

Főigazgatóság

1041 Budapest, Nyár u. 103.

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

E-mail: foigazgato@karolyikorhaz.hu

Iktatószám: 241-1 / 2022 / FŐIG

KÁROLYI SÁNDOR KÓRHÁZ

2021. évi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

I. Általános indoklás (feladatkör, tevékenység bemutatása)

a) Az intézmény feladatkörének, 2021. évi tevékenységének ismertetése: tényszerű áttekintés az intézmény 2020. évi működéséről, szakmai tevékenységéről, az év során teljesült feladatokról (feladatok és a hozzá kapcsolódó feladatmutatók), illetve. *Az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések okairól, a kötelezettségvállalások megtételére és költségvetési maradványok elhasználására vonatkozó szabályok változásának hatásairól, elrendelt szerződés-kötési és kötelezettségvállalási korlátozásokról (Áht, Ávr, és Áhsz. jogszabályváltozásai, az 1982/2013 (XII. 29.) Korm. határozat és a tilalom alóli felmentési köre bővítésének hatása, a 94/2018. (V.22) Korm. rendelet, a 93/2018. (V.4) Korm. rendelet, 2018. évi CXXV. törvény, 88/2019. (IV.23) Korm. rendelet, a 92/2020 (VI.6.) Korm. rendelet 6.§, továbbá a Kvtv.8. § (7) bekezdése szerint az öregségi teljes nyugdíjhoz szükséges szolgálati időt megszerzett jogviszonyban állók jogviszonyának megszüntetéséből eredő kiadási megtakarítás befizetési kötelezettségének hatása stb) és azok gazdálkodásra gyakorolt hatásáról, az elért eredmények bemutatásával)*

A Károlyi Sándor Kórház feladata 2015. november 1. óta a krónikus és rehabilitációs háttér biztosítása a régió aktív ellátását végző intézményei számára. A kórház 235 krónikus belgyógyászati, 80 mozgásszervi rehabilitációs, 35 kardiológiai rehabilitációs, 27 ápolási ágy működő kapacitással rendelkezik. Az intézmény 377 ágyából 262 ágyon alacsony finanszírozású krónikus betegellátást végez (235 ágy krónikus belgyógyászat és 27 ágy ápolási ágy), 115 ágy „A” minősítésű rehabilitációs fekvő tevékenység mellett, 9 szakorvosi (szakambulanciai) járóbeteg rendeléssel rendelkezik.

A COVID járvány miatt 2020. májustól kezdődően a NEAK a finanszírozás mértékét részben átlagfinanszírozással határozta meg a 43/1999. (III.3.) Korm.rendelet 5/B. §-a.

A kormányzati szándéknak megfelelően Budapest Főváros vonatkozásában 17 egészségügyi intézmény felújítását érintő 2020-2021. évi a betegellátási egységek rendbehozatalát célzó munkálatok, a felvonulási, illetve munkaterület biztosítása nem tette lehetővé a korábbi években fennálló 97%-os ágykihasználtság teljesítését.

A NEAK finanszírozásban a teljesítmény díj, a krónikus napi díj, a járóbeteg szakellátás pont/Ft értéke nem változott. Az átlagfinanszírozás a fenti okok miatti ágykihasználtság csökkenése mellett biztosította az intézmény számára a korábbi működési rendben elért maximális ágykihasználtságnak megfelelő havi finanszírozási összeget.

Az intézmény két telephelyén folyamatban lévő felújítási munkák, illetve COVID ellátás miatt szükségesek voltak az átcsoportosítások, illetve az egységek átköltöztetése miatt a fekvőkapacitások részbeni csökkentése. A korábban már megadott kapacitások a betegellátáshoz szükséges humán erőforrás belső átcsoportosítással, jelentős túlórával és a személyes közreműködő partner cég bevonásával volt megoldható.

A felújítás tartósan 2020. novemberétől 50% körüli ágykihasználás csökkentést jelentett intézményünk számára, mely kiesés a saját bevétel csökkenését is eredményezte.

A COVID járvány miatt **2021.03.04-től kezdődően egész évben** intézményünk kijelölt oltópontként is működött.

A NEAK finanszírozás biztosította az évek óta történt béremelések 0 soron történő utalását, mely 50-55 millió forintot tesz ki havonta (kivéve a 2016-2017 évi béremelések összegét, mely beépítésre került a finanszírozásba). Így érhető el a havi 173-175 millió forint bevétel, mely gyakorlatilag csak a személyi juttatások és a hozzákapcsolódó járulékok kifizetésére ad lehetőséget. Az előírt ágazati béremelések (2016 év, 2017 év), minimálbér és garantált bérminimum emelések beépítése a finanszírozásba 2016-2019. években (minimális napidíj emelés történt 2017-ben) az intézet számára jelentős többletbér kiadást eredményezett, **162,6 millió Ft ebből nem került finanszírozásra.**

Az adott üzemméretű, már csak két telephelyes kórház (korábban sok telephely) tartós gazdasági egyensúlyának eléréséhez meghatározásra került kapacitás forrásigényét a rajta realizálható bevétel nem fedezi, és valóban az alulfinanszírozott krónikus ellátási formának köszönhetően a szállítói tartozásállomány újra termelődik.

A Covid járvány előtti időszakban a saját működési bevételek növekedése a kórház likviditási helyzetére kedvező hatást gyakorolt, a gazdálkodás egyensúlyának megteremtésére azonban a finanszírozási változások hiánya miatt nem volt elegendő.

A járvány időszakában a saját bevétel csökkenése – 2021. évben a korábbi évi 300-320 millió forintról 138 millió forintra csökkent a járványügyi intézkedések és felújítási munkálatok miatt.

Károlyi Sándor Kórház

**Összesített kórházi betegforgalom
2021. év**

Osztály	Működő	Működő	Felvett betegek			Küirt betegek						Lehetséges ápolási napok	Teljesített ápolási napok	Halálozási %	Ágykihasználási %	Átl. napi betegszám	
	ágyak 2021.nov 1-ig	ágyak 2021.nov 1-től	áthelyezéssel	új beteg	összes	eltávozt	áthelyezett	24 órán belül	3napon belül	3napon túl	Meghaltak össz						Kiáltak összesen
Krónikus Belgyógyászat	235	105	44	269	313	131	4	2	5	158	165	300	77 845	39 446	55,0	50,7	108
Károlyi kórház:	235	105	44	269	313	131	4	2	5	158	165	300	77 845	39 446	55,0	50,7	108
I.Mozgászervi rehabilitáció	50	25	4	253	257	234	15	0	0	2	2	251	16 725	6 931	0,8	41,4	19
II.Rehabilitáció	30	30	13	280	293	244	47	0	1	4	5	296	10 950	7 406	1,7	67,6	20
Kardiológiai rehabilitáció	35	30	8	128	136	129	10	0	0	4	4	143	12 470	6 824	2,8	54,7	19
Ápolási Osztály	27	19	32	49	81	76	25	0	0	0	0	101	9 367	6 423	0,0	68,6	18
Városi kórház:	142	104	57	710	767	683	97	0	1	10	11	791	49 512	27 584	1,4	55,7	76
Intézet összesen	377	209	101	979	1 080	814	101	2	6	168	176	1 091	127 357	67 030	16,1	52,6	184

Járóbeteg teljesítmény elszámolása		Országos pontérték: 1,98000000 pont/Ft		Országos labor: 0,34214176 pont/Ft							
Teljesítés: 2021. január - december		Intézményi: 1,98000000 pont/Ft		Intézményi labor: 1,41488910 pont/Ft							
Kiutalás: 2021. március - 2022. február											
Munkahely	Teljesítmény					Jogviszony ellenőrzés		Járó	Járó beteg fix díj Ft	Összesen	
Kód	Név	Eset	Beavatkozás	Jelentett pont	Elfogadott pont	Ft	Levonás	50 Ft	kassza-maradvány	telj.alapján felosztva	Ft
Kórházi osztályok											
20103	Belgyógyászati ambulancia	9 797	18 236	5 456 209	5 449 632	10 791 096	-78 427	462 850		381 650	11 557 169
23001	Diabetológiai szakambulancia 1.	3 038	12 655	4 848 555	4 840 135	9 576 628	-4 222	150 050		345 857	10 068 313
23002	Diabetológiai szakambulancia 2.	1 973	4 294	1 590 209	1 589 460	3 147 123	-210	96 900		104 801	3 348 414
25411	Pathológia 1.	13 530	36 285	61 969 977	60 340 280	118 839 306	-4 000	6 650		3 966 501	122 808 457
25412	Pathológia 2.	312	730	624 293	600 219	1 174 845				45 361	1 220 206
P2202	II. Rehabilitációs szakambulancia	112	118	71 303	59 988	118 777	-465	4 000		4 415	126 727
P2203	I. Rehabilitációs szakambulancia	122	335	105 808	74 149	146 824	-247	4 600		5 860	157 037
P4001	Kardiológiai rehabilitációs szakambula	842	1 571	935 878	908 047	1 798 106	-1 990	37 950		60 551	1 894 617
25111	Röntgen Károlyi Kh.	626	864	672 063	380 836	754 182	-549	12 200		27 285	792 772
25311	Ultrahang Károlyi Kh.	1 562	7 168	4 800 599	4 544 097	8 997 387	-16 542	60 950		287 332	9 329 127
25011	Központi laboratórium	7 803	79 138	20 719 591	15 672 008	21 112 408				770 586	21 882 994
Kórházi osztályok összesen:		39 717	161 394	101 794 585	94 458 851	176 456 682	-106 652	836 150	(n.a)	6 000 000	183 185 834
Átlagfinanszírozás maradvány (AtlFinMarad)											
Járó :		55 218 974 Ft									
Labor :		2 880 392 Ft									
Járó+Labor Összes :		58 099 366 Ft									

Kronikus fekvőbeteg osztályok teljesítmény elszámolása												
										Teljesítés: 2021. január-december		
										Kiutalás: 2021. március-2022. február		
										Intézeti díj: 6 600 Ft		
Osztály megnevezése	Ágyszám 2021. okt. 31-ig	Ágyszám 2021. nov. 1-től	Lehet-séges ápolási napok	Teljesített ápolási napok	Ágyk-használati %	Elszámolt nap aktívon sajátan	Szorzó	Súlyozott nap	Osztály OEP bevétele súlyozott napra (Ft)	Nem elszámolható napok száma (ágyszám feletti rész)	Jogv. ellenőrzés miatti +/-	Összesen (Ft)
Kronikus Bel. Osztály			77 845	39 446	50,67%	-3	39 083,5	1,2	42 580,3	281 029 980	120,0	18 200
visszamenőleges korrekció						3	266,0		303,8	2 005 080		
Kronikus Belgyógyászat össz.:	235	105	77 845	39 446		0	39 349,5		42 884,1	283 035 060	120,0	18 200
II. Mozgásszervi Rehab. Osztály			10 950	7 406	67,63%	-95	7 274,0	2,0	14 548,0	96 016 800	74,0	17 000
visszamenőleges korrekció						94	81,0		162,0	1 069 200		
II. Rehabilitációs Osztály össz.:	30	30	10 950	7 406		-1	7 355,0		14 710,0	97 086 000	74,0	17 000
I. Mozgásszervi Rehab. Osztály			16 725	6 931	41,44%	-49	6 896,0	2,0	13 792,0	91 027 200	0,0	15 050
visszamenőleges korrekció						48	29,5		59,0	389 400		
I. Mozgásszervi Rehabilitációs Osztály össz.:	50	25	16 725	6 931		-1	6 925,5		13 851,0	91 416 600	0,0	15 050
Kardiológiai Rehab. Osztály			12 470	6 824	54,72%	-233	6 757,0	2,0	13 514,0	89 192 400	8,0	7 600
visszamenőleges korrekció						234	47,0		94,0	620 400		
Kardiológiai Rehab. Osztály össz.:	35	30	12 470	6 824		1	6 804,0		13 608,0	89 812 800	8,0	7 600
Ápolási Osztály			9 368	6 423	68,56%	0	6 346,5	1,0	6 346,5	41 886 900	0,0	2 550
visszamenőleges korrekció						0	75,5		75,5	498 300		
Ápolási Osztály össz.:	27	19	9 368	6 423		0	6 422,0		6 422,0	42 385 200	0,0	2 550
Kronikus tárgyidőszak						-380	66 357,0		90 780,8	599 153 280	202,0	60 400
visszamenőleges korrekció						379	499,0		694,3	4 582 380	0,0	0
Kronikus összesen:	377	209	127 358	67 030	52,63%	-1	66 856,0		91 475,1	603 735 660	202,0	60 400
Felújítási munkálatok miatti ágyszámváltozás 2021. november 01-től.												
Átlagfinanszírozás maradvány (AtlFinMarad) 550 389 540 Ft												

Aktív fekvőbeteg osztályok teljesítményelszámolása							
Teljesítés: 2021. január - december				Elszámolási díj: 198 000 Ft			
Kiutalás: 2021. március - 2022. február							
Szakma	Osztály	Elszámolt	Teljesített	TVK	Teljesítés	Jogv. ell. 50Ft + EGYÉB	Összesen
kód	megnevezése	eset	súlyszám	mentes s.	Ft	Ft	Ft
5411	Pathológia	19	5,31		1 051 140	0	
	visszamenőleges korrekció						
5411	Pathológia összesen:	19	5,31	5,31	1 051 140	0	1 051 140
Átlagfinanszírozás maradvány (AtlFinMarad)			432 660 Ft				

A Kórház területi ellátási kötelezettsége az alábbi településekre terjed ki:

Belgyógyászat szakma ellátási területe: Budakalász, Budapest IV. kerület, Csömör, Gödöllő, Isaszeg, Kerepes, Kistarcsa, Mogyoród, Nagytarcsa, Pécel, Pomáz, Szada, Tápiószecső
Rehabilitációs szakma ellátási területe: Budapest IV. kerület, Budapest XV. Kerület
Ápolási szakma ellátási területe: Budapest XIV. kerület, Budapest XV. Kerület
Kardiológiai rehabilitáció szakma ellátási területe: Acsa, Alsópetény, Aszód, Bag, Balassagyarmat, Bánk, Becske, Bér, Bercel, Berkenye, Bernecebaráti, Borsosberény, Budapest IV. ker, Budapest XV. ker, Budapest XVI. ker, Buják, Cserháthaláp, Csesztve, Csitár, Csomád, Csömör, Csörög, Csóvár, Dány, Debercsény, Dejtár, Ósienő, Domony, Dömös, Drégelypalánk, Dunakeszi, Egyházasdengeleg, Erdőkertes, Erdőkürt, Erdőtarcsa, Érsekvadkert, Felsőpetény, Fót, Galgaguta, Galgagyörk, Galgahévíz, Galgamácsa, Göd, Gödöllő, Héhalom, Hévízgyörk, Hont, Horpács, Hugyag, Iklad, Iliny, Ipolydamásd, Ipolyszög, Ipolytölgyes, Ipolyvece, Isaszeg, Kálló, Kartal, Kемence, Kerepes, Keszeg, Kétbodony, Kisbágyon, Kiscset, Kismaros, Kisnémedi, Kistarcsa, Kosd, Kóspallag, Legénd, Letkés, Magyarnándor, Márianosztra, mogyoród, Mohara, Nagyörzsöny, Bagymaros, Nagyoroszi, Nagytarcsa, Nézsa, Nógrád, Nógrádkövesd, Nőtics, Órbottyán, Órhalom, Ósagárd, Palotás, Patak, Patvarc, Pécel, Penc, Perócsény, Pilismarót, Pusztaberki, Pusztahatvan, Püspökszilágy, Rád, Rétság, Romhány, Stada, Szanda, Szarvasgege, Szátok, Szécsénke, Szendehely, Sente, Szirák, Szob, Sződ, Sződliget, Szügy, Terény, Treske, Tésa, Tolmács, Tura, Vác, Vácduka, Vácegres, Váchartyán, Váckisújfalu, Vácrátót, Vácszentlászló, Valkó, Vámosmikola, Vanyarc, Veresegyház, Verőce, Verseg, Zebegény, Zsámbok

Járóbeteg szakellátás szerződött óraszám:

Szervezeti egység	Szerződött szakorvosi óraszám
Belgyógyászati szakambulancia	45
Diabetológiai szakambulancia 1.	30
Diabetológia szakambulancia 2.	30
Pathológia 1.	60
Pathológia 2.	30
II. Rehabilitációs szakambulancia	15
I. Rehabilitációs szakambulancia	30
Kardiológiai rehabilitációs szakambulancia	30
Radiológia	15
Ultrahang	15
Központi laboratórium	60
Geriátria szakrendelés	15
Összesen:	375

Krónikus és rehabilitációs szakellátás struktúrája és teljesítmény adatai 2021. évben

Osztály megnevezése	Ágy-szám 2021. okt.31-ig	Ágy-szám 2021. nov 1-től	Lehetséges ápolási napok	Teljesített ápolási napok	Ágyki- haszná- lási %	Korr. szorzó **
Krónikus belgyógyászati osztály*	235	105	77 845	39 446	50,7	1,2/1
I. Mozgásszervi rehabilitációs osztály	50	25	16 725	6 931	41,4	2,0
II. Mozgásszervi rehabilitációs osztály	30	30	10 950	7 406	67,6	2,0
Kardiológiai rehabilitációs osztály	35	30	12 470	6 824	54,7	2,0
Ápolási Osztály	27	19	9 368	6 423	68,6	1,0
Összesen:	377	209	127 358	67 030	52,6	

Felújítási munkálatok miatti ágyszámváltozás 2021. november 1-től.

