fedezetére.
- EMMI a földgáz tartozás rendezés érdekében a 1 670 eFt-ot biztosított.

Tárcától –EMMI fejezettől ezen belül ÁEEK-:

- A forráshiányok már március hónapban jelentkeztek, ezért a középírányító szervhez fordultunk vis-maior támogatási igényünkkel. A támogatást 2018. május hónapban megkaptuk, melyből 39,1 mFt személyi juttatások kifizetésére, 21,7 mFt munkáltatót terhelő kötelezettségek, 39,2 mFt dologi kiadások kiegyenlítésére használtunk fel.
- 2017. IV. negyedében felhalmozás célú támogatási igényt nyújtottunk be az ÁEEK felé, mert a Nyár u-i telephelyünkön a felvonó kötélzete elavult, hajtóművek sürgős cserére szorultak. A vis-maior bizottság 5,03 mFt támogatást biztosított az azonnali felújításhoz, melyet 2018. április hónapban leutaltak.
- 2018. június hónapban földgáz tartozás rendezés érdekében az ÁEEK 13,9 mFt-ot biztosított.

Más fejezettől –BM fejezettől:

- IV. ker. Újpesti Önkormányzat havi 2 mFt-tal járult hozzá a likviditási nehézségek megoldásához. 2018. évben összesen 24 mFt támogatást biztosítottak részünkre.
- IV. ker. Újpesti Önkormányzat céltámogatásként kizárólag Semmelweis-napi jutalmazásra történő felhasználásra 2 mFt.
- XIII. ker. Önkormányzat a parlamenti választások szavazatszámláló bizottságában résztvevő személynek megtérítette a vasárnapi munkabérét és annak járulékát.

Az állami költségvetés más alrendszeréből támogatást nem igényeltünk, illetve nem kaptunk.

c) Az előirányzatok évközi változása, a tényleges teljesítést befolyásoló főbb tényezők:

Személyi juttatások

A személyi juttatások kifizetésére 2018. évi eredeti előirányzatként 1.014.120 eFt lett jóváhagyva, melynek 1 havi átlagos összege 84.510 eFt. Ugyanakkor a tényleges kifizetés 1.315.938 eFt volt, melynek 1 havi átlagos összege 109.662 eFt. volt.

A kiadások teljesíthetőségéhez hozzájárultak a pótelőirányzatok valamint a Kórház saját többletbevételeiből és a járulékokból átcsoportosított előirányzatok.

Előirányzatok alakulása hatáskörönként (az adatok eFt-ban vannak megadva):

Személyi juttatások eredeti előirányzata	1 014 120
➤ Kormányzati hatáskörben összesen	20 502
EEMI minimálbér miatti emelés	9 958
Ágazati bérkompenzáció	10 544
➤ Irányító szervi hatáskörben összesen	41 429
Működési bevételi többletből	41 429
➤ Saját hatásköri emelések	239 887
Szakképzési hozzájárulás	69
ÁEEK vis maior támogatás	39 138
2017. évi maradvány felhasználás	2 084
XIII. ker Önkormányzat bér kifizetés megtérítése	16
NEAK Bértámogatás 2018. évre 00 soron	42 683
Újpesti Önkormányzati támogatás Semmelweis nap	1 574
NEAK Nyugdíjasok jövedelem kiegészítése	20 499
NEAK teljesítménydíj többlet bevételből	93 268
Saját hatáskörű átcsoportosítás munkaadókat terhelő járulékokból	40 556
Személyi juttatások módosított előirányzat:	1 315 938

Előirányzat módosítás összesen: 301.818 eFt

2018. évben a személyi juttatások tényleges teljesítését leginkább befolyásoló tényezők:

- 2018. 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 138.000,-Ft-ra** valamint a garantált bérminimum **180.500,-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 hatása Intézményünk 2018. évi személyi juttatások alakulására

- **2017.évben támogatás** formájában kapott minimálbér és garantált bérminimum emelés a **2018. évi költségvetésünkbe ugyan beépítésre került** (előirányzat formájában), **de támogatást nem kaptunk mellé**, a teljesítménydíj terhére kellett kifizetni. A 2017.évi minimálbér és garantált bérminimum emelés, valamint a **Kjt. 65.§ (1)** bekezdésben előírt kötelező átsorolások **többletköltsége 2017. évben éves szinten:**

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

NGM/2.977/5/2017. számú intézkedés figyelembe vételével a 2018.évi intézményi keretszámba beépült összeg:

személyi juttatás : 17.220.000,-Ft.
 szoc.h.adó. : 3.476.000,-Ft.
Összesen : 20.696.000,-Ft

Tényleges többletköltség:

31.295.136,-Ft személyi juttatás + 6.884.928,-Ft szociális hozzájárulási adó (22%-al számolva, mert a szociális hozzájárulási adót 2018-ban a teljes személyi juttatás után zárolta az NGM illetve az EMMI)

Összesen: 38.180.064.-Ft

- **A 2018.évi minimálbér és a garantált bérminimum valamint a Kjt. 65.§ (1)** bekezdésben előírt kötelező átsorolások **többletköltsége éves szinten:**

Bérnövekmény: személyi juttatás : 25.592.400,-Ft.
 szoc.h.adó.(19,5%) : 4.990.524,-Ft.
Összesen : 30.582.924,-Ft.