** A krónikus belgyógyászati osztályon 6 hónapon túl ápolott betegek után a NEAK finanszírozási szorzószám: 1,0 csökken.

Járóbeteg szakellátás struktúrája és teljesítmény adatai 2021. évben

Szervezeti egység	Szerződött szakorvosi óraszám	Teljesítmény		
		Eset szám	Beavatkozás szám	Jelentett német pont
Belgyógyászati szakambulancia	45	9 797	18 236	5 456 209
Diabetológiai szakambulancia 1.	30	3 038	12 655	4 848 555
Diabetológia szakambulancia 2.	30	1 973	4 294	1 590 209
Pathológia 1.	60	13 530	36 285	61 969 977
Pathológia 2.	30	312	730	624 293
II. Rehabilitációs szakambulancia	15	112	118	71 303
I. Rehabilitációs szakambulancia	30	122	335	105 808
Kardiológiai rehabilitációs szakambulancia	30	842	1 571	935 878
Geriátriai szakambulancia	15			
Radiológia	15	626	864	672 063
Ultrahang	15	1 562	7 168	4 800 699
Központi laboratórium	60	7 803	79 138	20 719 591
Összesen:	375	39 717	161 394	101 794 585

2021. évben a járó TVK, 01-03. hónap: 8 409 884 német pont/hó,

04-12. hónap: 8 586 660 német pont/hó

2021. évben a labor TVK változatlanul 906 307 német pont/hó.

2021. évben befogadott többletkapacitás nem történt.

- Ismételten tételesen felülvizsgálatra kerültek a beszállítói szerződések.
- Az intézményi feladatellátáshoz már feleslegessé vált, elamortizálódott eszközöknek és berendezéseknek a fenntartói előírásokkal összhangban történő értékesítése folyamatos. Az értékesíteni kívánt nagy értékű tárgyi eszközöket a Kórház minden esetben felteszi az online piacterére.
- 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 újabakkal bővültek. A jelenlegi szerződéses állomány kiterjed a textília mosatásra, papír és elektronikai hulladékszállításra, illetve a munkaruházat, textíliák, a higiénés papíráruk, a nyomtatási kellékanyagok és a védőcipők beszerzéseire.
- A Kormányzati Ellátó Főigazgatóság lebonyolításában a „Fekvőbeteg szakellátást nyújtó egészségügyi intézmények őrzés-védelmére irányuló szolgáltatás” keretmegállapodás megkötésére irányuló nyílt központosított közbeszerzési eljárás eredménye alapján létrejött keretszerződés intézményünk gazdálkodására való hatásáról az új szerződés várható kiadási tételeit áttekintve intézményünk számára ez éves szinten 74,2 millió Ft többletkiadást jelentett volna, melynek fedezete nem állt rendelkezésünkre. A fenti szolgáltatást a 2021. második negyedévére megkötött szerződésünk június 30. napján lejárt. A portaszolgálatot és a telefonközpont kezelését visszaszerveztük, saját alkalmazotti körrel történik a feladatellátás.

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 20/2021.(I.28.) Korm. rendelet szerinti 2021. 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
2019.	149 000	8,0	41,9	195 000	8,0	59,4
2020.	161 000	8,0	53,3	210 600	8,0	72,6
2021.	167 400	4,0	142,6	219 000	4,0	153,8

2021. évben a Kórházunk végrehajtotta a 20/2021. (I.28.) Korm. rendelet szerint a minimálbér és garantált bérminimum emelést.

Minimálbér emelésben: 18 fő részesedett, költségvetési kihatása: 1.330.560,-Ft volt.
 Garantált bérminimum emelésben: 3 fő részesedett, költségvetési kihatása: 291.060,- Ft, állami támogatást az előző évek korrekciója miatt Kormányzati hatáskörben 10 hónapra 1.621.620,-Ft-ot biztosított az EMMI. 1 fő minimálbérrel foglalkoztatott távozott az Intézettől, ez alapján 19.404,-Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett. A többlettámogatás 2021.12.27-én visszautalásra került.

- 2018-2019. költségvetési években a minimálbér-garantált bérminimum beépítésre került az eredeti költségvetési előirányzatok közé, de csak az alapbér és annak járuléka lett figyelembe véve. A hozzákapcsolódó mozgóbér növekmény (pld: túlóra, ügyelet, készenlét, jubileumi jutalom, stb.) és az ahhoz kapcsolódó munkáltatót terhelő kötelezettségek kifizetésének (betegszabadság, szociális hozzájárulási adó, rehabilitációs hozzájárulási adó) teljesítéséhez nem volt előirányzat növekmény. A NEAK napi támogatási összege változatlan maradt, így a személyi juttatások és a járulékok kifizetésénél előirányzat, és fedezet hiány keletkezett. 2020. évről még előirányzat növekmény sem lett biztosítva, az előző évek nemzetgazdasági béremelését a teljesítmény díj terhére kell igazdálkodni.

Minimálbér és garantált bérminimum hatása: Ft-ban.

Időszak	Személyi juttatás (alapbér)	Munkaadókat terhelő kötelezettségek	Összesen
2017.évről	17 220 000	3 476 000	20 696 000
2018.évről	11 281 000	2 106 000	13 387 000
2019. évről	8 227 408	1 529 123	9 756 531
2020. évről	4 197 664	697 636	4 895 300
Összes hiány	40 926 072	7 808 759	48 734 831

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 2020. évi értesítés szerint a 2020.szeptember hónapban leadott adatszolgáltatások alapján megállapított bírság miatti befizetési kötelezettségek teljesítéséről:

A Magyar Államkincstár a 2020. szeptember havi adatszolgáltatáshoz kapcsolódó prognózis alapján 13.071,- Ft bírságot szabott ki.

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:

2021.július 01-től fennmaradt kiszervezett tevékenységeink:

- takarítás,
- mosatás,
- számítástechnikai szolgáltatások (részben).

Ezen tevékenységeket, már a korábbi években is szolgáltatás formájában vettük igénybe. A kiszervezett tevékenységet ellátó gazdasági társaságoknál szintén emelkedik a minimálbér- és a garantált bérminimum, melyet a vállalkozások tovább szeretnének 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 növekedés évek óta nincs a rendszerben. Nincs többletforrás biztosítva, a szolgáltatók részére fizetendő nemzetgazdasági minimálbér-emelkedésnek, az üzemanyag, élelmiszer, energia, gyógyszerárak emelkedésének Ft leértékelésnek.

Intézményünk nem alapított gazdasági társaságot, közalapítványt, költségvetési szervet.

Intézményünk alapítói jogokat gyakorol a Vadaskert Alapítvány a Gyermek Lelki Egészségéért nevű társadalmi szervezetben (székhely: 1021 Budapest, II. kerület, Lipótmezei út 1-5.). A nevezett alapítványban az alapító jogok - jogszabály szerint - tulajdonosi jogokat nem keletkeztetnek. Intézményünknek a Vadaskert Alapítvány gazdálkodására semminemű ráhatása nincs, a gazdálkodást érintő kötelezettsége nem áll fenn.

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, érdekeltségünk nincs.

h.)A dolgozók lakásépítési és vásárlási támogatására fordított kiadásokról, a kölcsönben részesítettek számáról (szövegesen, valamint a 1. számú melléklet kitöltésével is);

2021. évben a dolgozók részére lakásépítési, vásárlási támogatást nem nyújtottunk.

A 2020.december 31.-én fennálló munkáltatói támogatás összege: 24.553,-Ft volt, mely 2021. április 1-én megtértült.

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

A Kincstári Egységes Számlán (KESZ) kívül, az OTP-nél vezetett lakásépítési alap számlán, illetve a beteg letét számlán bonyolódik pénzforgalom.

- 2021. évben lakásépítési és vásárlási kölcsönt nem biztosítottunk dolgozóink részére. A korábban kiutalt kölcsönök visszafizetése, törlesztések elszámolása történt ezen a számlán.
- A beteg letéti számlán azok a befizetések – kifizetések – jelennek meg melyek a betegek magántulajdonához kapcsolódnak. Nagyösszegű készpénzzel érkező betegek pénze befizetésre kerül erre az elkülönített számlára. Igény szerint vagy távozáskor, a beteg részére az összeg kifizetésre, átutalásra kerül.

j.) Rövid, lényegre törő ismertetés a kincstári finanszírozás továbbfejlesztéséről, az előirányzat gazdálkodási rendszerről, a kincstári információ-szolgáltatás (pl: KIRA, KGR-K11 rendszer) tapasztalatairól

Központosított illetmény számfejtési rendszer tapasztalatai:

Változatlanul hiányossága a rendszernek, 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 Illetményszámfejtése felé tudjuk azt jelezni.

Ennek folyamodványaként a MÁK Illetményszámfejtési Irodája 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 2021.október 01-től a MÁK Borsod-Abaúj-Zemplén Megyei Igazgatóságának Illetményszámfejtési Főosztálya alá tartozik. A különböző papír alapú okmányok és igazolásokat, így posta útján Miskolcra kell eljuttatnunk, illetve Miskolcra-Budapestre szintén posta útján juttatja el a Kincstár részünkre. Ennek következménye, hogy az ügymenet rendkívül lassú. A kilépő munkavállalók csak jóval jogviszonyuk megszűnése után kapják meg a megszüntető dokumentumokat (több esetben előfordult már, hogy egy hónapos késéssel) és a felháborodott munkavállalók reklamációit nekünk kell türelmesen kezelni.

Problémát jelent, hogy a MÁK-nál nincs megoldva az illetményszámfejtésünket végző számfejtő helyettesítése. Szintén több alkalommal már előfordult, hogy a betegállományba került számfejtőt nem helyettesítette senki, vagy csak alkalomszerű helyettesítés volt és ebből fakadóan a Kórház munkavállalóinak ügyei csak hosszas telefonálások és e-mail levelezéseket követően, több hét késéssel rendeződtek.

Nagy leterheltséget jelent a Munkaügyi és Bérgazdálkodási Osztály számára, hogy minden dokumentumot és igazolást külön fájl-ban előzetesen be kell szkennelni majd az e-adaton keresztül továbbítani a MÁK részére. Az ügyeket az előzetes e-mail megküldés miatt ugyan nem rendezi gyorsabban a Kincstár, de a Kórházi ügyintézőktől sok időt vesz el a rengeteg plusz -sokszor értelmetlen- feladat elvégzése.

Összességében véleményünk szerint a KIRA rendszer és annak MÁK által történő üzemeltetése (lásd: illetményszámfejtés) jelen állapotában nem teljeskörűen 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.

Továbbá a felesleges adminisztrációk csökkentése érdekében szükséges lenne, hogy a MÁK Illetményszámfejtése részéről az ügyintézési folyamatok -kinek (Munkáltató, MÁK) mit kell végezni, valamint a helyettesítési rend stb.- kerüljenek mielőbb felülvizsgálatra és egy szükségletekhez igazodó egységes eljárási rend (az előző pécsi illetmény számfejtés részére jóval kevesebb adminisztrációt és szkennelt dokumentációt kellett megküldnünk) kerüljön kialakításra és kiadásra.

KGR – K11 rendszer tapasztalatok:

A havi, negyedéves, éves beszámolókat adattábláinak elkészítéséhez az CT-Ecostat programból feltölthetők a táblázatok. Feltöltés előtt szigorú egyeztetési köröket ellenőriz a rendszer (pénzügy-kötelezettségvállalás, főkönyv). Az ellenőrzési rendszere áttekinthető, logikus. A többes fenntartói ellenőrzés és jóváhagyás folyamata felesleges időt és adminisztrációt von maga után havonta.

k.) az esetleges évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetőváltásról és annak hatásáról (szövegesen, valamint a 2.számú melléklet kitöltésével is):

2021. évben vezető váltás nem történt, a menedzsment élén továbbra is a főigazgatói teendőket dr. Kaszás Edit, a gazdasági igazgatói feladatokat Kliszek Ildikó látta el.

l.) létszám adatok alakulása, abban bekövetkezett változások okai, szervezetre gyakorolt hatásairól, a nyitó adatokhoz képest a záró állomány tükrében, a létszám szervezeti egységenkénti megbontásáról:

Az EMMI részéről, a 2021. évi elemi költségvetés tervezéséhez meghatározott intézményi keretszámok, valamint előirányzat változásokat tartalmazó bázistáblázat adatai jelentős mértékben eltértek a Kórház humán erőforrás és előirányzat igényeihez képest. A NEAK alul finanszírozás következménye, hogy az Intézményi keretszám igényként felmerülő 364 álláshely - amely szükséges a minimum feltételek teljesítéséhez, valamint a feladatellátáshoz - helyett mindössze 315 álláshelyre tudunk személyi juttatásokat és munkáltatói kötelezettségeket tervezni.

2020. december 31-i állapot szerint a betöltött álláshelyek száma 292 fő volt, amely 2021. december 31.-re 285,8 főre csökkent.

KÁROLYI SÁNDOR KÓRHÁZ 2021.12.31. állapot-létszámadatok tábla					
Munkaköri csoportok	betöltött összesen		min. felt. alapján	munkajogi	statisztikai
	egészségügyi szolgálati jogviszonyban állók	szerződéses			
orvos	0	0	8,2	0	0
szakorvos	19,5	1,45	17,2	22,0	22
gyógyszerész	1,5	0	2,0	2,0	1,5
egyéb felsőfokú (logopédus, pszichológus, szoc. munkás, szoc. szervező)	6,0	0,1	5,5	6,0	5,0
eü felsőfokú szakdolgozó	43,3	0	35,8	44,0	39,0
eü szakdolgozó (segédápolók is)	109,8	1,5	181,8	116,0	109,0
egyéb (orvosírnok, betegszállító, takarító)	23,0	0,85	28,5	23,0	23,0
gazdasági, műszaki területen dolgozó	75,5	3,4	85,0	73,0	67,0
összesen	278,5	7,3	364,0	286,0	266,5

Változások elemzése, értékelése

Az Országgyűlés 2020. október 6-án elfogadta az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvényt. 2020. november 28-án megjelent több kormányrendelet is, amelyek egyrészt az egészségügyi szolgálati jogviszony végrehajtására vonatkoztak, másrészt módosították az egészségügyi szolgálati jogviszonyra vonatkozó törvény egyes szabályait. A legfontosabb módosítás volt, hogy az egészségügyi szolgáltatónál foglalkoztatott közalkalmazottak közalkalmazotti jogviszonya nem 2021. január 1-jével hanem 2021. március 1-jétől alakult át egészségügyi szolgálati jogviszonnyá.

Az Eszjtv. bevezetésével új jogszabályi környezetben kellett a jogviszonyváltásokat végrehajtaniuk törekedve arra, hogy munkavállalóink a lehető legmegfelelőbb információhoz jussanak. A jogviszony átalakulás folyamatát nehezítette, hogy a veszélyhelyzetre tekintettel a Kormány az Eszjtv.-ben szereplő több rendelkezéstől eltérő szabályokat állapított meg, így a törvényi előírásokat a vonatkozó kormányrendeletekkel együttesen kellett alkalmaznunk.

2021. február 28-án a Kórházunkban közalkalmazott jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalók létszáma 281 fő volt.

Ebből a létszámból 2021.02.28-án 20 fő nem írta alá az új egészségügyi szolgálati munkaszerződést:

- orvos: 1 fő közös megegyezéssel távozott,
- szakgyógyszerész: 1 fő próbaidőn belül távozott,
- szakdolgozók: 6 fő nyugdíjazás miatt felmentését töltötte,
 - 1 fő nyugállományba vonult,
 - 1 fő áthelyezéssel távozott,
 - 2 fő próbaidőn belül távozott,
 - 4 fő nem írta alá az új munkaszerződést,
- gazdasági területen dolgozók:
 - 2 fő nyugdíjazás miatt felmentését töltötte,
 - 2 fő nem írta alá az új munkaszerződést.

Az új szabályozás kimondja, hogy a 2021. március 1-ét követően az Eszjtv. hatálya alá tartozó egészségügyi szolgáltatónál főszabály szerint **csak egészségügyi szolgálati jogviszony keretében lehet egészségügyi tevékenységet végezni**. Egyéb jogviszonyban (pld. szabadfoglalkozású megbízási szerződéssel) 2021. március 1-jét követően egészségügyi tevékenység nem végezhető.

- A jelenlegi betegellátási tevékenységhez kapcsolódó éppen, hogy elégséges dolgozói létszám további csökkentése már a betegellátást veszélyeztetné.
 - A be nem töltött álláshelyekhez tartozó személyi juttatások összege tényleges költségvetési megtakarítást nem eredményez, mivel a feladatellátást többletmunkával vagy külsős munkavállalók foglalkoztatásával pótoljuk.
- A minimalizált humánerőforrás miatt gyakoriak a rendkívüli munkavégzés elrendelések (túlóra) mind az egészségügyi mind pedig a háttér, egészségügyben dolgozók körében. A szakdolgozói létszámhiány mellett hiányszakmává vált Kórházunkban a könyvelő, pénzügyi ügyintéző, anyaggazdálkodó munkakör is.
- Az egyre növekedő létszám hiány eredménye, hogy az újonnan jelentkező munkavállalók a távozó kollegák béréhez mérten magasabb bérigénnyel állnak elő, amelyet azonban kénytelenek vagyunk mérlegelni, hiszen nincs munkaerő, aki a feladatot ellássa.