A kötelező legkisebb munkabér és garantált bérminimum emelés felméréséhez kiadott útmutató alapján „Nem tekinthető tehát minimálbér emelésben érintettnek az a foglalkoztatott, akinek a 2017. decemberi illetménye a 2018. évi minimálbért meghaladta, abban az esetben sem, ha besorolása alapján minimálbérben részesülne”

Ez alapján a munkáltatói döntésen alapuló illetménnyel rendelkezők - amennyiben 2017. december havi alapbérük meghaladta a munkáltatói döntésen alapuló illetménnyel együtt a 2018. évi minimálbér/garantált bérminimum összegét-után a munkáltató nem igényelhetette meg a támogatást.

a fent leírtak alapján a bérnövekményből:

NGM/11686/2/2018. számú és az EMMI 4182/2019/KTF. számú intézkedése alapján 2018.évre átcsoportosított támogatás:

személyi juttatás : 9.958.027,-Ft.

szoc.h.adó.(19,5%) : 1.941.816,-Ft.

Összesen : 11.899.843,-Ft

Tényleges többletköltség:

15.634.373,-Ft személyi juttatás + 3.048.708,-Ft szociális hozzájárulási adó

Összesen: 18.683.081,-Ft

A minimálbér/garantált bérminimum emelésből adódó, megemelkedett **változóbérek** (pld.: túlóra, ügyelet, távolléti díj stb.) **kifizetéséhez a munkáltató nem kapott támogatást**, ennek forrás oldalát szintén a munkáltatónak kellett megteremteni.

- **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: személyi juttatások : 4.288.246,-Ft/hó

szoc.h.adó 27% : 1.157.827,-Ft/hó

Összesen : 5.446.073,-Ft/hó

2017. február 01-től: személyi juttatások : 2.459.016,-Ft/hó

szoc.h.adó 22% : 540.984,-Ft/hó

Összesen : 3.000.000,-Ft/hó

2017.december 01-től: személyi juttatások : 3.455.984,-Ft/hó

szoc.h.adó 22% : 760.316,-Ft/hó

Összesen : 4.216.300,-Ft/hó

Tényleges többletköltség 2018.évben (a járulékváltozásokat figyelembe véve):

122.438.952,-Ft személyi juttatás + 23.875.596,-Ft szoc.hozzájárulási adó (19,5%)

Összesen: 146.314.548,-Ft.

- **Az egészségügyi szakdolgozók, egyes egészségügyben dolgozók és az egyéb, nem egészségügyi főiskolai végzettséggel rendelkező egészségügyi dolgozók 2018.01.01.-től hatályos (2018.11.01.-ről előrehozott) ágazati illetmény-, illetve bérnövelése:**

Bérnövekmény: személyi juttatás : 3.880.250,-Ft.

szoc.h.adó.(19,5%) : 756.650,-Ft.

Összesen: 4.636.900,-Ft.

A béremelés fedezete 2018. év folyamán (alapbér+mozgóbér) a NEAK finanszírozással, támogatás formájában havonta került a Kórház részére kifizetésre, így tényleges többlet bérköltséget nem eredményezett.

- Az egészségügyi ágazati előmeneteli szabályok alapján járó illetmény- vagy bérnövelést a Kjt alkalmazásában a jubileumi jutalom számítása során figyelembe kell venni (2003.évi LXXXIV.törvény 29/A.§. (2.bek.)

2018. évben kifizetett jubileumi jutalom (9 fő részesült kifizetésben) bérfejlesztésből adódó többletköltsége:

személyi juttatás: 4.740.629,-Ft.

szoc.h.adó 19,5% : 924.423,-Ft.

Összesen: 5.665.052,-Ft.

Tényleges többletköltség:

4.740.629,-Ft személyi juttatás + 924.423,-Ft szociális hozzájárulási adó

Összesen: 5.665.052,-Ft.

- A nők 40 éves jogviszonyára tekintettel a nyugdíjazási kérelmek miatt kötelező felmentések kifizetései:

2018.év folyamán a nők 40 éves jogviszonyára tekintettel senki sem nyújtott be Intézményünk felé nyugdíjazási kérelmet.

A fenti intézkedések végrehajtása Intézményünknek 2018. évben:

személyi juttatás: 174.109.090,-Ft + szociális hozzájárulási adó: 34.733.655,-Ft

Összesen: 208.842.745,-Ft többlet bérköltséget eredményezett.

Az alapilletményekre és az ahhoz kapcsolódó mozgóbérek növekedéséhez a finanszírozási változás (napi díj emelés 6.300.- Ft./napról 6.600.-Ft./napra) nem nyújt teljes mértékben fedezetet. A kimutatott bérfedezet hiány és az előirányzat hiány között az Intézmény struktúrájából adódó alulfinanszírozás és a teljesítmények változó volumene miatt a munkavállalók részére kifizetendő illetmények teljesítése érdekében az előirányzatot, a tervezetet meghaladó többletbevételből illetve a munkáltatót terhelő közterhek előirányzatainak átcsoportosításából valósította meg az Intézet.

2018. évben is Intézményünk hónapról – hónapra likviditási gondokkal küzdött a személyi juttatások és járulékok kifizetése során.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó

Ezen a kiadási jogcímen kell elszámolni a szociális hozzájárulási adót, a rehabilitációs hozzájárulást, az egészségügyi, táppénz hozzájárulás, valamint a munkáltatót terhelő személyi jövedelemadót.

2017. évi eredeti előirányzat:	281.100 eFt
Szerkezeti változás:	
Szociális hozzájárulási adó csökkenése miatt	- 63.100 eFt
2017. évi minimálbér-garantált bérminimum miatti növekedés	3.476 eFt
2018. évi eredeti előirányzata:	221.476 eFt
2018. évi módosított előirányzata:	258.199 eFt
Előirányzat változás összesen:	36.723 eFt

Előirányzatok alakulása hatáskörönként:

	adatok eFt
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó eredeti előirányzata	221 476
➤ Kormányzati hatáskörben összesen	3 998
EEMI minimálbér miatti emelés	2 056
Ágazati bérkompenzáció	1 942
➤ Irányító szervi hatáskörben összesen	38 530
Működési bevételi többletből	38 198
EMMI dologi kiadások terhére emelést	332
➤ Saját hatásköri emelések	34 751
Szakképzési hozzájárulás	13
ÁEEK vis maior támogatás	21 725
2017. évi maradvány felhasználás	264
XIII. ker Önkormányzat bér kifizetés megtérítése	4
NEAK Bértámogatás 2018. évre 00 soron	8 323
Újpesti Önkormányzati támogatás Semmelweis nap	425
NEAK Nyugdíjasok jövedelem kiegészítése	3 997
➤ Saját hatásköri zárolása	-40 556
Átcsoportosítás személyi juttatásra	-40 556
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó módosított előirányzata:	258 199

Az előirányzat átcsoportosítás annak érdekében történt, hogy a kórház ki tudja fizetni munkavállalói részére a 2018. évi november havi személyi juttatásokat.

Előirányzat maradványként csak a kötelező megtakarítás fel nem használható összege maradt 4.447 eFt, mely a 2018. évi szociális hozzájárulási adó 20%-ról 19,5 %-ra csökkentése miatt képződött.

A 2018. december havi szociális hozzájárulási adó előirányzat és pénzforgalmi fedezethiány miatt a Kórház 2019. január hónapban egyenlítette ki, mely 20.884 eFt volt.

A humánerőforrás 2018. évi alakulása

Engedélyezett és betöltött álláshelyek alakulása

				adatok főben
Állománycsoportok	2017. évre engedélyezett létszám	2017.12.31.-én betöltött létszám	2018. évi engedélyezett létszám	2018.12.31.-én betöltött létszám
1. Orvos	26	21	26	25
2. Egyéb egyetemi	6	5	5	5
3-4. Szakdolgozók	275	196	197	199
5. Ügyviteliek	44	35	38	35
6. Eü.fizikai foglal.	19	17	15	13
7. Gazd.fiz.fogl.	46	42	44	42
Intézményi összesen	416	316	325	319

Az EMMI részéről, a **2018.évi elemi költségvetés** tervezéséhez meghatározott intézményi keretszámok, valamint előirányzat változásokat tartalmazó bázistáblázat adatai jelentős mértékben eltértek a Kórház által megtervezett adatoktól. A Felügyeleti Szerv által végrehajtott előirányzat csökkentés következménye, hogy az **Intézményi keretszámként megadott 416 álláshely - amely szükséges a minimum feltételek teljesítéséhez, valamint a feladatellátáshoz- helyett mindössze 325 álláshelyre tudtunk személyi juttatásokat és munkáltatói kötelezettségeket tervezni.**

2017. december 31-i állapot szerint a betöltött álláshelyek száma **316 fő** volt, mely 2018. december 31.-én **319 fő**. **Intézményünk betöltött álláshelyeinek száma az előző év ugyanezen időpontjához képest hasonló képet mutat.**

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 2018 évben 6 fő, -5 fő szakorvos 1 fő szakgyógyszerész- került közalkalmazottként továbbfoglalkoztatásra. Ebből 1 fő szakorvosnak 2018.02.28.-án szűnt meg a továbbfoglalkoztatása.

Ki.-belépők alakulása munkaköri csoportonként

adatok főben

Munkaköri csoport	2017. év.		2018. év.	
	belépők	Kilépők	belépők	Kilépők
1.Orvos	1	2	0	4
2.Egyéb egy.	0	0	1	1
3-4.Szakdolg.	32	42	27	32
5.Ügyviteliek	4	5	4	7
6-7.Fizikai f.	5	6	4	9
Összesen	42	55	36	53

2018.évre is - hasonlóan az előző évekhez- jellemző, hogy a kilépő közalkalmazott szakdolgozók álláshelyeit nem tudjuk közalkalmazott szakdolgozókkal visszapótolni. Az ügyviteli munkakör csoportra jellemző, hogy a kilépő közalkalmazottak munkaköreit felülvizsgáljuk és amennyiben munkaköri feladatátcsoportosítással nem tudjuk megoldani az ellátandó feladatokat csak abban az esetben kerül új munkavállaló felvételére sor.

A közalkalmazotti jogviszony megszüntetések, megszűnések az alábbiak szerint történtek.

Áthelyezés	:	2 fő
Rendkívüli felmentés	:	2 fő
Lemondás	:	10 fő
Próbaidő alatt	:	8 fő
Közös megegyezéssel	:	18 fő
Felmentés	:	9 fő
Elhalálozás	:	2 fő
Szerződése lejárt	:	2 fő
Mindösszesen:		53 fő

Az Intézet **2018. évi átlagos statisztikai állományi létszáma: 276 fő**

Munkajogi zárólétszám (az időszak végén munkaviszonyban állók létszáma): **297 fő**

2018. évben prémiumévek programban részt vevő munkavállaló foglalkoztatására nem került sor.

Átlagkeresetek alakulása

A 2018. december 31-én vizsgált besorolási illetmények és pótlékok alakulását állománycsoportonkénti megoszlásban az alábbi táblázat mutatja:

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

	Állománycsoport	2017.12.31.	2018.12.31	Változások %
1.	Orvos	589.052	665.556	12,99
2.	Egyéb nem egészségügyi főiskolai végzetts. egészségügyi dolg.	436.375	490.260	12,35
3-4.	Szakdolgozók	238.418	261.282	9,6
5.	Ügyviteliek	312.476	331.524	6,1
6.	Eü.fizikai dolgozó	155.671	170.160	9,3
7.	Gazdasági fizikai foglalk.	155.832	178.172	14,34
	Intézményi szinten	256.740	279.419	8,83

Az átlag besorolási illetmény (alap + pótlék) **2017. december 31-én 256.740.-Ft/fő/hó**, amely **2018. december 31-re 279.419.-Ft/fő/hó-ra** módosult, ez **8,83 % -os növekedést** jelent az előző év ugyan ezen napjához képest.