Az alábbi szervezet egységenként készült kimutatások összehasonlításából jól látható, hogy az egészségügyi szabadfoglalkozású megbízási szerződések, valamint az egészségügyben dolgozók megbízási szerződésai 2021.december 31-ig megszüntetésre kerültek, azaz 50 db megbízási szerződést felmondott a Kórház.

A vállalkozói szerződések is felülvizsgálatra kerültek és ennek folyamodványaként 30,31 %-kal lecsökkentek.

A 2021.12.31-én az Eszjtv. hatálya alá tartozók létszáma és a 2021.01.01.-én közalkalmazotti jogviszonyban álló munkavállalók létszáma között azért nincs jelentősebb eltérés, mert a megszüntetett foglalkoztatási formákból (pld. szabadfoglalkozású megbízási szerződés) többen az Eszjtv. hatálya alá tértek át.

2021.01.01.-i állapot			
Szervezeti egység megnevezése	Szerződések száma	Munkajogi létszám	Statisztikai létszám
Élelmezési Osztály			
Közalkalmazottak összesen:	20	20	19
Megbízási Szerződés	2		
Vállalkozási Szerződés	0		
Belgyógyászat Diabétesz Ambulancia			
Közalkalmazottak összesen:	3	3	3
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Belgyógyászati Szakambulancia			
Közalkalmazottak összesen:	3	3	3
Megbízási Szerződés száma:	1		
Vállalkozási Szerződés száma:	2		
Ápolási Igazgatóság			
Közalkalmazottak összesen:	10	10	9
Megbízási Szerződés száma:	2		
Vállalkozási Szerződés száma:	1		

Központi Gyógyszertár			
Közalkalmazottak összesen:	6	6	6
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Főigazgatóság			
Közalkalmazottak összesen:	5	5	5
Mt.hatálya alá tartozó:	1	1	1
Megbízási Szerződés száma:	2		
Vállalkozási Szerződés száma:	4		
Gazdasági Igazgatóság			
Közalkalmazottak összesen:	1	1	1
RTG Osztály			
Közalkalmazottak összesen:	3	3	3
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	4		
Munkaügyi-és Bérgazdálkodási Osztály			
Közalkalmazottak összesen:	3	3	3
Megbízási Szerződés száma:	1		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Pénzgazdálkodási Osztály			
Közalkalmazottak összesen:	7	7	6
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Leltár csoport			
Közalkalmazottak összesen:	1	1	1
Kardiológiai Rehabilitációs Szakambulancia			
Közalkalmazottak összesen:	0	0	0
Megbízási Szerződés száma:	3		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Műszaki és Ellátási Osztály			
Közalkalmazottak összesen:	22	22	21
Megbízási Szerződés száma:	6		
Vállalkozási Szerződés száma:	3		
Diétás Szolgálat			
Közalkalmazottak összesen:	4	4	4
Megbízási Szerződés száma:	1		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Központi Hygiénia			
Közalkalmazottak összesen:	3	3	3
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Pathológia Osztály			
Közalkalmazottak összesen:	8	8	8
Megbízási Szerződés száma:	1		
Vállalkozási Szerződés száma:	5		
II.Rehabilitációs Osztály			
Közalkalmazottak összesen:	23	23	20
Megbízási Szerződés száma:	3		
Vállalkozási Szerződés száma:	2		
Krónikus Belgyógyászati Osztály			
Közalkalmazottak összesen:	88	88	77
Megbízási Szerződés száma:	17		
Vállalkozási Szerződés száma:	9		

Kardiológiai Rehabilitációs Osztály			
Közalkalmazottak összesen:	15	15	15
Megbízási Szerződés száma:	3		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
I. Mozgásszervi Rehabilitációs Osztály			
Közalkalmazottak összesen:	38	38	31
Megbízási Szerződés száma:	5		
Vállalkozási Szerződés száma:	3		
Ápolási Osztály			
Közalkalmazottak összesen:	13	13	12
Megbízási Szerződés száma:	1		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Dokumentációs és Informatikai Osztály			
Közalkalmazottak összesen:	7	7	6
Megbízási Szerződés száma:	2		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Foglalkozás Egészségügy			
Közalkalmazottak összesen:	2	2	2
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Létszám mindösszesen			
Közalkalmazottak összesen:	285	284	257
Mt.hatálya alá tartozó:	1	1	1
Megbízási Szerződés száma:	50		
Vállalkozási Szerződés száma:	33		
2021.12.31.-i állapot			
Szervezeti egység megnevezése	Szerződések száma	Munkajogi létszám	Statisztikai létszám
Élelmezési Osztály			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	20	20	19
Megbízási Szerződés	0		
Vállalkozási Szerződés	0		
Belgyógyászat Diabétesz Ambulancia			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	3	3	3
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Belgyógyászati Szakambulancia			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	3	3	3
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	2		
Ápolási Igazgatóság			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	10	10	9
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	1		
Központi Gyógyszertár			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	6	6	6
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		

Főigazgatóság			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	6	6	6
Mt.hatálya alá tartozó:	0		
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	4		
Gazdasági Igazgatóság			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	1	1	1
RTG Osztály			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	4	4	4
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	1		
Munkaügyi-és Bérgazdálkodási Osztály			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	3	3	3
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Pénzgazdálkodási Osztály			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	5	5	5
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Leltár csoport			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	1	1	1
Kardiológiai Rehabilitációs Szakambulancia			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	2	2	2
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Műszaki és Ellátási Osztály			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	32	32	29
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	4		
Diétás Szolgálat			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	5	5	5
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Központi Hygiéna			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	3	3	3
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Pathológia Osztály			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	10	10	10
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	4		
II.Rehabilitációs Osztály			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	20	20	19
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	1		
Krónikus Belgyógyászati Osztály			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	82	81	78
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	3		
Kardiológiai Rehabilitációs Osztály			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	15	15	15
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	1		

I.Mozgásszervi Rehabilitációs Osztály			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	37	37	37
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	2		
Ápolási Osztály			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	10	10	10
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Dokumentációs és Informatikai Osztály			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	5	5	5
Megbízási Szerződés száma:	1		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Foglalkozás Egészségügy			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	2	2	2
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	0		
Létszám mindösszesen			
Eszjtv.hatálya alá tartozók összesen:	285	284	275
Mt.hatálya alá tartozó:	0		
Megbízási Szerződés száma:	0		
Vállalkozási Szerződés száma:	23		

m) Az intézményben foglalkoztatottak, foglalkoztatási jogviszonyának 2021. évben történő átalakulásáról, foglalkoztatottak összetételéről (2020.évi XXXII.tv, 2020. évi C. törvény), annak szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatásáról (kizárólag az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvény hatálya alá tartozó intézetek esetén szövegesen, valamint a 3. számú melléklet kitöltésével is):

Az egészségügyi szolgálati jogviszony-váltást megelőzően 2021. január 1. napján megszüntetésre került az intézményi Kollektív Szerződése. A munkabéren felüli munkavállalói juttatások bérelemeinek jelentős részét Kórházunkban a Kollektív Szerződés rögzítette. Figyelemmel arra az irányítószerzői elvárásra, amelyre tekintettel a dolgozók számára az egészségügyi szolgálati jogviszony törvény bevezetése illetménycsökkenést nem eredményezhetett, a korábban a Kollektív Szerződésben meglévő bérelemek felülvizsgálatra kerültek és a március 1-ei jogviszony-váltásig belső szabályozásként kerültek kiadásra, amelyről több alkalommal tájékoztatást adtunk az Országos Kórházi Főigazgató, valamint a honvédelmi irányító szerv felé.

Az Eszjtv. bevezetése kapcsán a korábban megkötött szabadfoglalkozású és megbízási szerződések 2021. év első félévében megszüntetésre kerültek. A megszüntetett szerződések miatt a dolgozók egy kisebb része átment egészségügyi szolgálati jogviszonyba, a nagyobb része sajnálatosan elment a Kórházból. A 2021. évet megelőzően megkötött személyes közreműködői szerződések szintén felülvizsgálta a Kórház vezetése, illetve a felterjesztések alapján az Országos Kórházi Főigazgatóságtól a szükséges engedélyek beszerzésre kerültek. Néhány, főképpen az ügyeleti ellátásban személyes közreműködőként résztvevő szakorvos esetében a jogszabály szerinti bémővekedés a közreműködői díj emelését is eredményezte, amelyek azonban az Országos Kórházi Főigazgató által megadott összegkereten belül maradt.

Szintén a jogviszony-váltás kapcsán változtak a korábbi jubileumi jutalom - az Eszjtv szerinti szolgálati elismerés kifizetési-jogosultsági szabályai. Azon dolgozók számára, akik még

közalkalmazotti jogviszonyuk alapján február 28-áig a jubileumi jutalomra jogosultságot szereztek, a Kórház részükre a kifizetéseket teljesítette. A március 1-ét követő jogosultságok esetében a kifizetések – figyelemmel a 664/2021 (XII.1.) kormányrendeleti módosításra - a 2021. december végi központi támogatással kerültek kifizetésre.

Szakedolgozók

Az egészségügyi szolgálati jogviszony bevezetésével megszűnt a szabadfoglalkozású szerződéssel történő foglalkoztatáslehetősége, amely több szempontból is hátrányosan érintette kórházunkat:

- a nők 40 éve programmal nyugdíjba vonuló munkatársaink szabadfoglalkozásban voltak foglalkoztatva, amely a munkavállalók részére adózási szempontból, kórházunk szempontjából pedig a szabadságok kiadásának terhétől való megszabadulás miatt volt kedvező. A rendelkezés bevezetésével nyugdíjas munkavállalóinknak két lehetősége volt, vagy lemondanak a nyugdíjukról és jövedelempótló támogatást kapnak, vagy pedig vállalkozók lesznek. Az eredmények azt mutatják, hogy az Eszjtv. hatályba lépéséig szabadfoglalkozásban foglalkoztatott nyugdíjasaink zöme átlépett az Eszjtv. hatálya alá, egy fő pedig vállalkozó, egy fő pedig felmondta a szerződését. A problémát a továbbiakban az jelentette, hogy a 6 fő, Eszjtv. hatályba lépését követően nyugdíjba menő ápolók közül – ígérete ellenére - mindössze egy fő tért vissza munkavállalóként.

Egyéb egészségügyben dolgozók:

- méltánytalanul rosszabb helyzetbe kerültek az egészségügyi szolgálati jogviszony bevezetésével (Mt hatálya alatt), mint ahogy a közalkalmazotti jogviszonyban voltak: Csökkent az éves szabadság napjainak száma. Függetlenül a munkaviszonyba letöltött évek számától – a nem vezetői munkakörben foglalkoztatottak esetében - maximálisan 10 nap pótszabadság adható részükre.

Nincs életpálya modell, Nincs bértábla, nem tudni, mikor fog magasabb bérkategóriába kerülni. A bért alku tárgyává tenni nagyon nehéz feladat– ismerve a Kórházak bevételi pozícióit, a finanszírozás változatlanságát –a munkavállaló nem tud önmagáért harcolni. Hiába szerez egyéb szakképesítést, diplomát, a fizetésemelést semmi nem írja elő, a bért nem ez határozza meg.

n) az intézményekben foglalkoztatottak illetményfejlesztéséhez kapcsolódó döntésekről, azok gazdálkodásra gyakorolt hatásairól (2020. évi C. törvény, 256/2013. (VII.5.) Korm. rendelet, PM/8671-8/2021, stb.):

Az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C törvény (továbbiakban: Eszjtv.) 8. § (3) bekezdés szerinti munkaköri csoportba tartozó egészségügyi dolgozók után a munkáltatót a Korm. rendelet 3/A. § (1) alapján az alapbéremeléshez kapcsolódó támogatás illeti meg, melynek havi mértéke 2021. január hónaptól megegyezik a **2021. január 1-jén hatályos 9. melléklet 1. táblájában szereplő** és az azt terhelő mindenkori szociális hozzájárulási adó összegével emelt összeggel, valamint az alapbér emelkedésre eső mozgóbér elem (mozgóbér különbözet) és az azokat terhelő mindenkori szociális hozzájárulási adó összegével. *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 (továbbiakban: Korm. rendelet) 2021. január 1-jei hatályos rendelkezései alapján az egészségügyi szolgálatot alapbér és mozgóbér különbözeti támogatás (továbbiakban: béremelési támogatás) illeti meg az alábbi munkaköri csoportok esetén.

Járóbeteg- és fekvőbeteg szakellátó szolgáltatóknál foglalkoztatott egészségügyi dolgozók (és a rájuk irányadó támogatási összegek a Korm. rend. mellékletei alapján):

- orvos, szakorvos, fogorvos, fogszakorvos – 9. melléklet 1. tábla
- nem egészségügyi egyetemi végzettségű egészségügyi dolgozók – 9. melléklet 1. tábla
- gyógyszerész, szakgyógyszerész – 9. melléklet 1. tábla

A szakellátásban foglalkoztatott egészségügyi szakdolgozók havi illetménye nem lehet kevesebb, mint a 7. melléklet szerinti összeg, azaz az egészségügyi szolgáltató részére az alaphéremeléshez kapcsolódó támogatás havi mértéke 2021. január hónaptól megegyezik a 2020. november 1-jétől hatályos 15. mellékletben szereplő támogatási összeg és az azt terhelő mindenkor szociális hozzájárulási adó összegével emelt összeggel. Esetükben tehát a támogatási összeg változatlan, azonban a 2021.01.01-től a nem egészségügyi főiskolai végzettségű dolgozók (korábban 3-as. munkaköri csoport) átsorolásra kerülnek a szakdolgozó munkaköri csoportba (2-es munkaköri csoport).

Támogatási igénylés a 256/2013. (VII.5) Korm.rendelet 2021.01.01-től hatályos alaphér különbözetéhez:

Orvos:	15 fő	12.372.294,-Ft / hó
Gyógyszerész:	2 fő	1.517.294,-Ft / hó
Egyéb, nem egészségügyi egyetemi végzettséggel rendelkező:	1 fő	392.428,-Ft/ hó
Egészségügyi szakdolgozó:	189 fő	21.003.808,-Ft/ hó
Összesen:	207 fő	35.285.824,-Ft/ hó
Szoc.hozz.jár.adó 15,5%:		5.469.303,-Ft/ hó
Mindösszesen:		40.755.127,-Ft/ hó

Támogatási igénylés a 256/2013. (VII.5) Korm.rendelet 2021.01.01-től hatályos mozgóbér különbözetéhez:

Ügyelet :	11 fő	658.145,-Ft/ hó
Rendkívüli bérpótlék :	81 fő	2.058.284,-Ft/ hó
Műszakpótlék :	109 fő	1.649.516,-Ft/ hó
Összesen:		4.365.945,-Ft/ hó
Szoc.hozz.jár.adó 15,5%:		676.721,-Ft/ hó
Mindösszesen:		5.042.666,-Ft/ hó

**2021.01.01-től a bérfejlesztéshez igényelt havi támogatás közterhekkel együtt:
45.797.793,-Ft / hó.**

Az alaphér és a mozgóbér támogatások a meghatározott jogcímekre kifizetett illetmények fedezetét ugyan biztosítják, de az egyéb jogcímek, mint például a jubileumi jutalom, szolgálati elismerés vagy a távollétidő különbözetekhez nem nyújtanak fedezetet ezt a Munkáltatónak kell igazdálkodnia.

o) Vészhelyzetben, illetve egészségügyi válsághelyzetben a járvány elleni védekezéssel kapcsolatos intézkedések megtételéről, azok szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatásairól (2020. évi CIX.tv, 478/2020. (XI.3.) Korm. rendelet 26/2021. (I.29.) Korm. rendelet, 27/2021(I.29.) Korm. rendelet, 271/2021.(V.21.)Korm.rendelet,709/2020. (XII.30) Korm. rendelet, 449/2021. (VII.29.) Korm. rendelet, 2020. évi LVIII. törvény, 2020. évi CIV. tv, 2021. évi I.tv, 2021. évi XCIX törvény, stb.)

2021. év folyamán az érvénybe lévő veszélyhelyzeti és járványügyi jogszabályoknak és felettes, illetve irányító szervi utasításoknak megfelelően kerültek az intézményi intézkedések kiadásra. Ezek közül az érvényes járványügyi szervezeti és infektókontroll eljárásrendi változásokat nyomon követően részben a kórházi személyzetet, részben az ellátottakat és hozzátartozóikat érintették. A veszélyhelyzeti intézkedésekhez kapcsolódóan 2020. évben kiadott intézményi szabályozások aktualizálásra, ezekkel párhuzamosan a betegtájékoztatók is módosításra kerültek. A veszélyhelyzeti járványügyi intézkedésekhez kapcsolódóan 16 főigazgatói utasítás került kiadásra, az alábbi tárgyban:

- A bent fekvő betegek hozzátartozói távirati értesítésének megszűnése, 2021.04.16.
- Az új koronavírus eljárásrend kiadása, a kórházi rehabilitációs ellátások újraindítása, továbbá a Koronavírus Kézikönyv módosítása, 2021.05.12.
- Az új Házirend kiadása 2021.05.18.
- Kétnyelvű (magyar-angol) oltási igazolás bevezetése tárgyában, 2021.05.21.
- A 10 nap pótszabadsággal kapcsolatos kórházi szabályok, 2021.06.25.
- A Kórház területén bevezetett járványügyi maszkhasználat szabályainak változása, 2021.07.08.
- COVID-19 eljárási rend kiadásáról 2021.07.08.
- A kórházi dolgozók kötelező koronavírus elleni védőoltása, 2021.07.30.
- A kórházi ellátásban a védettség igazolása, 2021.09.06
- A koronavírussal kapcsolatos eljárásrend 2021.10.28-ai módosulása 2021.11.02
- A koronavírus hulladék kezelése, 2021.11.12.
- Az Ápolási Osztályról a betegek áthelyezése, 2021.11.16
- A gyanús vagy megerősített COVID-19 fertőzött elhunytakkal kapcsolatos eljárásrend, 2021.11.18
- A SARS-CoV-2 antigén teszt alkalmazásának intézményi szabályai 2021.11.18
- Az új intézményi COVID-19 Eljárási rend kiadása, 2021.11.08.