A besorolási illetmény változása az alábbi tényezőkre vezethető vissza:

- 2018. 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 138.000,-Ft-ra** valamint a garantált bérminimum **180.500,-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/11686/2/2018. számú intézkedéssel átcsoportosított támogatás szigorú feltételrendszere miatt Intézményünk **tényleges többlet bérköltségének mindössze 37,23%-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.**
 - b) 11/A. § (5) bekezdése szerinti egészségügyi szakdolgozói és egyes egészségügyben dolgozói,
 - c) 11/A. § (6) bekezdése szerinti, felsőfokú végzettséggel betölthető, valamint munkakörökben dolgozók,**2018.01.01.-től hatályos (2018.11.01.-ről előrehozott) újabb bérfejlesztése.**

Átlagkeresetek alakulása 2018 évben állománycsoportonként [Ft/fő/hó]

	Állománycsoport	2017. év	2018. év	Növekmény %
1.	Orvos	787.000	847.300	7,66
2.	Egyéb nem egészségügyi főiskolai végzett. egészségügyi	435.800	547.275	25,58
3-4.	Szakdolgozók	303.000	329.315	8,68
5.	Ügyviteliek	368.300	336.200	-8,72
6.	Fizikai foglalkozásúak	246.900	314.700	27,46
7.	Gazdasági fizikai foglalkoztatott.	230.900	238.900	3,46
	Intézményi szinten	331.500	346.200	4,43

Az átlagkereset 2017. évben **331.500.-Ft/fő/hó**, amely 2018.évben **346.200.-Ft/fő/hó**-ra emelkedtek, ez **4,43%-os növekedést** jelent az előző évhez képest.

Az átlagkeresetek pozitív irányba történő elmozdulásához egyrészt a minimálbér 8,24% emelése és a garantált bérminimum 12,11%-os emelése, az egészségügyi szakdolgozók és egyéb főiskolai végzettségű egészségügyi dolgozók 2017.11.01-től hatályos 12%-os és a 2018.01.01-től hatályos 8%-os ágazati bérfejlesztése 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 51.238.400.-Ft (+ szoc.h.adó) összeg került az intézet munkavállalói – átlag 77 fő /hó - részére kifizetésre.

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 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 bennmaradó 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 veszélyezteteti 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.

Dologi kiadások:

2017. évi eredeti előirányzat:	341.400 eFt
2018. évi eredeti előirányzat:	341.400 eFt
Növekmény:	0 eFt
2018. évi módosított előirányzata:	653.433 eFt
Előirányzat változás összesen:	312.033 eFt

Előirányzatok alakulása hatáskörönként:

	adatok eFt-ban
Dologi kiadások eredeti előirányzat	341 400
➤ Kormányzati hatáskörben összesen	1 671
EEMI földgáz beszerzés támogatása	1 671
➤ Irányító szervi hatáskörben összesen	19 668
2018. IV. n.évi vis maior támogatás	20 000
EMMI dologi kiadások terhére zárolás	-332
➤ Saját hatásköri emelések	290 694
ÁEEK vis maior támogatás I. n.év	39 138
ÁEEK vis maior támogatás I. földgáz tartozásra	13 947
Újpesti Önkormányzati támogatás	24 000
2017. évi maradvány felhasználás	5 319
NEAK konszolidációs támogatás	158 021
NEAK ösztönző támogatás	45 977
NEAK járó kasszaseprés	1 058
NEAK többlet bevétel	10 532
➤ Saját hatásköri zárolások	-7 298
Saját hatáskörű átcsoportosítás járadékokra	-3 200
Saját hatáskörű átcsoportosítás beruházásokra	-4 098
Dologi kiadások módosított előirányzata:	653 433

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

A dologi kiadások főbb jogcímei:

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017. év tény	2018. év tény	Eltérés 2018-2017.
Készletbeszerzés	153 835	161 174	7 339
Kommunikációs szolgáltatás	28 511	19 566	-8 945
Igénybe vett szolgáltatások	333 504	350 675	17 171
Működési célú fizetendő Áfa	94 441	94 546	105
Egyéb dologi kiadás	433 464	24 977	-408 487
Összes dologi kiadás	1 043 755	650 938	-392 817

- A dologi kiadások pénzforgalmának kimutatásánál látható, hogy lényegesen kevesebb dologi kifizetési lehetőség volt az előző évhez képest.
- 2017. évről jelentős összegű -137 mFt - szállítói kötelezettséget hoztunk át, melyből a lejárt tartozás közel 57 mFt 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 vállalkozási szolgáltatási díjak ugyancsak megemelkedtek, a minimálbérek illetve a garantált bérminimumok megemelkedése miatt.

Ellátottak pénzbeli juttatásai:

Eredeti előirányzat	0 eFt
Módosított előirányzat	37.800 eFt
Előirányzat növekmény	37.800 eFt

Ezen a soron kell kimutatni az év folyamán kifizetett pénzbeli kártérítések összegét.
A kártérítések és havi járadékok kifizetése megrendíti a kórház amúgy is ingatag pénzügyi helyzetét.

2018. évben 2 db nagy összegű kártérítés kifizetéséről döntött a Fővárosi Ítéltábla, F.N. ügyében 24 mFt, L.L. ügyében 10,6 mFt összegben.

A Kórház likviditási nehézségek miatt kérelemmel fordult az EMMI felé. Az irányítószerv a támogatást teljes összegében leutalta a Kórház számlájára.

A járadékok fedezetét a dologi előirányzatokból kellett átcsoportosítani, mely 2018. évben 3.2 mFt

Egyéb működési célú kiadások – befizetési kötelezettségek:

Eredeti előirányzat	0 eFt
Módosított előirányzat	42.346 eFt
Előirányzat növekmény	42.346 eFt

Ezen a jogcímen mutatjuk ki az előző évi maradványok befizetési kötelezettségeit. 2017. évről a Kórháznak 42.346 eFt befizetési kötelezettsége keletkezett a szociális hozzájárulási adó (27%-ról 22%-ra) csökkenése miatt. Az előző évben képződött fel nem használható 42.346 eFt-ot 2018. április hónapban a Központi Költségvetés felé teljesítette.

Beruházások, felhalmozási, felújítási kiadások

Eredeti előirányzat	0 eFt
Módosított előirányzat	10.656 eFt
Előirányzat növekmény	10.656 eFt

Az előirányzat emelése az alábbi forrásokból valósult meg:

Saját hatáskörben

- 2017. évi vis-maior támogatásból, a NISZ felé az informatikai kapcsolat kiépítésére kaptunk lehetőséget, a 648 eFt 2018. június hónapban rendezésre került.
- 2018. évben ÁEEK vis maior támogatásból 5.030 eFt-ból felújításra került a Nyár utcai telephelyen 2 db felvonó, mely korszerűtlen és nagyon elhasználódott volt.
- Beszerzésre került 1 db. több funkciós haszongépjármű, mert előző évben 2 db. gépkocsi használhatatlanná vált kiselejtezésre, került. Ebből 1 db. pótlását az ÁEEK engedélyezte, bekerülési értéke: 2 146 eFt.
- Beszerzésre került az Élelmezési Osztály részére 1 db nagy teljesítményű konyhai robotgép, melynek bekerülési értéke: 547 eFt.
- Több kis értékű tárgyi eszközt vásároltunk összesen: 2 285 eFt. értékben.

A felhalmozási kiadások minimális összegben 10.656 eFt 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, túlteljesítés vagy lemaradás okainak bemutatása, az Intézet gazdálkodására gyakorolt hatásuk elemzése, a többletbevételek keletkezéseinek okai illetve tartós jellege, mely kiadások finanszírozására fordították.

2018. évben az eredeti előirányzatok az év végére az alábbiak szerint módosultak:

Bevételek 2018.	Előirányzat		Teljesítés	Teljesítés
	Eredeti	Módosított		%
NEAK bevétel	1 336 996	1 721 354	1 721 354	100,0
Működési bevételek	240 000	318 575	318 575	100,0
ÁEEK támogatások	0	113 947	113 947	100,0
EMMI fejezet kezelésű tám.		34 682	34 682	100,0
Önkormányzati támogatások	0	26 021	26 021	100,0
Felhalmozás célú bevétel	0	6 963	6 963	100,0
Előző évi maradvány igénybevétel	0	50 660	50 660	100,0
Állami támogatás	0	46 170	46 170	100,0
Összesen	1 576 996	2 318 372	2 318 372	100,0

Előirányzat módosítás összesen: 741.376 eFt

Előirányzat változások forrásonkénti megbontása

2018.	adatok eFt-ban		
	Kormányzati hatáskör	Irányítószervi hatáskör	Saját hatáskör
NEAK működési többletbevétel			103 801
NEAK Nyugdíjasok jövedelem kiegészítése			24 496
NEAK eü. dolgozók ágazati béremelése			51 006
NEAK Járó kasszamaradvány			1 058
NEAK Működési támogatás konszolidáció			158 021
NEAK Ösztönző támogatás			45 977
EMMI minimálbér	11 900		
Ágazati bérkompenzáció	12 600		
EMMI földgáz közbesz. támogatása	1 670		
EMMI vissza nem térítendő támogatás		20 000	
AEEK vis maior működési célú támogatás			113 947
AEEK vis maior felhalmozási célú tám (2017-ben jóváhagyott lift felújítás)			5 030
EMMI szakképzési hozzájárulás			82
EMMI peres ügyek			34 600

Önkormányzati támogatások			26 021
Működési saját bevételi többlet		78 575	
Egyéb tárgyi eszk (nagyértékű) értékesítés		1 052	
Egyéb: lakásalap törlesztőrészletek			880
2018.maradvány igénybevétele			50 660
Összesen	26 170	99 627	615 579

Az intézményi bevételek főbb csoportjait áttekintve következő megállapítást lehet tenni:

- működési bevételek teljesítése az előző évekhez képest 7,8 %-kal nőtt. Ennek oka, hogy a napi térítési díj az emelt szintű krónikus ellátásban, felemelésre került.
- többletbevétel eredményezett az ételmezési üzem tevékenysége. A dolgozók és a külső igénybe vevők száma folyamatosan emelkedik.
- értékesítésre került több használaton kívüli tárgyi eszköz, miután azt az ÁEEK piacterén senki sem igényelte.
- a dolgozók lakásépítési alapszámlájára 880 eFt. kölcsön visszafizetésre került.