Belső szabályozásként továbbá 6 körlevél, 16 betegtájékoztató került kiadásra, ezek közül 9 az intézményben folyt oltási tevékenységet érintette. A szabályzatok közül kifejezetten a veszélyhelyzeti intézkedésekre figyelemmel aktualizálásra került a Házirend, a Takarítási Szabályzat, az Intézményi Koronavírus Eljárásrend, a Gyógyszer Egyenértékűségi Lista, a Sürgősségi Gyógyszerlista, az Infektókontroll Kézikönyv, az Integrált Kockázatkezelési Szabályzat.

p) az állami fenntartású fekvőbeteg-szakellátó egészségügyi intézmények (megye, város, országos intézet-társzógyógyintézet), továbbá az OKFŐ tekintetében a fenntartói jogkörök és irányítási hatáskörök gyakorlásában történt változásról, annak szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatásairól, ebből fakadó eredmények, konklúziók bemutatása (1997. évi CLIV. törvény módosítása, 517/2020. (XI.17.) Korm. rendelet, 517/2020. (XI. 25.) Korm. rendelet, 525/2020.(IX.25.3) Korm. rendelet, 694/2020. (XII.29.) Korm. rendelet, 690/2020. (XII.29.) Korm.rendelet, 691/2020. (XII.29.) Korm. rendelet, 653/2021. (XI.30.) Korm. rendelet:

A Kórház irányítási struktúráját a 2020. november-december hónapokban kiadott kormányrendeletek, főképpen a 691/2020 (XII.29.) Korm. r., illetve a vonatkozó belügyminiszteri utasítás alapjaiban változtatták meg.

A hivatkozott 691/2020. sz. kormányrendelet mellékleti felsorolásában a Károlyi Sándor Kórház 3. sorszám alatt szerepel, mint a honvédelemért felelős miniszter irányításában lévő egészségügyi szolgáltató alá sorolt fővárosi fekvőbeteg intézmény, városi kórházi státuszban. A Kórház a kormányrendeleti rendelkezések alapján nem került át a honvédelmi szervezeti körbe.

A 2021. január 1. napján hatályba lépett kormányrendelet a Károlyi Sándor Kórház tekintetében az irányítási és szakmai jogkörök gyakorlását a honvédelmi egészségügyi szolgáltató vezetőjének feladatává teszi, aki e jogköreinek a jogszabályban meghatározott részjogosítványait szervezeti egységén belül önálló, magasabb vezetői munkakörű vagy szolgálati beosztású személy részére átruházhatja.

A kórháznak a Magyar Államkincstárnak a költségvetési szervek közhiteles nyilvántartásában szereplő, Prof. Dr. Kásler Miklós miniszter úr által 2020. december 21. napján kiadott és 2021. január 1. napjától hatályos Alapító Okiratában irányító szervként az Emberi Erőforrások Minisztériuma, középírányító szervként az Országos Kórház Főigazgatóság került feltüntetésre. Ha jól értelmezzük, a hivatkozott kormányrendelet a veszélyhelyzet idejére átmenetileg módosítja az irányító és a középírányító szervi feladatok ellátását, ennek megfelelően a Károlyi Sándor Kórház tekintetében a honvédelmi egészségügyi szolgáltató vezetője a kormányrendeletben rögzített az irányítási és szakmai jogköreit az Országos Kórházi-Főigazgatót előzetes egyetértésével, illetve az Országos Kórházi-Főigazgató együttműködve gyakorolja.

Jogszabály szerint az állami tulajdonú fekvőbeteg-intézmények – és így kórházunk - tekintetében a tulajdonosi joggyakorló szerv az Országos Kórház Főigazgatóság.

2021.12.01-től hatályba lépett az 1997. évi CLIV. tv. 156/B §-a, amely a honvédelmi egészségügyi szolgáltató irányítása alá tartozó, honvédelmi szervezetnek nem minősülő egészségügyi szolgáltatók irányítására vonatkozó rendelkezéseket tartalmazza. (2021. január 1-ével hatályát veszítette a 691/2020. kormányrendelet.) A hivatkozott jogszabály-változás az intézmény fenntartói-irányítási-felügyeleti struktúrájában effektív változást nem eredményezett.

A fenntartói, a munkáltatói jogok gyakorlása, illetve a gazdálkodási-kötelezettségvállalási engedélyek beszerzése, valamint a jogszabályi és irányító szervi adatszolgáltatások a vonatkozó jogszabályi rendelkezések és felettes szervi utasítások, leiratok, megkeresések szerinti módon és tartalommal kerülnek felterjesztésre, megküldésre. A vagyongazdálkodási feladatkörhöz tartozó megkeresések és az adatszolgáltatási felterjesztések közvetlenül az Országos Kórház Főigazgatósággal történtek.

A fenntartói joggyakorlási körben az intézményi szabályzatok közül a kötelezően engedélyezendők (SZMSZ, Házi rend, Térítési Díj Szabályzat) az MH EK felé felterjesztésre, illetve jóváhagyásra kerültek. Az intézmény dolgozói tekintetében, a magasabb vezetők kivételével a munkáltatói jogok az MH EK főigazgatója által delegálásra kerültek a Kórház főigazgatója számára, a munkavégzésre irányuló jogviszonyok létesítésének, illetve a díjazás módosításának előzetes engedélyezésével.

A gazdálkodási-kötelezettségvállalási körű előzetes engedélyek bekérése intézményünk, mint városi intézmény számára többkörös feladat, részben az MH EK felé, ezt követően a OKFŐ által fenntartott Effector rendszerben, illetve bizonyos termékcsoportok esetében a KEF elektronikus rendszerében, továbbá az infokommunikációs termékek vonatkozásában a NISZ-DKÜ rendszerében való engedélyek. A beszerzés tárgyát illetően vannak a beszerzési értéktől függetlenül kötelezően engedélyezendő, illetve az éves bruttó 5 millió Forintot meghaladó beszerzések, valamint a közbeszerzési eljárások engedélyei (ezt módosította, illetve pontosította a 653/2021. kormányrendelet). Intézményünk a 2021. évben minden esetben eleget tett a beszerzési előzetes engedélyezési eljárások megindítására vonatkozó kötelezettségének.

2021. év első felében az irányító Operatív Törzs, illetve a Kórházi Főparancsnokság felé a kapcsolattartást a kórházparancsnok látta el, aki elsődlegesen a vagyonyvédelmi, illetve az oltási tevékenységhez tartozó operatív egyeztetésekben, adatszolgáltatásokban vett részt. Az oltási tevékenység személyi és tárgyi biztosítása kapcsán, továbbá a járványügyi koordináció vonatkozásában a Budapest Főváros Kormányhivatallal áll napi szintű kapcsolatban az intézményünk.

q) az állami fenntartású fekvőbeteg-szakellátó egészségügyi intézmények működésének területi alapú fejlesztése, a városi intézmények, illetve társgyógyintézetek támogató feladatainak ellátásáról, megyei intézet, valamint országos gyógyintézetek részére történő átadásának előkészítéséről, annak szervezetre gyakorolt hatásairól.

2021. év folyamán megkezdődött a Magyar Honvédség Egészségügyi Központ, mint honvédelmi irányító intézmény és a 691/2020., illetve a 653/2021. kormányrendelet szerinti honvédelmi irányítású intézmények - ideértve a Károlyi Sándor Kórház is – között a támogató feladatok átadásának előkészítése, azonban kormányrendeleti módosítás miatt a gazdálkodási-logisztikai feladatellátás, illetve szervezeti egységek átadása nem realizálódott. Az átadás előkészítése során, különösen a Szervezeti és Működési Szabályzat-tervezet egyeztetésekor alapvető problémaként jelentkezett az, hogy a honvédelmi irányító intézmény, mint honvédelmi szervezetre, valamint az irányítása alá sorolt, nem honvédelmi szervezetek működésére, irányítására, gazdálkodására, illetve a dolgozói állományára alapvetően különböző jogszabályok vonatkoznak. Alapvető kérdésként merült fel, hogy a támogatói feladatokra a honvédelmi szervezethez rendelt az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló dolgozók átvétele milyen irányítási, utasítási jogkörökkel történik. A költségvetési gazdálkodás felügyeleti-jóváhagyási körében szintén felvetődött, hogy az irányító intézmény és az irányított városi kórházak két külön minisztérium fejezeti irányításához tartoznak.

Kapcsolódóan 2021. év végén a 691/2020. évi kormányrendelet hatályát veszítette és 2022. január 1-étől hatályba lépett az egészségügyi törvény 156/B §-a, amellyel a honvédelmi irányítású intézményekre vonatkozó kormányrendeleti rendelkezések törvényi szabályozást kaptak.

Gyakorlati részét illetően 2021. évben a honvédelmi irányító intézmény által felülvizsgálatra kerültek az egyes kötelezettségvállalások, szerződések, szabályzatok, ennek megfelelően utasítások és elvárások kerültek megfogalmazásra. A Kórházban az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló munkavállalásokon kívüli egyéb foglalkoztatási formák is áttekintésre kerültek és az irányító szerv utasításai szerint az egyes szerződéses felmondások, átalakítások

megtörténtek. A nagy tapasztalattal rendelkező, nyugdíjas korú dolgozók visszafoglalkoztatása a támogató tevékenységek tekintetében is komoly problémát jelentett, mivel – szemben az egészségügyi végzettségű munkavállalókkal – a visszafoglalkoztatásuk érdekében a nyugdíjukról le kell mondaniuk, amelyet csak kevesen vállalnak.

Fentiekre figyelemmel az intézményben 2021. évben a támogatói feladatok ellátásában változás nem történt, a műszaki-ellátási egységekben a szükségessé vált racionalizálások valósultak meg, gazdálkodási megfontolásból visszaszervezésre került a portaszolgálat.

A gazdálkodási-kötelezettségvállalási körű tevékenységek informatikai rendszerekben történő központosítása ugyancsak folytatódott. A Kincstári rendszer mellett az OKFŐ rendszerei is egyre szélesedő körben igényelték az intézményi pénzügyi-kötelezettségvállalási és vagyongazdálkodási adatok felvitelét, az engedélyezések is tovább differenciálódtak. Ezen párhuzamosan a Kormányzati Ellátó Főigazgatóság számos termék és szolgáltatás vonatkozásában központi közbeszerzői feladatokat látott el. A fertőtlenítőszeres, valamint a gyógyszer beszerzések már a KEF portálon keresztül kerültek megrendelésre. A Kórház a takarítási szolgáltatás tekintetében a központosított eljárással megkötött keretszerzéshez való csatlakozást elindította.

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.

2021. évben is rendkívüli eseményként a COVID járvány erőteljes hatása a betegellátás egész területére kihatott, mely a költségvetés tervezésénél még nem volt előrelátható és a pénzügyi helyzetre hatással lett volna.

Az Egészséges Budapest Programban érintett állami fenntartású, közfinanszírozott kórházak fertőtlenítési célú felújítása a Károlyi Sándor Kórházat is érintette. A kormányhatározat alapján 2020. októberében kezdődtek kórházunkban a kivitelezési munkák a KEF koordinálásában. A felújítandó területeket a járványhelyzet függvényében biztosítottuk a kivitelezéshez.

2021. évben átlagfinanszírozás szerint történt a közfinanszírozott szolgáltatók díjazása, mely az intézmény számára jelentős segítséget nyújtott a COVID járvány, a kórházfelújítási program miatti ágykapacitás kiesés, a saját bevételi lehetőség csökkenése miatt.

Intézményünk esetén az ápolási és krónikus belgyógyászati szervezeti egységeire tervezett éves NEAK keret havi mértéke: ápolás esetén 5 292 100Ft, krónikus belgyógyászat esetén 50 766 925 Ft., ha a teljesítmény eléri a tervezett éves keret 80%-át, ellenkező esetben itt is teljesítményfinanszírozás lép életbe. A rehabilitációs osztályok esetén csak 100%-os ágykihasználtság esetén valósítható meg a teljesítményfinanszírozás során szükséges bevételek teljesítése.

A bevezetés alatt álló rehabilitációt és krónikus ellátását érintő finanszírozási változások további működési gondokat fognak okozni.

Intézményünk 2021. március elejétől a COVID járvány kapcsán oltópontként volt kijelölve, az oltási tevékenység a Kórház központi telephelyén működtetett szakambulancia épületében zajlott, ezért az oltások ideje alatt – 2021. évben többnyire az összes munkanapon – a járóbeteg ambulanciákat a csak minimális szinten lehetett működtetni.

A fertőzések megelőzése érdekében több fertőtlenítőszer, gyógyszert, szakmai anyagot kellett beszerezni, melyet korábban – normál időszak alatt - nem vásároltunk. Segítségét jelentett az EESZT- rendszere, melyen keresztül igényelni lehetett a védőeszközöket, felszereléseket.

További költségnövekedést jelentetett:

- Meg kellett erősíteni a portaszolgálatot a látogatási tilalom bevezetése miatt, azon a területen többlet létszám alkalmazására került sor.
- Előírás alapján készenléti gépkocsivezető biztosítására volt szükség az esetleges COVID tesztek azonnali szállításához.
- A látogatási tilalom miatt belső csomagszállítást kellett megoldani, – beteg és hozzátartozó között - mely többlet munkaerő biztosítását igényelte.
- **A túlóra emelkedésének okai:** a COVID járványhoz kapcsolódó távollétek keresőképtelenség, GYED, GYES miatt tartósan távollévő dolgozó pótlása, amennyiben az külsősökkel nem volt megoldható, a COVID közvetlen kontaktnak minősülő távolléte (az egy háztartásban élő személy kötelezett házi karanténra) miatti feladatellátás, a további jogviszonyos közalkalmazottakat (orvosok, szakdolgozók) főállású munkahelyükről (amennyiben az Kórház, Szakrendelő volt) nem engedték el a járványhelyzet alatt, így a kiesett munkaerők feladatait saját munkavállalóinkkal kellett megoldani, a közoktatási intézményeket érintő általános járványügyi intézkedésként az óvodákat és iskolákat bezárták. A gyermekekkel otthon maradt munkavállalók feladatait az osztályon levő munkavállalók látták el.
- A Kórház felújítás, valamint az ágyszám átcsoportosítások miatti átköltöztetések szükségessé tettek túlóra elrendeléseket.
- A COVID járvány miatti oltópont **2021.03.04-től** történő működtetése, rendkívüli munkaidőben végzett „túlóra” elrendelések mellett voltak teljesíthetők, melyt a járvány kapcsán a kórház fő feladatának tekintett.
- **A 2020.évi C. törvény az egészségügyi szolgálati jogviszonyról:** az Eszjtv. bevezetéséhez kapcsolódó munkaszerződések, megállapodások elkészítése, melyeket a végrehajtási rendeletek és az OKFŐ által kiadott eljárási utasítások szoros határidőre történő teljesítése miatt csak rendkívüli munkaidőben (hétvégi munkavégzés) lehetett teljesíteni.
- Szintén az Eszjtv. bevezetéséhez kapcsolódóan megnövekedett a munkaviszony igazolási kérelmek kiállítása.
- **A koronavírus járvány miatti munkaügyi intézkedések:**
COVID járvány miatt bevezetésre került különböző munkaügyi intézkedések, eljárási rendek, főigazgatói utasítások, dolgozói igazolások, utasítások kiadásának elkészítése, rendkívüli adatszolgáltatások különböző hivatalos szervek, OKFŐ, Operatív törzs, Kórházparancsnok, EESZT, MHEK Honvéd Kórház stb. felé,
napi, heti, havi rendszeressé tett határidős többlet adatszolgáltatások (lásd. OKFŐ létszámadat szolgáltatások, többletjuttatások kimutatása stb.), melyeket az adott humánerőforrásnak kell teljesítenie (egyik területen sem történt létszámbővítés!)
különböző pénzügyi többlet jelentések határidőre történő elkészítése.
Oltópont: A COVID járvány miatti oltópont **2021.03.04-től** történő működtetése, rendkívüli munkaidőben végzett „túlóra” elrendelések.

A Kórház gazdasági elemzése, valamint az ahhoz folyamatosan kért kimutatások, magyarázatok elkészítése a napi feladatellátás mellett a rendelkezésre álló humánerőforrással rendszeres munkaidőben nem voltak teljesíthetők.

- *2021. évben a túlóra miatti kifizetés 95 millió forint volt.*

b.) az Intézmény által ellátott többlet feladatok bemutatása

Intézményünk 2021. március elejétől a COVID járvány kapcsán oltópontként volt kijelölve. A beadott oltások száma: 111 496 db

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:

2021. évben az Intézmény nem adott át és nem vett át feladatokat, így ezekhez sem létszám, sem előirányzat mozgás nem kapcsolódott.

d.) Az intézmény működésének helyzete, a működési tevékenység értékelése, a megvalósuló fejlesztések, ágazati és célfeladatok hatása, elmaradt feladatok, illetve azok okainak bemutatása:

Funkcióváltástól függetlenül több mint egy évtizede a nem megfelelő finanszírozás miatt likviditási nehézségekkel küzd az intézet.