Bevételek alakulása 2017-2018 években

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi teljesítés	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi teljesítés	Különbség 2018-2017. tény
Intézményi működési bevételek	295 560	295 560	318 575	318 575	23 015
Működési célú támogatás ÁEEK	181 145	181 145	113 947	113 947	-67 198
Működési célú támogatás EMMI	0	0	34 682	34 682	34 682
Működési célú támogatás NEAK bevétel	1 676 319	1 676 319	1 721 354	1 721 354	45 035
Működési célú támogatás önkormányzattól	26 000	26 000	26 021	26 021	21
Működési bevétel összesen	2 179 024	2 179 024	2 214 579	2 214 579	35 555
Tárgyi eszköz értékesítés	1 440	1 440	1 053	1 053	-387
Felhalmozás célú támogatás ÁEEK	648	648	5 030	5 030	4 382
Kölcsön visszatérülés lakásépítési	829	829	880	880	51

támogatás					
Felhalmozás célú bevétel összesen	2 917	2 917	6 963	6 963	4 046
Költségvetési bevételek összesen:	2 181 941	2 181 941	2 221 542	2 221 542	39 601
Központi, irányítószervi támogatás	37 148	37 148	46 170	46 170	9 022
Előirányzat maradvány	401 129	401 129	50 660	50 660	-350 469
Összes bevétel:	2 620 218	2 620 218	2 318 372	2 318 372	-301 846

Az intézményi működési bevételei az alábbiak szerint alakultak.

adatok eFt-ban

MEGNEVEZÉS	2017. évi módosított előirányzat	2017. évi tény	2018. évi módosított előirányzat	2018. évi tény	különbség 2018-2017.
Áru- és készletértékesítés	1 008	1 008	726	726	-282
Szolgáltatások ellenértéke	276 155	277 735	300 742	302 826	25 091
Ebből: Betegellátás díja	241 755	243 093	241 755	267 149	24 056
Bérleti díj bevétel	4 800	6 328	14 500	8 634	2 306
Alkalmazottak térítés	10 100	12 699	11 800	12 272	-427
Vendég étkeztetés	13 000	9 263	8 000	6 701	-2 562
Klinikai vizsgálatok	300	1 241	0	1 466	225
Egyéb szolgáltatások	6 200	5 111	6 200	5 111	0
Tovább számlázott szolgáltatás	10 200	8 400	9 000	7 834	-566
ÁFA bevételek	8 000	8 220	8 000	7 082	-1 138
Egyéb bevételek	197	197	106	106	-91
Működési célú bevételek összesen:	295 560	295 560	318 575	318 575	23 015

Áru – és készletértékesítési bevételünk 2018-ban, a felesleges és a Kórház betegek részére már nem hasznosítható, kicserélt készletek, kis értékű eszközök kerültek értékesítésre.

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

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

A befolyt bevételekből személyi juttatások kifizetéséhez 41 429 eFt.-ot munkáltatót terhelő kötelezettségek kifizetésére 38 530 eFt.-ot teljesítettünk.

b) A bevétel beszédésével összefüggő behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, a behajthatatlan követelések állománya:

2018. évben nem volt problémánk bevételek megtérülésével, fizetési felszólításokra, ha késve is, de fizettek partnereink.

Az év végi vevő számlatartozást mindenki elismerte, elfogadta. A behajthatatlan követelés értékvesztés állománya 2018.év végén:13 541 eFt.

c) Egyéb működési / felhalmozási célú bevételek:

Felhalmozás célú bevételek:

Az ÁEEK 2017.évben 50%-os támogatást nyújtott a NISZ csatlakozási feltétel teljesítéséhez, mely 2018. évben valósult meg.

- az ÁEEK-től 2017-ben megítélt vis-maior támogatás a Nyár u-i telephelyen levő 2 db felvonó felújításra 5.030 eFt támogatást kaptunk
- Feleslegessé vált, használaton kívüli kiselejtezett eszközértékesítésből 1.052 eFt folyt be.
- Dolgozók lakásépítési alap hitelkihelyezéséből 880 eFt térült meg.

4.) A maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása

a) az alaptevékenység költségvetési maradványának alakulása, a 2017. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei:

2017. évi kötelezettségvállalással terhelt maradványunk 8.314 eFt, mely az alábbi forrásokból képződtek:

- lakásépítési alapszámlára befolyt törlesztő bevétel 828 eFt, mely nem került felhasználásra
- NEAK többletbevétel fel nem használt része 7 486 eFt.

Kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány 42 345 eFt, mely

- 2017. évi szociális hozzájárulási adó (27% -ról 22%-ra csökkent. Az éves szintű megtakarítást 42 345 eFt-ot az állami költségvetésbe befizetési kötelezettségként kellett előírni. A befizetési kötelezettség 2018. április hónapban megtörtént.

b) a vállalkozási tevékenység maradványának alakulása, felhasználási céljai:

A Kórház vállalkozási tevékenységet 2018. évben sem folytatott.

c) 2018. évben képződött maradvány keletkezésének oka:

Kötelezettségvállalással nem terhelt maradvány:

2018. évi szociális hozzájárulási adó 22%-ról 19,5%-ra csökkent. Az éves szintű megtakarítást felhasználni nem lehetett, a megtakarítást elkülönítetten kellett kezelni. A 4 447 eFt befizetése 2019. április hónapban megtörtént.

Kötelezettségvállalással terhelt maradvány 3 588 eFt.

- L.L. kártérítéséhez kapcsolódó járadék maradvány: 656 eFt
- Dolgozók lakásépítési alap számlára befolyt összeg: 880 eFt
- NEAK bevétel fel nem használt része: 2 052 eFt

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.** A projekt elutasításra került.

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

A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017. évi bruttó érték	2017. elszámolt écs	2017. évi nettó érték	2018. évi bruttó érték	2018. elszámolt écs	2018. évi nettó érték
Immateriális javak	13 348	13 044	304	3 054	2 875	179
Ingatlanok- és vagyonértékű jogok	1 821 871	389 381	1 432 490	1 826 184	416 484	1 409 700
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	939 679	918 587	21 092	915 268	899 872	15 396
Folyamatban levő beruházás	12		12	10		10
Összesen	2 774 910	1 321 012	1 453 898	2 744 516	1 319 231	1 425 285

Intézményünk számviteli politikájában az Áhsz. alapján számolja el értékcsökkenési leírásait. A 2018. évben a befektetett eszközök tekintetében a 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 befektetett eszközök bruttó értéke 59.733 eFt.

7.) **Intézmény tulajdonosi joggyakorlásában levő gazdálkodó szervezetek, alapítványok**

Intézményünknek gazdasági társaságokban nincs tulajdonrésze.

Alapítványok

Vadaskert Alapítvány a Gyermekek Lelki Egészségéért

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

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

Az Alapítványt 1990. évben három alapító, a Kórház, az OPNI és dr. Gádosor 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.

8.) Követelések és kötelezettségek állományának alakulása:

a követelések és kötelezettségek állomány alakulásának bemutatása (behajtási problémák a behajtás követelésként kivezetett állomány nagysága, a tartozás állomány éves alakulásának indokai, a tartozás állomány rendezésére tett Intézményi, Kormányzati intézkedések és azok tartozás állomány alakulására gyakorolt hatása.

Követelésállomány alakulása

2018. évi beszámoló mérlegben szereplői követelés állomány összetétele és alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017. év	2018. év	Különbözet
Vevő követelés	5 628	4 885	-743
Egyéb követelés	997	0	-997
Költségvetési évben esedékes követelések	6 625	4 885	-1 740
Egyéb követelés		200	200
2018. november, december, havi NEAK támogatás utófinanszírozás miatt	243 732	252 517	8 785
Dolgozók lakásépítési kölcsöne	1 580	1 696	116
Illetmény előleg	559	737	178
Költségvetési évet követően esedékes követelések	245 871	255 150	9 279
Összes követelés	252 496	260 035	7 539

A mérleg szerinti **vevő követelések** értéke 4.885 eFt, ebből a lejárt fizetési határidejű tartozás 1.736eFt. A 2007 évtől elszámolt folyamatos értékvesztés nagysága, nyilvántartásunk szerint 13.541 eFt. Ezen vevői tartozások az előző időszak aktív osztályok betegellátási tevékenységéhez kapcsolódtak. A Sigma Zrt leírta, hogy ezeket a külföldi betegekkel szembeni követeléseket érvényesíteni már nem tudja.

2018. évben a vevőket átvizsgáltuk, a követelésekkel szemben 121 eFt értékvesztést 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 2019. január, február hónapban pénzügyileg teljesülő NEAK bevételeket.**

A 2017-2018 évek összehasonlításánál látható, hogy a teljesítménydíj növekmény milyen aránytalanul alacsony Kórházunkban. A két év viszonylatában mindössze 8.785 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 vissza nem fizetett támogatás fennmaradó részét.

Kötelezettségek állományának alakulása

adatok eFt-ban

Megnevezés	2017. év	2018. év	Eltérés
Személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások	3 202	1 156	-2 046
Munkaadókat terhelő közterhek	478	20 884	20 406
Szállítói tartozások	2 729	142 493	139 764
Beruházások	0	165	165
Költségvetési évet terhelő kötelezettség	6 409	164 698	158 289
Személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások + közterhek	1 059	0	-1 059
Ellátottak pénzbeli juttatásai - Járadékok	3 760		-3 760
Szállítói tartozás	135 862	955	-134 907
Járadék fizetési kötelezettség	9 800	9 806	6
Következő költségvetési évet terhelő kötelezettségek	150 481	10 761	-139 720
Kötelezettségek mindösszesen:	156 890	175 459	18 569

A 2018. december 31-i szállítói tartozás állomány alakulása

adatok mFt

Megnevezés	Összes tartozás állomány	Határidőn belüli	Összes határidőn túli tartozás		
			1-30 nap között	31-60 nap között	60 napon túli
2017. december 31.	137	81	38	18	0
2018. december 31.	144	61	52	31	0
Növekedés	7	-20	14	13	0

A tárgyévi konszolidációkat követő szállítói tartozásunk az előző évhez képest 7 mFt-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.

9.) A letéti számla pénzforgalma: rövid szövege indoklás a letéti, valamint a letéti kártya fedezeti számlák vezetésének indokairól, azok éves forgalmáról, indokairól.

a) A letéti számla pénzforgalma

A letéti számla alkalmazását az indokolja, hogy az intézményünkben fekvő betegek pénz eszközeinek megőrzéséről gondoskodni lehessen. 2018. 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. 2018. december 31-i záró pénzkészlet 0 Ft volt.

c) Kártya fedezeti számla

Az anyagbeszerző részére készpénz kímélés címén anyagbeszerzésre, kis összegű szolgáltatások kifizetésére biztosítjuk a fedezeti számlához kapcsolódó beszerzői kártyát. A 2018. december 31-i számla záró értéke: 630 eFt.

10.) Kincstáron kívüli számla pénzforgalma

A kincstár körön kívüli pénzforgalmi számlát az OTP Nyrt-nél vezetünk. Ezen a számlán bonyolódik a dolgozók részére juttatott kamatmentes munkáltatói kölcsön kifizetése és a dolgozók törlesztése. 2018.évben sem folyósítottunk kölcsönt munkavállalóink részére.

Dolgozói lakásépítési kölcsönnel jelenleg 4 fő tartozik az Intézetnek. 2018. évben befolyt munkáltatói kölcsön összege 880 eFt. A következő évekre áthúzódó követeléseink: 1.696 eFt 2018. december 31-i záró pénzkészlet 885 eFt volt.

11.) Befizetési kötelezettségek éves teljesítése

A befizetési kötelezettségünknek eleget tettünk. Bérkompenzáció elszámolásakor 1.891 eFt, a minimálbér elszámolásakor 499,7 eFt visszafizetési kötelezettség keletkezett, melyet 2018. december 12-én az EMMI felé pénzügyileg rendeztünk.