A Kórház szakmai struktúrája oly módon tevődik össze, hogy nem tudja ellensúlyozni jobban finanszírozott ellátásokkal az alulfinanszírozás eredményeként veszteségesebb ellátásokat. 2021. évben a Covid járvány kapcsán előírt intézkedések mellett a kormányzati szándéknak megfelelően Budapest Főváros vonatkozásában zajló egészségügyi intézményeket érintő, a betegellátási egységek rendbehozatalát célzó munkálatok, a felvonulási, illetve munkaterület biztosítása nem tette lehetővé a korábbi években fennálló 97%-os ágykihasználtság teljesítését. A COVID járvány és a felújítási munkák általi csökkentett ágykapacitás kihasználtság a NEAK-tól kapott átlagfinanszírozás mellett a saját bevételünk jelentős csökkenését is jelentette.

A 2021. évben a saját bevétele mindössze 139 millió Ft volt, szemben a 2020. évi 245 millió Ft-tal, illetve a járvány előtti 2019-es év azonos időszakának 319 millió Ft-os bevételével.

Az átlagfinanszírozás jelenleg kizárólag a bér és járulékok kifizetését teszi lehetővé, az üzemeltetési költségek, beszállítók irányába történő kifizetések minimális mértékben teljesíthetők. Az elmúlt évtized során kialakult, a krónikus ellátást érdemben nem érintő finanszírozási változások, következtében a NEAK bevétel nem fedezi a betegellátás teljes költségét, a jelenleg tervezett költségvetési előirányzatokból nem lehet az Intézet feladatait zavartalanul, adósságmentesen ellátni.

A két telephelyen párhuzamosan kell biztosítani a szolgáltatások bizonyos körét, megduplázódnak a költségek a portaszolgálatnál, 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.

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).

Az Egészséges Budapest Programban érintett állami fenntartású, közfinanszírozott kórházak fertőtlenítési célú felújítása a Károlyi Sándor Kórház is érintette.

A kormányhatározat alapján 2020. októberében kezdődtek kórházunkban a kivitelezési munkák a KEF koordinálásában. A felújítandó területeket a járványhelyzet függvényében biztosítottuk a kivitelezéshez. Az első ütemben kialakításra kerültek a felújítási sztenderdek, melyeket intézményi szinten egységesen alkalmaztunk. Kórházunk két telephelye 10 nagyobb kivitelezési ütemre lett bontva. A tervezett véghatáridő 2021.12.31. volt, ami végül meghosszabbításra került 2022. május végéig.

Az eddig elkészült ütemek minősége megfelelő, külön kiemelendő, hogy számos meglévő kritikus hiba kijavításra került és számos szükségszerű fejlesztés is megvalósult a projekt keretében. A felújítás eredményességének megítélését a mobiliák teljes cseréjének elmaradása rontja.

A megvalósuló fejlesztések, ágazati és célfeladatok hatása:

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

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.

Az Egészséges Budapest Program támogatásával eddig jelentős értékű orvostechnológiai és informatikai eszközbeszerzés valósult meg, többek között, digitális röntgenkészülékkel, patológiai festőautomatával, a legmodernebb mikroszkópokkal, metszetszkennerral és ultrahanggal, illetve defibrillátorral és EKG készülékekkel gyarapodott az intézmény. A betegek komfortérzetét növelő, az ápolási tevékenységet jelentősen javító, a dolgozók fizikai megterhelését csökkentő korszerű betegágyak beszerzése, betegészlelő monitorok, infúziós pumpák, lélegeztető gépek is rendelkezésre állnak a COVID járvány kapcsán.

Az informatikai fejlesztés eredményeként modern számítógépek, monitorok és nyomtatók, laptopok segítik a mindennapi betegellátáshoz szükséges vizsgálatokat. Zajlik a hálózat - beleértve a teljeskörű wifi lefedettség – kiépítése, melyen keresztül korszerű ágy melletti, mobil orvosi eszközök, diagnosztikai berendezések is használatban lesznek.

Az egészségügyi ellátáshoz kötődő EBP-s eszköz

- A 2021-ben átadott AVAYA B109 Conf Phone típusú 3 db videokonferencia eszköz.
- A Kórház mindkét telephelyén a betegellátás korszerűsítéséhez kapcsolódóan a **WIFI elérés fejlesztés alatt áll**, valamint az **aktív hálózati eszközök cseréje** is befejeződik a közeljövőben, a szükséges eszközök többsége már telepítésre, illetve felszerelésre került.

EBP eszközök 2022.02.21 (kivéve IT)										
MTSZÁMSZ	Csoport	Megnevezés	Eszköz megnevezése	Üzembe helyezés időpontja	Darab-szám (db)	Nettó db	Nettó összesen	Bruttó db	Bruttó összesen	OT Bruttó összesen
1.	Az ellátás, diagnosztikai és terápiás eszközei	EKG berendezések	EKG	2020.07.23	4	600 000	2 400 000	762 000	3 048 000	3 048 000
2.	Betegellátás	Betegágy	Traumatólogiai ágy Linea Ekgmza 1+	2019.09.23	40	614 700	24 588 000	780 669	31 226 760	31 226 760
3.	Az ellátás, diagnosztikai és terápiás eszközei	Szók	Oszályos motoros szókészülék Hálózati és akkumulátoros üzemmódban egyaránt működő készülékek	2020.08.10	4	300 000	1 200 000	381 000	1 524 000	1 524 000
4.	Aneszteziológiai és Intenzív ellátás eszközei	Betegmegfigyelő eszközök - monitorok-SPO2-CO2	Órák monitorok beszerzése - a tervezett - 10 ágyas oszlop részlegre lévő betegek ellátásához	2020.08.04	8	510 000	4 080 000	647 700	5 181 600	5 181 600
5.	Aneszteziológiai és Intenzív ellátás eszközei	Újraélesztés eszközei	Defibrillátor	2020.08.04	3	2 120 000	6 360 000	2 692 400	8 077 200	8 077 200
6.	Képfalkelő diagnosztika	Uh berendezés magas tudású	UH készülék	2020.07.08	1	22 500 000	22 500 000	28 575 000	28 575 000	28 575 000
7.	Képfalkelő diagnosztika	Röntgen felvételi munkahely	Digitális röntg gép memóriával beépítéssel, 2 detektálási, fekvő, áll.	2019.08.07	1	30 000 000	30 000 000	38 100 000	38 100 000	38 100 000
8.	Patológia eszközei	Kiegészítő eszközök	Vizsgáló anyagok digitalizálása, - Mészszelvényező	2020.07.30	1	15 400 000	15 400 000	19 558 000	19 558 000	19 558 000
9.	Patológia eszközei	Kiegészítő eszközök	Kutatómikroszkóp fluoreszcens fénytől	2020.07.30	1	11 912 549	11 912 549	15 128 937	15 128 937	15 128 937
10.	Patológia eszközei	Kiegészítő eszközök	Rutin letehető mikroszkóp	2020.07.30	1	1 430 000	1 430 000	1 816 100	1 816 100	1 816 100
11.	Patológia eszközei	Kiegészítő eszközök	Többfajlagos konzulációs mikroszkóp	2020.07.30	1	11 000 000	11 000 000	13 970 000	13 970 000	13 970 000
12.	Patológia eszközei	Automaták	Automata immunhisztokémiai festőberendezés	2020.07.30	1	25 850 000	25 850 000	32 829 500	32 829 500	32 829 500
13.	Patológia eszközei	Kiegészítő eszközök	Dermatoszkóp (polarizációs)	2020.07.23	1	459 200	459 200	583 184	583 184	583 184
14.	Patológia eszközei	Kiegészítő eszközök	Vegyszerkamra elszívással (szővettari indóhullal)	2020.07.30	1	3 740 000	3 740 000	4 749 800	4 749 800	4 749 800
15.	Patológia eszközei	Mikrotomok	Szakács mikrotom	2020.07.30	1	2 090 000	2 090 000	2 654 300	2 654 300	2 654 300
16.	Betegellátás	Betegágy	Hídardáka körtermi betegágy	2020.12.01	50	545 000	27 250 000	692 150	34 607 500	34 607 500
17.	Az ellátás, diagnosztikai és terápiás eszközei	Infúziós pumpa dokkoló állvány	TIM012	2021.03.12	3					
18.	Az ellátás, diagnosztikai és terápiás eszközei	Betegágy monitor	Q5-TS/II	2022.	3					
19.	Az ellátás, diagnosztikai és terápiás eszközei	Infúziós pumpa dokkoló állvány	MP-80A	2022.	3					
20.	Az ellátás, diagnosztikai és terápiás eszközei	Íscskendős infúziós pumpa	MP-30A	2022.	12					
21.	Az ellátás, diagnosztikai és terápiás eszközei	Voltanctikus infúziós pumpa	MP-60A	2022.	3					
22.	Betegellátás	elektromos betegágy		2022.	20					
23.	Betegellátás	defibrillátor		2022.	2					
24.	Betegellátás	éjjeliszekrény etetőszállal, pultoktartóval		2022.	10					
25.	Betegellátás	éjjeliszekrény etetőszállal, pultoktartóval		2022.	10					
		Orvos-technológia összesen								241 629 881

Orvostechnológia fejlesztés 2021.

JÁRVÁNYÜGYI ELLÁTÁSHOZ KAPCSOLÓDÓ ORVOSTECHNOLÓGAI FEJLESZTÉSEK

Csoport	Megnevezés	Eszköz megnevezése	Üzembe helyezés időpontja	Darab-szám (db)
Az ellátás, diagnosztikai és terápiás eszközei	EKG berendezések	EKG	2021.01.06	1
Az ellátás, diagnosztikai és terápiás eszközei	EKG berendezések	EKG	2021.04.16	1
Az ellátás, diagnosztikai és terápiás eszközei	Infúziós állvány, gurulós	Medikal 2000.IV. stand	2021.02.01	15
Betegellátás	Beteg éjjeli szekrény	VT-1	2021.02.01	30
Betegellátás	Betegágy	Elektromos betegágy Eleganza2	2021.02.01	15
Betegellátás	Ágytálmósó	BP20HAE	2021.04.28	1
Betegellátás	Ágytálmósó	BP20HAE	2021.10.12	1
Betegellátás	Ágytálmósó	BP20HAE	2021.10.12	1
Betegellátás	Fagyasztó	DW-86L100J	2021.01.29	1

BM-KEF KÓRHÁZHIGIÉNIÁS FELÚJÍTÁSI PROJEKTJE

A kórházhigiéniai felújítás részeként:

- elkészült: 9044 m²,
- még tervezett: 608 m².

A Felújítás fő elemei:

- a betegforgalmi és a betegellátó személyzet által használt területek egyöntetűen megújításra kerültek,
- falfelületek kifestésre kerültek speciális higiéniai festékekkel, színes stílusban,
- a padló hegesztett PVC padló, színes stílusban,
- az ágyak mentén fali PVC burkolat került elhelyezésre,
- új ágyrácsok készültek,
- új nővérhívó rendszer került kiépítésre,
- a mellékhelyiségek teljes felújításra kerültek, szerelvénycserével,
- az elektromos hálózat megújításra került az érvényben lévő szabványoknak történő egyidejű megfeleléssel,
- ahol lehetséges volt a mozgásában korlátozott betegek speciális mozgásigényét figyelembe vették,
- kapaszkodók, korlátok kerültek mindenhol kialakításra,

A korszerűbb betegfogadás részeként folyamatban van a székhelyen, illetve a telephelyen a porta-recepció épületek felújítása.

EFOP-INFORMATIKAI FEJLESZTÉSEK

JIR- JÁRÓBETEG IRÁNYÍTÁSI RENDSZEREK

2021. év folyamán elindult az EFOP-1.9.6-16 Elektronikus egészségügyi ágazati fejlesztések kiemelt projekt – Járóbeteg Irányítási Rendszerek (a továbbiakban: JIR) korszerűsítése a járási szintű betegútszervezés, valamint a háziorvosi körzetek, a praxisközösségek és a városi kórházak együttműködésének támogatása érdekében, amelyben Kórházunk pilot intézményként kiválasztásra került.

ÁTR- ÁPOLÁS TÁMOGATÁSI RENDSZER

Az Ápolás Támogatási Rendszer (ÁTR) kiépítésének, bevezetésének előkészítése, amelynek keretében a helyszíni felmérések és a szükséges adatszolgáltatások elkezdődtek. Az ÁTR az EFOP-1.9.6-16-2017-00001 kiemelt projekt megvalósítása során kifejlesztésre és bevezetésre kerül. Az intézmény részére mobil kéziszámitógépek és karszalagnyomtatók kerülnek beszerzésre az ápolási tevékenységek adminisztrálásának megkönnyítése céljából.

➤ Fejlesztési koncepció

A fenntartói elképzelések mentén a Károlyi Sándor 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 infrastruktúrális-környezetalakítási munkák elvégzése. A fejlesztéshez szükségessé válik a kórházi telek bővítése is, ami már régen megfogalmazott igénye az intézménynek, városrendezésileg is indokolt. Kiemelt jelentőséggel bír a meglévő főépület és a tervezett új hotelszárny tűzbiztonsága, mivel a fekvőbetegek nagy része nem mobilis.

A fejlesztés célja egy fenntartható kapacitású intézmény, amely a betegek számára kellemes szanatórium hangulatot áraszt, bizalmat ébreszt, kellemes térarányaival, ápolt ősfás 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.

Az új strukturált rendszerű tömeg több szinten kapcsolódik a teljeskörűen felújítandó régi épülethez (302 ágy + 115 ágy a régi épületben az osztályos ágyszámoknak megfelelően). A fekvőbeteg ellátás két épületre koncentrálódik, az új épületbe kerülnek a Krónikus Belgyógyászati és Ápolási Osztályok összesen 302 ággyal, a felújítást követően pedig a régi főépületbe a Kardiológiai és Mozgásszervi Rehabilitációs Osztályok összesen 115 ággyal. Az 1. ütemben ebből összesen 187 ágy létesül, a 2. ütemben 115 ágy a főépületben, a maradék 115 ágy a 3. ütemben.

A szakmai elvárásoknak és a kiírt tervezési programnak megfelelően a betegek elhelyezésére 1, 2 és négyágyas szobákat alakítunk ki. Az ápolási egységek mérete 16 és 30 ágy között változik az osztályos bontásnak és a geometriai adottságoknak megfelelően. Minden ápolási egység teljeskörűen felszerelt, néhány kiszolgáló és terápiás helyiség közösített csupán (tornatermek, foglalkoztatók, fürdetők).

A tervezési program fontos eleme a járóbeteg ellátás központosítása. Az új épületben a főbejárathoz kapcsolódóan két szinten helyezkednek el a járóbeteg ellátó egységek - az ápolási egységektől leválasztva. A korszerű logisztikát a betegellátó épületek fedett összekötésével és ésszerű elrendezésével lehet biztosítani. A kiszolgáló funkciók közül az üzemeltetéshez szükséges logisztikai és szociális helyiségek részben a főépület alagsorában kapnak helyet, részben egy új Logisztikai épületben, amely félig alagsori folyosóval kapcsolódik az épületállományhoz. Az új épületbe melegítőkonyha kerül. A strukturált, fésűs rendszer térszervezésének lényege, hogy egy többszintes közlekedő tengely két oldalára csatlakoznak az egyes funkcionális egységeket tartalmazó épületszárnyak. Az elkülönítendő szállítási útvonalak külön-külön szinteken haladnak, a szárnyak csatlakozási pontjában elhelyezkedő függőleges közlekedők rugalmasan szolgálják ki a különböző igényeket. Az új kialakításnál - a jelenlegi pandémiás helyzet tapasztalatait is figyelembe véve - igyekeztünk teljesen szétválasztani a járó- és a fekvőbeteg ellátást, utóbbi esetében még a szállítás, érkeztetés is teljesen elkülöníthető. A központi betegirányítás által is ellenőrizhető helyen érkehetnek a mentővel beszállított betegek - elsősorban az aktív ellátást nyújtó kórházakból. Az új épület felső szintjein már egyöntetűen és többnyire egységes kialakításban csak ápolási egységek helyezkednek el 24-30 ágy kapacitásokkal. Az egyes szárnyak teljesen izolálhatóak is, a bejáratuknál akár zsilipek is kialakíthatók - ismét csak a járványügyi tapasztalatokra alapozva. Az ápolást könnyítő

technológiával (mobil, hidraulikus emelő berendezések) ellensúlyozható az ápolóhiány. Ezek közül szintenként néhány szobába felső sínes rendszert tervezünk telepíteni, a többi mobil eszközök fogják kiszolgálni. A beruházás aktuális státusza az engedélyezési terv készítés, előreláthatólag összességében 22,1 milliárd beruházási összeg.

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 (nem a %-os eltérést kell bemutatni, hanem azt, hogy mi valósult, illetve nem valósult meg az előirányzatból), a változás okainak bemutatása. Az előirányzatoknak és azok teljesítésének táblázatos megjelenítése nem elegendő az intézmények 2021. évi tevékenységének bemutatásához, ezen adatok a beszámoló űrlapjaiból is kiolvashatók, azok a tárcsa zárszámadási szöveges értékelésének összeállítását az-egyébként ismert adatokon túl- nem segítik.*

2020. évi eredeti költségvetési előirányzat: **1 753 304 eFt**
módosítások:

- 2018. évi ágazati béremelés előirányzata **303 900 eFt**
- Szociális hozzájárulási adó csökkentése **-18 466 eFt**

2021. évi eredeti költségvetési előirányzatunk: **2 038 738 eFt**
nagyságrendben lett jóváhagyva.