12.) Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk

Az intézmény belső szabályozásainak felülvizsgálata folyamatosan zajlott, a szabályzatok jelentős részének aktualizálása - figyelemmel a jogi szabályozási előírások módosulásaira – megtörtént. A Kórház integritási tevékenysége során a korábban kialakított rendszer továbbfejlesztéseként szélesebb körű és témánként differenciáltabb kockázatkezelési mechanizmusok segítették a vezetés munkáját, döntéseinek előkészítéseit és a végrehajtás figyelemmel kísérését.

2018. év folyamán a GDPR szabályok intézményi bevezetésének előkészítéseként az kórházi adatkezelési tevékenységek auditálásra kerültek. Az adatvédelmi felülvizsgálat az adatkezelési tevékenységek teljes körét, az összes folyamatot felölelte és ennek során dolgozói interjúkra is sor került. Az adatvédelmi auditjelentésben foglaltak alapján kialakításra kerültek a GDPR rendelkezéseknek megfelelő a belső szabályozók. Az adatvédelmi tevékenység vonatkozásában a kórházi dolgozói állomány több alkalommal oktatásban részesül, a belső tájékoztató anyagokon kívül személyes oktatásokra is sor került, amelyek dokumentálásra kerültek. A 2018. évben hatályba lépő adatvédelmi rendelkezéseknek megfelelően a korábbi szabályzatok szintén módosításra kerültek, illetve az informatikai rendszert érintő változásokat is bevezették.

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

A Kórház 2018. évi beszámolóját, a könyvvizsgáló felülvizsgálta és azt elfogadó záradékkal ellátta.

A könyvvizsgáló adatai: Dejczőné Czirják Éva
2141 Csömör, Tompa u. 8.
001148

Budapest, 2019. április 30.



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

Kliszek Ildikó
pénzgazdálkodási osztályvezető
a gazdasági igazgató
SZMSZ szerinti helyettese

Kimutatás a dolgozók részére folyósított lakásépítési és vásárlási kölcsönökről

Megnevezés	Lakáskölcsönben részcsítettek száma (fő)	Folyósított lakáskölcsön összege 2018. évben (forint)
Intézmény megnevezése <i>Károlyi Sándor Kórház Budapest</i>	0	0

Budapest, 2019. április 30.



Dr. Kaszás Edjt
orvos-igazgató
a főigazgató
SZMSZ szerinti helyettese

Kliskez Ildikó

Kliskez Ildikó
pénzgzdálkodási osztályvezető
a gazdasági igazgató
SZMSZ szerinti helyettese

Kímutatás az intézmény által alapított és/vagy tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdálkodó szervezetekről

adatok millió forintban, egy tizedessel

Sorszám	Gazdálkodó szervezet megnevezése	Alapító tag megnevezése	Saját tőke értéke 2018.12.31.	Állami tulajdoni részesedés			Ált. 45. § (2) bekezdése szerinti támogatás összege 2017.01.01- 2017.12.31.	Ált. 45. § (2) bekezdése szerinti támogatás célja	Egyéb támogatás összege 2017.01.01- 2017.12.31.	Egyéb támogatás célja	Összes bevétel
1	2	3	4	5 aránya (%)	6 összege	7 részvétel után kapott osztalék	8	9	10	11	12=9+11
A.1											0
A.2											0
...											
	A) Intézmény által alapított alapítványok		0		0		0		0		0
B.1	Vadaskerti Alapítvány a Gyermeknek Lelki Égészségéért	Dr. Gáborosi Julianna									0
B.2		Károlyi Sándor Kórház Országos Pszichiátriai és Neurológiai Intézet	300								0
...											
	B) Intézmény által alapított közalapítványok		300		0		0		0		0
C.1											0
C.2											0
...											
	C) Intézmény által alapított és/vagy tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdasági társaságok		0		0	0	0		0		0
D.1											0
D.2											0
...											
	D) Törvény, vagy NFM rendelete alapján az intézmény tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdasági társaságok		0		0	0	0		0		0
E.1											
E.2											
...											
	E) Megbízási szerződés alapján az intézmény tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdasági társaságok		0		0	0	0		0		0
F.1											
F.2											
...											
	F) Intézmény által alapított és/vagy tulajdonosi joggyakorlásában lévő nonprofit gazdasági társaságok		0		0		0		0		0
	Összesen:		300		0	0	0		0		0

Kelt: Budapest, 2019. április " 25 " .



Kiszei Lehel

Kiszei Lehel

ph.

pénzgazdálkodási osztályvezető a gazdasági igazgató
SZMSZ szerinti helyettese

Intézmények elérhetősége 2019.

Megnevezés	Intézmény neve	Intézmény levelezési címe	Intézmény vezetője	Gazdasági vezető	Pénzügyi vezető	Számviteli vezető	Humán vezető	Egyéb kapcsolattartók
Név	Károlyi Sándor Kórház	1041 Budapest, Nyár u. 103.	Dr. Kaszás Edit	Kliszsek Ildikó	Kliszsek Ildikó		Simóné Szabó Franciska	
Titulus			orvos-igazgató, a főigazgató SzMSz szerinti helyettese	pénzgazdálkodási osztályvezető, a gazdasági igazgató SzMSz szerinti helyettese	pénzgazdálkodási osztályvezető		munkaügyi és bérigazdálkodási osztályvezető	
Telefon			+36 1 360 0091	+36 1 360 2372	+36 1 369 0666 / 1510		+36 1 369 0666 / 1558	
E-mail cím			foigazgato@karolyikorhaz.hu	gazdigi@karolyikorhaz.hu	penzuquosztvez@karolyikorhaz.hu		kollerne.f@karolyikorhaz.hu	

Budapest, 2019. április 30.




 Dr. Kaszás Edit
 orvos-igazgató,
 a főigazgató SzMSz szerinti helyettese