A két tényező hatására 2021. évre eredeti előirányzat 285.434 eFt-tal növekedett.

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

- a) *a kiadási-bevételi előirányzatok hatáskörönkénti módosításának alakulása, annak szöveges indoklása (országgyűlés, kormány, irányító szervi és intézményi hatáskörben történt előirányzat módosítások):*

Kiadási jogcíme	Előirányzat					Módosított előirányzat	Pénzügyi teljesítés	Maradvány	Felhasználás %
	Eredeti	Módosított							
		Kormány	Irányító szerv	Saját hatáskör	Mód.összesen				
Személyi juttatások	1 403 645 000	61 232 691	-96 021 772	578 642 986	543 853 905	1 947 498 905	1 914 863 840	32 635 065	98,3
Munkaadókat terhelő adók és járulékok	233 693 000	8 901 723	-10 229 309	39 416 289	38 088 703	271 781 703	250 716 065	21 065 638	92,2
Dologi kiadások	401 400 000	26 276 066	-53 819 162	157 714 119	130 171 023	531 571 023	531 532 375	38 648	100,0
Pénzbeli kártérítések	0			9 149 918	9 149 918	9 149 918	9 149 918	0	100,0
Egyéb befizetési kötelez.	0			63 517	63 517	63 517	63 517	0	100,0
Beruházások	0	670 972		12 782 206	13 453 178	13 453 178	13 453 176	2	100,0
Felújítások	0			105 342 900		0	0	0	
2021. Megelőlegezett dec. bér					105 342 900	105 342 900		105 342 900	0,0
Kiadások összesen	2 038 738 000	97 081 452	-160 070 243	903 111 935	840 123 144	2 878 861 144	2 719 778 891	159 082 253	94,5

Bevételi jogcímek	Előirányzat					Módosított előirányzat	Pénzügyi teljesítés	Lemaradás	Teljesítés %
	Eredeti	Módosított							
		Kormány	Irányító szerv	Saját hatáskör	Mód.összesen				
NEAK bevétel	1 738 738 000			673 632 200	673 632 200	2 412 370 200	2 412 370 200	0	100,00
Önkormányzati támogatás	0			2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0	100,00
ÁEEK vis-maior				100 000 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000	0	100,00
Saját működési bevétel	300 000 000		-161 019 176		-161 019 176	138 980 824	138 980 824	0	100,00
Eszköz értékesítés bevétele	0		9 449		9 449	9 449	9 449	0	100,00
Dolg.lakásalap hiteltörlesztés	0			24 553	24 553	24 553	24 553	0	100,00
Állami támogatás folyósítása (bér+c)	0	97 081 452	939 484		98 020 936	98 020 936	98 020 936	0	100,00
Előző évi maradvány igénybevétele				22 112 282	22 112 282	22 112 282	22 112 282	0	100,00
2021. Megelőlegezett dec.bér				105 342 900	105 342 900	105 342 900	105 342 900	0	100,00
Bevételek összesen	2 038 738 000	97 081 452	-160 070 243	903 111 935	840 123 144	2 878 861 144	2 878 861 144	0	100,00

2021. évi eredeti előirányzat

2 038 738 000

Előirányzat módosítás

Kormányzati hatáskörben

97 081 452

Irányító szervi hatáskör hatáskörben

-160 070 243

Saját hatáskörben végrehajtott módosítás

903 111 935

Előirányzat változás összesen

840 123 144

Módosított előirányzat összesen

2 878 861 144

Kormányzati hatáskörben:

EEMI minimálbér miatti emelés

1 602 216

EMMI Ágazati bérkompenzáció

5 641 756

Védekezési költségek megtérítése

80 788 912

Eszjtv átalakuláshoz kapcsolódó támogatás

9 048 568

Kormányzati hatáskörben támogatás összesen:

97 081 452

Irányító szervi hatásköri előirányzat módosítás

Cseppfolyós oxigén besz.támogatása

718.237

Működési bevételi többlet elmaradás

-161 019 176

Felhalmozási bevétel

9 449

EMMI Michalicza ösztöndíj támogatás

221 247

Irányító szervi hatásköri előirányzat módosítás

-160 070 243

Saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás

Előző évi maradvány igénybevétele

22 112 282

ÁEEK Vis maior támogatás

100 000 000

Újpesti Önkormányzati támogatás

2 000 000

NEAK ágazati béremelés fedezete (terv-tény)

215 572 800

NEAK többlet nyugdíjasok jövedelem

kiegészítése

44 229 300

NEAK Eszjtv szolgálati elismerés támogatása

155 232 000

NEAK Járóbeteg+ aktív kassza korrekció

330 400

NEAK Krónikus ellátás korrekciója

8 760 800

NEAK 2021. évi szállítói tartozás rendezése	249 506 900
Lakásalap bevétel	24 553
NEAK 2021. december havi bér megelőlegezés	105 342 900
Saját hatáskörben végrehajtott előirányzat módosítás	903 111 935
Módosítás összesen	840 123 144

b) Konkrét meghatározott feladatokra a Kormánytól, a Tárcától, illetve más fejezettől kapott előirányzatok felhasználása, és ezek kapcsán adódó esetleges maradványok nagysága és okai:(kiemelten a rendkívüli kormányzati intézkedésekre szolgáló tartalék, Központi Maradvány elszámolási Alap, a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartaléka, a központi költségvetés céltartalékai a Gazdaságvédelmi alap, illetve a Beruházás Előkészítési Alapterhére kormányhatározatokkal nyújtott támogatásokra.

ezer Ft			
Megnevezés ¹	Támogatás célja ²	Támogatás összege	Utalás dátuma
EEMI támogatás IV/3098/2021/EKF	Cseppfolyós gáz kifizetésének támogatása	718 237	2021.04.01
PM 7720-1/2021. Covid ktg támogatása	2020. 12. havi COVID költségek kifizetésének támogatása	1 536 365	2021.04.15
EMMI támogatás 20/2021.(I.28.) Korm. rendelet minimálbér	Minimálbér-garantált bérminimum fedezete	1 621 620	2021.04.21
EMMI támogatás 625/2020(XII.22.) Korm. rend	Ágazati bérkompenzáció	5 619 836	2021.05.04
IV. ker. Újpesti Önkormányzat	Semmelweis napi ünnepség fedezete	2 000 000	2021.06.01
EMMI-OKFŐ 30907-70/2021.	Eszjtv. végkielégítés + szabadság megváltása	8 638 328	2021.06.03
EMMI-OKFŐ 30907-70/2021.	Eszjtv. szolgálati elismerés	9 906 897	2021.06.03
EMMI-OKFŐ 30907-70/2021.	2021.01. havi COVID ktg megtérítése	3 478 934	2021.06.14
OKFŐ 368-264/2021.	2021.02-03-04. havi COVID ktg	29 991 265	2021.08.16
OKFŐ 46849-3/2021.	vis-maior	100 000 000	2021.10.14
OKFŐ 46849-3/2021	2021.05-06-07. havi COVID ktg megtérítése	37 378 422	2021.11.18
OKFŐ 46849-3/2021	2021.05-06-07. havi COVID ktg beruházási ktg	536 055	2021.11.18
EMMI-OKFŐ 30907-70/2021.	Eszjtv. szolgálati elismerés visszafizetése	-9 906 897	2021.12.15

EMMI támogatás 625/2020(XII.22.) Korm. rend	Ágazati bérkompenzáció elszámolás támogatás kiegészítés	31 920	2021.12.21
OKFŐ 368-303/2021.	2021.08-09-10.. havi COVID ktg	7 867 871	2021.12.21
EMMI-OKFŐ 30907- 70/2021.	Eszjtv. végkielégítés + szabadság megváltása támogatás kiegészítés	410 240	2021.12.23
OKFŐ 46849-3/2021	2021.05-06-07. havi COVID ktg megtérítése	37 378 422	2021.11.18
OKFŐ 46849-3/2021	2021.05-06-07. havi COVID ktg beruházási ktg	536 055	2021.11.18
EMMI-OKFŐ 30907- 70/2021.	Eszjtv. szolgálati elismerés visszafizetése	-9 906 897	2021.12.15
EMMI támogatás 625/2020(XII.22.) Korm. rend	Ágazati bérkompenzáció elszámolás támogatás kiegészítés	31 920	2021.12.21
OKFŐ 368-303/2021.	2021.08-09-10.. havi COVID ktg	7 867 871	2021.12.21
EMMI-OKFŐ 30907- 70/2021.	Eszjtv. végkielégítés + szabadság megváltása támogatás kiegészítés	410 240	2021.12.23

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

- *személyi juttatások, munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, valamint a létszám alakulása (a bér és munkaügyi helyzet ismertetése, a személyi juttatások előirányzatának alakulása, a létszámváltozások, átlagilletmény változása, a foglalkoztatási jogviszony változása. ezen felül a végrehajtott létszámcsökkentéssel elért megtakarítások éves szintű hatása, a változások elemzése, értékelése, álláshely-gazdálkodásból eredő többletkifizetések teljesítése, egyéb központilag elrendelt egyszeri juttatások kifizetésének teljesítése, előmeneteli rendszer módosulása, ösztönzési keret-kiegészítések):*

2021. évi költségvetés előkészítése, tervezése során, az Emberi Erőforrások Minisztériuma:

- a személyi juttatások előirányzatát 256/2013. (VII.5) Korm. rend. alapján az egészségügyi dolgozók 2020-2021. évi bérnövekményét 263,1 mFt-tal;
- a munkaadókat terhelő járulékok és a szociális hozzájárulási adókat 40,8 mFt-tal emelte meg.
- zárolásra került a szociális hozzájárulási adó megtakarításából adódó különbözet 18,5 mFt.
- a dologi kiadások éves eredeti előirányzata változatlanul 2020. évi szinten került jóváhagyásra.

A 2021. évi elemi költségvetéshez jóváhagyott keretszámok alapján az előirányzat változás összesen: 285,4 mFt.

Nem került beépítésre a 2021. évi eredeti előirányzatba - az éves költségvetésbe- a 2020. évi minimálbér és garantált bérminimum éves hatása 5,5 mFt, mely összesen 33 főt érintett.

2021. évre kiemelt költségvetési keretszámok:

- Személyi juttatások előirányzata 2020. évre: 1.140,5 mFt

Szerkezeti változásként jóváhagyásra és beépítésre került:

A 256/2013. (VII.5.) Korm. rend. módosításából adódó egészségügyi dolgozók 2020-2021. évi bérnövekményének előirányzata.

2020 január 1-től hatályos ágazati bérfejlesztése éves összege:	92,0 mFt
2020 november 1-től hatályos ágazati bérfejlesztése éves összege:	<u>171,1 mFt</u>
Összesen:	263,1 mFt

Személyi juttatások összesen: 1.403,6 mFt

• **Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:**

2020. évi eredeti előirányzat: 211,4 mFt

2020 január 1-től hatályos ágazati bérfejlesztése éves összege: 14,3 mFt

2020 november 1-től hatályos ágazati bérfejlesztése éves összege: 26,5 mFt

Összes növekmény: 40,8 mFt

Zárolásra került:

Szociális hozzájárulási adó megtakarításából adódó különbözet: -18,5 mFt.

Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó: 233,7 mFt

• **Dologi kiadások**

2020. évi eredeti előirányzat: 401,4 mFt

2021. évi eredeti előirányzat: 401,4 mFt

2021. évi kiadási előirányzat főösszege: 2.038,7 mFt

Bevételi előirányzatok:

• **NEAK bevétel:**

2020. évi eredeti előirányzat: 1.453,3 mFt

Növekmény:

az ágazati béremelések előirányzata: 303,9 mFt

Zárolás:

szociális hozzájárulási adó csökkenése 17,5%-ról 15,5%-ra -18,5 mFt

Változás összesen: 285,4 mFt

2021. évi eredeti előirányzat: 1.738,7 mFt

• **Működési bevételek:**

• 2020. évi eredeti előirányzat: 300,0 mFt

• 2021. évi eredeti előirányzat: 300,0 mFt

2021. évi bevételi előirányzat főösszege: 2.038,7 mFt

2021. évben a személyi juttatások tényleges teljesítését leginkább befolyásoló tényezők:

- a 2021. február 1-től hatályosak, a kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló **20/2021.(I.28) Korm. rendeletben** meghatározott kötelező béremelések – **minimálbér 167.400,-Ft-ra** valamint a garantált bérminimum **219.000,-Ft-ra emelkedett,**
- a **Kjt. 65.§ (1)** bekezdésben előírt - **háromévenkénti** - kötelező fizetési fokozatba történő átsorolások,
- A 2021.01.01-től hatályos 2020.C. törvény, valamint a hozzákapcsolódó végrehajtási rendeletek, OKFŐ utasítások bevezetése.

A törvényi, jogszabályi változások hatása Intézményünk 2021. évi személyi juttatások alakulására

- 2010. évben támogatás formájában kapott minimálbér és garantált bérminimum emelés a 2021. évi költségvetésünkbe ugyan beépítésre került (előirányzat formájában), de támogatást nem kaptunk mellé, a teljesítménydíj terhére kellett kifizetni.

2021. évre kiemelt költségvetési keretszámok:

- **Személyi juttatások előirányzata 2020. évre:** 1 140 500 000 Ft

Szerkezeti változásként jóváhagyásra és beépítésre került:

A 256/2013. (VII.5.) Korm. rend. módosításából adódó egészségügyi dolgozók 2020-2021. évi bérnövekményének előirányzata.

2020 január 1-től hatályos ágazati bérfejlesztése éves összege: 192 000 000 Ft

2020 november 1-től hatályos ágazati bérfejlesztése éves összege: 71 100 000 Ft

Összesen: 263 100 000 Ft

2021. évre a személyi juttatások eredeti előirányzata összesen: 1 403 645 000 Ft

Előirányzat módosítások hatáskörönként:

Személyi juttatások eredeti előirányzata	1 403 645 000
Kormányzati hatáskörben összesen	61 232 691
➤ EEMI minimálbér miatti emelés	1 387 200
Ágazati bérkompenzáció	4 888 600
Eszjtv el nem fogadók szabadság megváltása	7 834 258
Védekezési alapból COVID bérköltségek	47 122 633
Irányító szervi hatáskörben összesen	-96 021 772
➤ EMMI Michalicza ösztöndíj támogatás	191 556
Nem teljesült saját bevétel miatti zárolás	-96 213 328
Saját hatásköri emelések	578 642 986
➤ NEAK Bértámogatás tervezetet meghaladó bér	396 525 388
NEAK Nyugdíjasok jövedelem kiegészítése	44 229 300

NEAK Egészségügyi szolgálati elismerés	136 156 697
Újpesti Önkormányzati támogatás Semmelweis nap	1 731 601
Személyi juttatások módosított előirányzat:	1 947 498 905

Előirányzat módosítás összesen: 543 853 905,-Ft.

A személyi juttatások kötelezettségei 2021. évben mind a dolgozók, mind a NAV felé teljes mértékben pénzügyileg is kiegyenlítésre kerültek.

Pénzforgalmi kimutatásban:

Módosított előirányzat:	1 947 498 905,- Ft
Pénzforgalmi teljesítés:	1 914 863 840,- Ft
Maradvány összege:	32 635 065,- Ft,

mely tartalmazza a:

2022. január 20-án esedékes egészségügyi szolgálati jogviszony nettó kifizetéséhez kapcsolódó munkavállalói adókat, járulékokat:	31 139 945,- Ft
2021. december havi megelőlegezett nettó bérekből le nem vont	1 495 120,-Ft

A kötelező legkisebb munkabér és garantált bérminimum emelés felméréséhez kiadott útmutató alapján „Nem tekinthető tehát minimálbér emelésben érintettnek az a foglalkoztatott, akinek a 2020. decemberi illetménye a 2021.évi minimálbért meghaladta, abban az esetben sem, ha besorolása alapján minimálbérben részesülne” Ez alapján a munkáltatói döntésen alapuló illetménnyel rendelkezők - amennyiben 2020. december havi alapbérük meghaladta a munkáltatói döntésen alapuló illetménnyel együtt a 2021. évi minimálbér/garantált bérminimum összegét-után a munkáltató nem igényelhetette meg a támogatást.

A bérnövekményből:

2021.évre átcsoportosított támogatás:

személyi juttatás	: 1.404.000,-Ft.
szoc.h.adó.(17,1%)	: 217.620,-Ft.
Összesen	: 1.621.620,-Ft.

Minimálbér emelésben **18 fő** míg garantált bérminimum emelésben **3 fő** volt érintett.

A minimálbér/garantált bérminimum emelésből adódó, megemelkedett **változóbérek** (pld.: túlóra, ügyelet, távolléti díj stb.) **kifizetéséhez a Kórház 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 15,5%	: 664.678,-Ft/hó
Összesen	: 4.952.924,-Ft/hó

2017. február 01-től: személyi juttatások : 2.459.016,-Ft/hó
szoc.h.adó 15,5% : 381.147,-Ft/hó
Összesen : 2.840.163,-Ft/hó

2017. december 01-től: személyi juttatások : 3.455.984,-Ft/hó
szoc.h.adó 15,5% : 535.678,-Ft/hó
Összesen : 3.991.662,-Ft/hó

Tényleges többletköltség 2020.évben (a járulékváltozásokat figyelembe véve):

122.438.952,-Ft személyi juttatás + 18.978.036,-Ft szoc.hozzájárulási adó (15,5%)

Összesen: 141.416.988,-Ft.

- 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.)

2021. évben a szakdolgozók és egyéb egészségügyi dolgozóknak (béremelési támogatásban részesülők) kifizetett jubileumi jutalom többletköltsége:

személyi juttatás: 1.517.225,-Ft. (2 fő)
szoc.h.adó (15,5%) 235.170,-Ft.
Összesen: 1.752.395,-Ft.

Tényleges többletköltség:

1.517.225,-Ft személyi juttatás + 235.170,-Ft szociális hozzájárulási adó

Összesen: 1.752.395,-Ft.

Átlagkeresetek alakulása

A 2021. 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	2020.12.31.	2021.12.31	Változások %
1.	Orvos	705.500	1.490.510	111,2
2.	Egyéb nem egészségügyi főiskolai végzetts. egészségügyi dolg.	527.700	835.847	58,4
3-4.	Szakdolgozók	368.000	369.544	0,4
5.	Ügyviteliek	361.900	402.746	11,2
6.	Eü.fizikai dolgozó	249.300	252.590	1,3
7.	Gazdasági fizikai foglalk.	213.200	218.615	2,5
	Intézményi szinten	358.900	441.194	22,9

Az átlag besorolási illetmény (alap + pótlék) 2020. december 31-én 358.900.-Ft/fő/hó, amely 2021. december 31-re 441.194.-Ft/fő/hó-ra módosult, ez 22,9 % -os növekedést jelent az előző év ugyan ezen napjához képest.

A besorolási illetmény változása az alábbi tényezőkre vezethető vissza:

- 2021. január 1-től végrehajtottuk a Kjt.-ben előírt (3 évenkénti) kötelező fizetési fokozatba történő átsorolásokat.
- Végrehajtottuk a garantált bérminimum megállapításáról szóló 20/2021.(II.28.) Korm. rendeletben meghatározott kötelező béremelések – **minimálbér 167.400,-Ft-ra** valamint a garantált bérminimum **219.600,-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.
- **A 2020.C.törvény 1.számú mellékletének (orvosi bértábla) 2021.01.01-től hatályos bevezetése.**

Átlagkeresetek alakulása 2021. évben állománycsoportonként [Ft/fő/hó]

	Állománycsoport	2020. év	2021. év	Növekmény %
1.	Orvos	870.000	2.195.115	152.3
2.	Egyéb nem egészségügyi főiskolai végzett. egészségügyi	527.700	1.320.678	150.2
3-4.	Szakdolgozók	420.100	560.395	33.4
5.	Ügyviteliek	370.000	478.673	29.37
6.	Eü.Fizikai foglalkozásúak	390.000	531.097	36.17
7.	Gazdasági fizikai foglalkoztatott.	260.500	310.414	19.16
	Intézményi szinten	450.400	651.688	44.69

Az átlagkereset 2020. évben 450.400.-Ft/fő/hó, amely 2021.évben 651.688.-Ft/fő/hó -ra emelkedtek, ez 44,69 % -os növekedést jelent az előző évhez képest.

Az átlagkeresetek pozitív irányba történő elmozdulását egyrészt a minimálbér és a garantált bérminimum emelése, a szakorvosi bértábla 2021.01.01-től hatályos ágazati bérfelértékelése valamint a COVID járvány miatt elrendelt rendkívüli munkavégzések (túlórák) szakmai területen oltópont üzemeltetése, gazdasági területen Eszjtv. bevezetése miatti többletfeladatok, COVID adatszolgáltatások, valamint egyéb intézkedések befolyásolták.

- **Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó:**

előirányzata 2020. évre:

211 359 000,- Ft

Szerkezeti változásként jóváhagyásra és beépítésre került:

A 256/2013. (VII.5.) Korm. rend. módosításából adódó egészségügyi dolgozók 2020-2021. évi bérnövekményének előirányzata.	40 800 000,-Ft
Zárolásra került szociális hozzájárulási adó csökkenés miatt:	-18 466 000,- Ft
Összes változás:	22 334 000,- Ft

2021. évre a munkaadókat terhelő kötelezettségek eredeti előirányzata összesen: 233 693 000 Ft

Munkaadókat terhelő adók eredeti előirányzata	233 693 000
➤ Kormányzati hatáskörben összesen	8 901 723
EEMI minimálbér miatti emelés	215 016
Ágazati bérkompenzáció	753 156
Esztjv el nem fogadók szabadság megváltása	1 214 310
Védekezési alapból COVID bérköltségek	6 719 241
➤ Irányító szervei hatáskörben összesen	-10 229 309
EMMI Michalicza ösztöndíj támogatás	29 691
Nem teljesült saját bevétel miatti zárolás	-10 259 000
➤ Saját hatásköri emelések	39 416 289
NEAK Bértámogatás tervezetet meghaladó bér	20 072 543
Újpesti Önkormányzati támogatás Semmelweis nap	268 399
NEAK Egészségügyi szolgálati jogviszony	19 075 347
Munkaadókat terhelő kötelezettségek módosított előirányzat:	271 781 703

Előirányzat módosítás összesen: 38 088 703,-Ft.

Pénzforgalmi kimutatásban:

Módosított előirányzat:	271 781 703,- Ft
<u>Pénzforgalmi teljesítés:</u>	<u>250 716 065,- Ft</u>
Maradvány összege:	21 065 638,- Ft,

2022. január 20-án esedékes egészségügyi szolgálati jogviszony kifizetéséhez kapcsolódó munkaadói járulék összege.

- **Dologi kiadások**

Eredeti előirányzat 2020. óta nem változott.

Dologi kiadások eredeti előirányzat	401 400 000
➤ Kormányzati hatáskörben összesen	26 276 066
COVID védekezési költségek fedezetének biztosítása	26 276 066

➤ Irányítószervi hatáskörben	-53 819 162
EMMI cseppfolyós oxigén beszerzéshez tám.	718 237
Tárgyi eszközértékesítés	9 449
Nem teljesülő működési bevétel miatt dologi kiadások előirányzat zárolása	-54 546 848
➤ Saját hatásköri emelések összesen	372 850 935
NEAK 2021. évi lejárt szállítói tartozás rendezésére adósságrendezésre	249 506 900
2020. évi maradvány felhasználás	22 112 282
OKFŐ vis-maior támogatás szállítói tartozás rend.	100 000 000
NEAK krónikus finanszírozás korrekció	876 800
NEAK járóbeteg + aktív finansz. korrekció	330 400
Lakásalap hiteltörlesztés	24 553
➤ Saját hatásköri zárolások	-215 136 816
Saját hatáskörű átcsoportosítás pénzbeli ellátásokra	9 149 918
Saját hatáskörű átcsoportosítás beruházásokra	12 782 206
Nem teljesült eredeti előirányzat	-237 132 457
Saját hatáskörű átcsoportosítás egyéb működési célú befizetési kötelezettség	63 517
Dologi kiadások módosított előirányzata:	531 571 023

Összes előirányzat változás: 130.171.023,- Ft

Pénzforgalmi kimutatásban:

Módosított előirányzat:	531 571 023,- Ft
<u>Pénzforgalmi teljesítés:</u>	<u>531 532 375,- Ft</u>
Maradvány összege:	38 648,- Ft,

- **Pénzbeli ellátások előirányzatának alakulása**

Pénzbeli ellátások eredeti előirányzata	0
➤ Saját hatásköri emelések	9 149 918
Összesen	9 149 918

Módosított előirányzat:	9 149.918,- Ft
<u>Pénzforgalmi teljesítés:</u>	<u>9 149.918,- Ft</u>
Módosított előirányzat maradvány:	0,- Ft

Kifizetés jogcíme: havi járadékok folyósítása.

- **Egyéb elvonások, befizetési kötelezettségek**

Egyéb elvonások, befizetési kötelezettségek eredeti előirányzat	0
➤ Saját hatáskörben összesen	63 517

Módosított előirányzat:	63 517,- Ft
<u>Pénzforgalmi teljesítés:</u>	63 517,- Ft
Módosított előirányzat maradvány:	0,- Ft

- *dologi kiadások alakulása (Kiemelve a jelentősebb tételt képviselő kiadási jogcímeket, feltüntetve a takarékosági intézkedéseket is, bemutatva a koronavírus világvárvány elleni védekezés kapcsán felmerülő beszerzések, az Operatív Törzs által indokoltnak ítélt költségek finanszírozásával összefüggő pénzügyi fedezet biztosítását, annak felhasználását).*

- **Dologi kiadások**

Eredeti előirányzat 2020. óta nem változott.

Dologi kiadások eredeti előirányzat	401 400 000
➤ Kormányzati hatáskörben összesen	26 276 066
COVID védekezési költségek fedezetének biztosítása	26 276 066
➤ Irányítószervi hatáskörben	-53 819 162
EMMI cseppfolyós oxigén beszerzéshez tám.	718 237
Tárgyi eszközértékesítés	9 449
Nem teljesülő működési bevétel miatt dologi kiadások előirányzat zárolása	-54 546 848
➤ Saját hatásköri emelések összesen	372 850 935
NEAK 2021. évi lejárt szállítói tartozás rendezésére adósságrendezésre	249 506 900
2020. évi maradvány felhasználás	22 112 282
OKFŐ vis-maior támogatás szállítói tartozás rend.	100 000 000
NEAK krónikus finanszírozás korrekció	876 800
NEAK járóbeteg + aktív finansz. korrekció	330 400
Lakásalap hiteltörlesztés	24 553
➤ Saját hatásköri zárolások	-215 136 816
Saját hatáskörű átcsoportosítás pénzbeli ellátásokra	9 149 918
Saját hatáskörű átcsoportosítás beruházásokra	12 782 206
Nem teljesült eredeti előirányzat	-237 132 457
Saját hatáskörű átcsoportosítás egyéb működési célú befizetési kötelezettség	63 517
Dologi kiadások módosított előirányzata:	531 571 023

Összes előirányzat változás: 130.171.023,- Ft

Pénzforgalmi kimutatásban:	
Módosított előirányzat:	531 571 023,- Ft
<u>Pénzforgalmi teljesítés:</u>	531 532 375,- Ft
Maradvány összege:	38 648,- Ft,

- Dologi kiadások éves eredeti előirányzatát az EMMI 60 mFt-tal engedélyezte megemelni 2020. évre a többletbevétel terhére. Az így megemelt előirányzat sem elegendő a 377 ágyon fekvő súlyos krónikus beteg megfelelő színvonalú ellátására, az évi 401.400 eFt előirányzat helyett 720.000 eFt előirányzatra lenne szüksége a kórháznak.

2020-2021. években a pandémia miatt bevezetett betegfelvételi korlátozások miatt, illetve az Egészséges Budapest program keretében felújításra kijelölt betegellátó osztályokon szünetelt a gyógyítás, az ápolás. A tervezett emeltszintű betegellátás térítési díja ezen okoknál fogva nem folyt be. A kieső térítési díjak miatt a dologi kiadásokat kellett zárolni.

Ugyanakkor a szolgáltatások területén, a nemzetgazdasági oldalon érvényesített évenkénti folyamatos növekvő minimálbér és garantált bérminimum–a beszerzések területén és a szolgáltatási ágazatban árak növekedését vonja maga után.

COVID járvány

A táblázat a pandémiával összefüggésben felmerült költségeket mutatja.

Időszak	Igényelt támogatás					Küthalt támogatás					Ki nem utalt támogatás				
	K1	K2	K3	K6	Összesen	K1	K2	K3	K6	Összesen	K1	K2	K3	K6	Összesen
2020. december	249 550	34812	1 162 103	89 900	1 536 365	249 550	34812	1 162 103	89 900	1 536 365	0	0	0	0	0
2021.04.15															
2021. január	345 907	53 616	3 034 394	605 768	4 039 685	345 907	53 616	3 034 394	45 017	3 478 934	0	0	0	560 751	560 751
2021.06.14															
2021. február	389 762	60 413	5 549 815	0	5 999 990	273 647	42 415	3 896 453		4 212 515	116 115	17 998	1 653 362	0	1 787 475
2021. március	337 988	52 388	2 989 287	0	3 379 663	337 988	52 388	2 989 287		3 379 663	0	0	0	0	0
2021. április	13 453 950	2 085 362	6 859 775	0	22 399 087	13 453 950	2 085 362	6 859 775		22 399 087	0	0	0	0	0
2021.08.16	14 181 700	2 198 163	15 398 877	0	31 778 740	14 065 585	2 180 165	13 745 515		29 991 265	116 115	17 998	1 653 362	0	1 787 475
PM 14112-1/2021.															
2021. január						48 016	7 442	421 206	84 087	560 751					
2021. május	12 720 995	1 700 920	2 531 049	451 968	17 404 932	12 720 995	1 700 920	2 531 049	451 968	17 404 932	0	0	0	0	0
2021. június	15 143 207	2 024 766	3 543 382	0	20 711 355	10 856 441	1 451 591	2 540 315	0	14 848 347	4 286 766	573 175	1 003 067	0	5 863 008
2021. július	5 969 469	835 282	4 209 767	0	11 014 518	2 764 257	386 791	1 949 399	0	5 100 447	3 205 212	448 491	2 260 368	0	5 914 071
2021.11.18	33 833 671	4 560 968	10 284 198	451 968	49 130 805	26 341 693	3 539 302	7 020 763	451 968	37 353 726	7 491 978	1 021 666	3 263 435	0	11 777 079
PM 18825-1/2021.															
2021. augusztus	1 898 640	293 958	461 113	2 021	2 655 732	1 898 640	293 958	461 113		2 653 711	0	0	0	2 021	2 021
2021. szeptember	5 843 796	829 126	100 877	0	6 773 799	2 813 268	399 150	48 563		3 260 981	3 030 528	429 976	52 314	0	3 512 818
2021. október	1 359 974	210 796	382 409	0	1 953 179	1 359 974	210 796	382 409		1 953 179	0	0	0	0	0
	9 102 410	1 333 880	944 399	2 021	11 382 710	6 071 882	903 904	892 085	0	7 867 871	3 030 528	429 976	52 314	2 021	3 514 839
PM 20492-1/2021.															
2021. november	2 753 895	425 303	5 363 944		8 543 142										
2021. december	7 681 124	1 021 513	4 313 132		13 015 769										
Összesen	57 463 688	8 146 627	29 661 868	1 059 757	96 331 940	47 122 633	6 719 241	26 276 066	670 972	80 788 912	10 638 621	1 469 640	4 969 111	562 772	17 640 144

Előirányzat módosítási hatáskör	Személyi juttatás	Munkaadókat terh. Járulék	Dologi	Felhalmozási kiadások	Összesen
Eredeti előirányzat	1 403 645 000	233 693 000	401 400 000	0	2 038 738 000
					0
Kormányzati hatáskörben:					0
PM 7720-1/2021. Covid ktg támogatása 2020.12. havi	249 550	34 812	1 162 103	89 900	1 536 365
COVID 2021.01. hó *** (finanszírozatlan 560.751,- beruh)	345 907	53 616	3 034 394	45 017	3 478 934
COVID 2021.02-3-4. hó	14 065 585	2 180 165	13 745 515		29 991 265
COVID 2021.05-06-07. hó	26 389 709	3 546 744	7 441 969	536 055	37 914 477
PM 20492-1/2021.COVID 2021.08-09-10. hó	6 071 882	903 904	892 085		7 867 871
Kormányzati hatáskörben:	47 122 633	6 719 241	26 276 066	670 972	80 788 912

A kimutatásból az is látható, hogy a járvánnyal kapcsolatos kiadások megtérülése, több alkalommal is hónapokat később érkezett meg, mint ahogy az felmerült. A folyamatosan működő oltópontokon teljesítő dolgozók részére a kifizetésre kerültek a túlórák, a bérekhez kapcsolódó NAV kötelezettségek, melyek többlete átmeneti likviditási gondot okozott.

A felmerült COVID járványügyi költségekből, melynek összege: 96.333.940,- Ft, az Operatív törzs 80.788.912,-Ft-ot finanszírozott meg.

A szolgáltatások területén, a nemzetgazdasági oldalon érvényesített évenkénti folyamatos növekvő minimálbér és garantált bérminimum–a szolgáltatási árak növekedését vonja maga után.

• **Pénzbeli ellátások előirányzatának alakulása**

Pénzbeli ellátások eredeti előirányzata	0
➤ Saját hatásköri emelések	9 149 918
Összesen	9 149 918

Módosított előirányzat:	9 149.918,- Ft
<u>Pénzforgalmi teljesítés:</u>	<u>9 149.918,- Ft</u>
Módosított előirányzat maradvány:	0,- Ft

Kifizetés jogcíme: havi járadékok folyósítása.

• **Egyéb elvonások, befizetési kötelezettségek**

Egyéb elvonások, befizetési kötelezettségek eredeti előirányzat	0
➤ Saját hatáskörben összesen	63 517

Módosított előirányzat:	63 517,- Ft
<u>Pénzforgalmi teljesítés:</u>	<u>63 517,- Ft</u>
Módosított előirányzat maradvány:	0,- Ft

2021. évben az alábbi befizetési kötelezettségek keletkeztek:

- 2020.09.hó előrejelzés vizsgálata: 13.071,- Ft,
- 2020. évi kötelezettséggel nem terhelt maradvány visszafizetési kötelezettsége: 446,- Ft,
- KKF/1392/18/2021.02. havi IKJ bírság: 50.000,- Ft.

- *ellátottak pénzügyi juttatásai*
- *egyéb működési/felhalmozási célú kiadások (kiemelve és értékelve az államháztartáson belüli és kívüli kiadásokat*
 - . *nemzetközi kötelezettségek*
 - . *működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, illetve visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre*

Felhalmozási/működési célú visszatérítendő támogatást 2021-ben nem folyósítottunk.

. kamatkiadások (fizetési bírság, késedelmi kamat, kötbér okai, ezek megelőzésére/megszüntetésére tett intézkedések)

2021.02. havi Időközi Költségvetési jelentés határidő mulasztás miatt a MÁK 50 000 forint bírságot állapított meg.

A kifizetett késedelmi kamat összege 8 462 273 forint volt, melynek háttérében a szállítói tartozásállománynövekedésnek, elsősorban finanszírozási hiány miatti felhalmozódása állt.

- **beruházási és felújítási kiadások (Be kell mutatni az eredeti előirányzathoz viszonyítva a változások okait, a megvalósított és folyamatban lévő beruházási, felújítási munkákat, illetve azok forrásait. Ennek kapcsán szükséges kiemelni a koronavírus világjárvány elleni védekezés kapcsán felmerülő beszerzéseket, egyes fejlesztési munkák megvalósítását, azok indokát, a fejlesztési munkák megvalósításának esetleges átütemezését, azok okait)**

- **Beruházási kiadások**

• Beruházási kiadások eredeti előirányzata	0
➤ Kormányzati hatáskörbe	
Védekezési beruházási kiadásokhoz hozzájárulás	670 972
➤ Saját hatáskörben	
Kisértékű tárgyi eszközök beszerzésére	12 782 206

Módosított előirányzat: 13.453.178,- Ft

Pénzforgalmi teljesítés: 13.453.178,- Ft

Módosított előirányzat maradvány: 0,- Ft

A vakcinák hűtéséhez kötelezően előírt -80⁰C hűtőgép beszerzéséhez 670 972,- Ft támogatást biztosított az Operatív törzs.

- **finanszírozási kiadások (Be kell mutatni a 2021. december havi megelőlegezett munkabér fedezetének biztosítása kapcsán a tárgyévben megtett intézkedéseket, elszámolásokat, továbbá a K914 államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése rovaton kívül nyilvántartott tétele tartalmát, azok alkalmazásának indokoltságát).**

2021. december 28-án a Magyar Államkincstár leszámfejtett 2022. január hónapra esedékes illetményeket. A dolgozók bérének kifizetéséhez a MÁK elkészítette a GIRO állományt. A NEAK ezen összeget megelőlegezte a 2022. január havi támogatás terhére. A dolgozók bére 2021. december 29-én átutalásra került.

Leutalt megelőlegezett nettóbér	105.342.900,- Ft
Állományi kifizetések pénzforgalmi összege:	<u>103.947.780,- Ft</u>
Különbözet:	1.495.120,-Ft

mely az alábbi számlán maradó nettó kifizetésekből számolódott el: dolgozóktól levont nővérszállás díj, étkezési díj, mobil telefondíj, fizetési előleg, adóelőleg és TB járulék tartozások összege.

- d) a korrekciós időszak utáni kincstári adat és a 2021. évi költségvetési beszámoló teljesítés adatai közötti lényeges, 100 millió forintot meghaladó összegű eltérés okainak bemutatása, levezetése*

2021. évi költségvetési beszámoló korrekciós időszaka alatt rendeződött le, a be nem folyt saját működési bevétel **előirányzatának** kiadási oldali zárolása. A be nem folyt működési bevétel összege: 161.019.176,- Ft.

Teljesítési adatban kisebb mértékű korrekciókat – átcsoportosításokat - hajtottunk végre.

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,*
- b) *a többletbevételek keletkezéseinek okai, azok eseti, illetve tartós jellege, mely kiadások finanszírozására fordították.*
- c) *b) A bevétel beszédésével összefüggő behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, a behajthatatlan követelések állománya:*
- d) *Egyéb működési / felhalmozási célú bevételek (kiemelve és értékelve az államháztartáson belüli és kívüli bevételeket)*
- *működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről*
 - *működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök*
- e) *a 2021 december havi nettó munkabér megelőlegezés nem a NEAK, valamint a NEAK által finanszírozott összegeinek, valamint azok helyes számviteli elszámolása érdekében megtett intézkedések bemutatása, a nem NEAK által finanszírozott intézmények esetén a megelőlegezés összegébe nem tartozó postaköltség megfelelő nyilvántartása érdekében történt helyesbítések ismertetése*

2020. évi eredeti költségvetési előirányzat:	1 753 304 000 Ft
módosítások:	

- | | |
|--|-----------------------|
| - 2018. évi ágazati béremelés előirányzata | 303 900 000 Ft |
| - Szociális hozzájárulási adó csökkentése | <u>-18 466 000 Ft</u> |

2021. évi eredeti költségvetési előirányzatunk:	2 038 738 000 Ft
nagyságrendben lett jóváhagyva.	

A két tényező hatására 2021. évre eredeti előirányzat forrás oldala 285.434.000Ft-tal növekedett.

NEAK bevétel eredeti előirányzata	1 738 738 000
NEAK bevételek jogcímei	
NEAK teljesítményfinanszírozás	1 379 082 000
Nyugdíjasok jövedelem kiegészítése	44 229 300
Ágazati béremelés	575 228 800
NEAK Krónikus korrekció	8 760 800
NEAK Járó + Aktív ellátás korrekció	330 400
Eszjtv szolgálati elismerés	155 232 000
NEAK adósságrendezés	249 506 900
NEAK bevétel összesen:	2 412 370 200

A NEAK előirányzat növekedés: 673.632.200,- Ft

Módosított előirányzat:	2 412 370 200,-
Leutalt támogatás:	2 412 370 200,-
Felhasználás:	<u>- 2 358 630 849,-</u>
Maradvány:	53 739 351

2021. december 28-án az egészségügyi szolgálati elismeréséhez biztosított támogatásból a nettó járandóság kifizetésre került.

A munkavállalói és a munkáltatót terhelő kötelezettségeket 2022. január 20-án a NAV inkasszálta.

A támogatási igény megállapításánál 4 029 396,- Ft-tal többet igényeltünk.

A többlettámogatás 2022. február 28-án visszautalásra került.

Működési bevétel eredeti előirányzata	300 000 000
Irányító szervi hatáskörben zárolásra került:	- 161 019 176
Módosított előirányzat	138 980 824

- a) *Az intézményi bevételek alakulása, azok mértékét befolyásoló tényezők ismertetése, túlteljesítés vagy lemaradás okainak bemutatása, az Intézet gazdálkodására gyakorolt hatásuk elemzése,*

2021. év	NEAK	saját bevétel	támogatás	összesen
NEAK teljesítmény finanszírozás	1 379 082 000			
Nyugdíjasok jövedelem kiegészítése	44 229 300			
Ágazati béremelés	575 228 800			
NEAK Krónikus korrekció	8 760 800			
NEAK Járó + Aktív ellátás korrekció	330 400			
Eszjtv szolgálati elismerés	155 232 000			
NEAK adósságrendezés	249 506 900			
NEAK bevétel összesen		0		2 412 370 200
20/2021.(I.28.) Korm. rendelet minimálbér			1 602 216	
625/2020(XII.22.) Korm. rend ágazati bérkompenzáció			5 641 756	
OKFÓ Eszjtv összefüggő kiadások			9 048 568	
EMMI bértámogatások összesen				16 292 540
IV/3098/2021/EKF cseppfolyós oxigén			718 237	
PM 7720-1/2021. Covid ktg támogatása 2020.12. havi			1 536 365	
EMMI Covid ktg megtérítése 2021.01.hó			3 478 934	
EMMI Covid ktg megtérítése 2021.02-03-04.hó			29 991 265	
EMMI Covid ktg megtérítése 2021.05-06-07.hó			37 914 477	
PM 20492-1/2021.COVID 2021.08-09-10. hó			7 867 871	
Miczhalicza ösztöndíj			221 247	
OKFÓ-EMMI állami támogatás összesen				81 728 396
			0	
NEAK által megelőlegezett 2021. december havi nettó			105 342 900	105 342 900
				0
OKFÓ vismaior műk.tám			100 000 000	
Vis maior támogatások összesen:			0	100 000 000
Önkormányzati támogatások IV. kerület			2 000 000	
Egyéb támogatások összesen:			0	2 000 000
Saját bevételek B 40... rovatok		138 980 824		
Egyéb tárgyi eszköz (nagyértékű) értékesítés		9 449		
Egyéb: lakásalap dolgozói törlesztés		24 553		
2020.maradvány igénybevétele		22 112 282		
Egyéb bevételek összesen		0		161 127 108
2021. évi Bevételek 2021.12.31	2 412 370 200	161 127 108	305 363 836	2 878 861 144

Előirányzat változás hatáskörönként

Bevételi jogcímek	Előirányzat					Módosított előirányzat	Pénzügyi teljesítés	Lemaradás	Teljesítés %
	Eredeti	Módosított							
		Kormány	Irányító szerv	Saját hatáskör	Mód.összesen				
NEAK bevétel	1 738 738 000			673 632 200	673 632 200	2 412 370 200	2 412 370 200	0	100,00
Önkormányzati támogatás	0			2 000 000	2 000 000	2 000 000	2 000 000	0	100,00
ÁEEK vis-maior				100 000 000	100 000 000	100 000 000	100 000 000	0	100,00
Saját működési bevétel	300 000 000		-161 019 176		-161 019 176	138 980 824	138 980 824	0	100,00
Eszköz értékesítés bevétele	0		9 449		9 449	9 449	9 449	0	100,00
Dolg.lakásalap hiteltörlesztés	0			24 553	24 553	24 553	24 553	0	100,00
Állami támogatás folyósítása (bér+c)	0	97 081 452	939 484		98 020 936	98 020 936	98 020 936	0	100,00
Előző évi maradvány igénybevétele				22 112 282	22 112 282	22 112 282	22 112 282	0	100,00
2021. Megelőlegezett dec.bér				105 342 900	105 342 900	105 342 900	105 342 900	0	100,00
Bevételek összesen	2 038 738 000	97 081 452	-160 070 243	903 111 935	840 123 144	2 878 861 144	2 878 861 144	0	100,00

b) a többletbevételek keletkezéseinek okai, azok eseti, illetve tartós jellege, mely kiadások finanszírozására fordították.

2021. évben jelentős a saját működési bevétel kiesés.

Okai: emeltszintű térítési díjas ágyakra nem vehettünk fel új betegeket, mert az ágyak egy részén COVID ellátás történt, illetve jelentős ágyszám kiesés volt a felújítása munkák miatt.

Külsős igénybe vevők felé megszűnt az étkezési szolgáltatás.

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

Folyamatos monitoring alatt áll a térítési díj beszedése. Tárgy hó 20-ig ki kell fizetni a következő havi térítési díjat. A hozzátartozók levélben, telefonon, email-ben felszólítást kapnak az elmaradt díjak rendezésére. Behajthatatlan követelést 2021. évben nem számoltunk el. 2010-2016. évekről nyilvántartott értékvesztés összege:13.541.121,- Ft.

d)Egyéb működési / felhalmozási célú bevételek (kiemelve és értékelve az államháztartáson belüli és kívüli bevételeket)

- működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről
- működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök

Működési célú támogatást államháztartáson belül 2021. évben:

- a IV. kerület Önkormányzat Semmelweis napra az egészségügyi dolgozók munkájának elismeréseként 2.000.000,- Ft biztosított jutalmazás céljára.
- Országos Kórházi Főigazgatóság egyszeri 100.000.000,- Ft likviditási támogatást folyósított, lejárt szállítói tartozás állomány rendezésére.

Felhalmozás célú bevételek államháztartáson kívülről:

- Feleslegessé vált, használaton kívüli kiselejtezett eszközértékesítésből 9.449,-Ft realizálódott.
- Dolgozók lakásépítési alap hitelkihelyezéséből 24.553,-Ft térült meg.

e)a 2021. december havi nettó munkabér megelőlegezés nem a NEAK, valamint a NEAK által finanszírozott összegeinek, valamint azok helyes számviteli elszámolása érdekében megtett intézkedések bemutatása, a nem NEAK által finanszírozott intézmények esetén a megelőlegezés összegébe nem tartozó postaköltség megfelelő nyilvántartása érdekében történt helyesbítések ismertetése

A 2021. december havi nettó munkabért a NEAK előlegezte meg a 2022. január havi támogatás előlegeként.

2021. december 29-én a MÁK leszámfejtette a munkavállalók részére a 2021. december hónapra vonatkozó illetményeket. A NEAK a nettó bérrel egyező összegű támogatást B814 Állam általi megelőlegezés jogcímen 105.342.900 forint biztosított. A dolgozók részére kifizetendő nettó illetmények utalási állományát 3661 a dolgozóknak megelőlegezett december havi munkabér számla terhére a kifizetést teljesítettük.

Az állam általi megelőlegezés és a GIRO állomány közötti különbözet 1.495.120 forint volt.

A különbség a dolgozókat megillető, de részükről befizetési kötelezettséget tartalmazó jogcímek (telefonszámla, fizetési előleg, nővérszálló, étkezési díj, tárgyhavi étkezési díj elszámolásból adódó szja és tb járulékok összege), mint bevételek kerülnek elszámolásra.

A megelőlegezett bértámogatás és a tényleges illetmény kifizetések számviteli elszámolása 2022. január hónapban történt meg.

4.) A maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása

a) az **alaptevékenység** költségvetési maradványának alakulása, a 2020. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei és a feladatok bemutatása, a szabad költségvetési maradványok Ávr. 150. § (4) bekezdése, illetve a 2020. évi beszámolási időszak óta meghiúsult kötelezettségvállalások miatti szabad maradványok 152. § (2) bekezdése alapján a Központi Maradványelszámolási Alap javára történő befizetéseinek bemutatása;

2020. évi költségvetési maradvány NEAK támogatás fel nem használt összegéből képződött, melynek összege 22.112.282,- Ft volt. A év végi maradvány ellenőrzésekor megállapítottuk, hogy a maradvány összegéből 446,- Ft szabad maradvány keletkezett, mely 2022. július 6-án befizetésre került a KMA alapba.

b) a **vállalkozási tevékenység** maradványának alakulása, felhasználási céljai (abból mennyit fordítottak az alaptevékenység finanszírozására, vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség teljesítése);

Kórházunk vállalkozási tevékenységet nem folytat.

c) a **2021. évben** képződött maradvány **keletkezésének oka, bemutatása** (Feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek, felhalmozási célú kiadások előirányzata terhére vállalt kötelezettségvállalások bemutatása. Az Operatív Törzs döntése alapján vállalt kötelezettségek esetén a 709/2020. (XII. 30.) Korm. rendelet 3.§-a szerint a pénzügyi kifizetések elhúzódása, okainak ismertetése, továbbá a támogató egyedi döntése szerint a fejezeti kezelésű előirányzatok terhére biztosított források pénzügyileg nem teljesített összegeinek 709/2020. (XII. 30.) Korm. rendelet 4. §. (1) és (2) bekezdése szerinti kezelése.) **összetétele** (alap- és vállalkozási tevékenység esetében is), különös tekintettel az Ávr. 150. § (1) bekezdésében előírt kötelezettségvállalással terhelt tételekre, feladatokra. Kötelezettségvállalással terhelt maradványok esetén a szöveges indoklásban **nyilatkozat megküldésével** szükséges igazolni, hogy a kötelezettségvállalás dokumentumai az intézmény rendelkezésére állnak és jogszabály alapján kerültek kötelezettségvállalással terheltként minősítésre;

- 2021. december 28-án az egészségügyi szolgálati elismeréséhez biztosított támogatásból a nettó járandóság kifizetésre került. A munkavállalói és a munkáltatót terhelő kötelezettségeket 2022. január 20-án a NAV inkasszálta.
- A támogatási igény megállapításánál 4 029 396,- Ft-tal többet igényeltünk, a többlettámogatás 2022. február 28-án visszautalásra került.
- A pénzforgalmi rendszerben maradványként jelentkezik a 2022. január 3-án esedékes nettóbér kifizetéséhez leutalt támogatás összege: 105 342 900,- Ft.
- Dologi kiadásokból a kötelezettségvállalással terhelt összeg: 38.648,- Ft, melyet 2022. január hónapban kifizettünk.

d) a Központi Maradványelszámolási Alapból, a Gazdaság-újraindítási programok előirányzatból történő és fejezetek közötti előirányzat-átcsoportosításról, a 2019. évi kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradványok felhasználásának engedélyezéséről, valamint kormányhatározatok módosításáról szóló 1489/2021. (VII. 16.) Korm. határozat (1) bekezdés e) pontja alapján - az Ávr. 152. § (3) bekezdésében biztosított jogkörében - a **Kormány által engedélyezett 2019. évi kötelezettségvállalással terhelt, de 2020. december 31. napjáig pénzügyileg nem teljesült költségvetési maradványok felhasználásának bemutatása.**

Intézményünk esetében nem releváns.

e) Az Áhsz. 2020. december 29-től hatályos átmeneti 56/A. §-a szerint a 2020. évben végrehajtott, korábbi évek **helytelen maradvány-elszámolásaiból eredő eltérések helyesbítését követően 2021. évben adódó további eltérések, azok okainak bemutatása**

Az előző évek helytelen maradvány-elszámolásból eredő (függő-kiegyenlítő-átfutó tételek) korrekció összege: 2.452,- Ft, mely a 2014. évi új számviteli elszámolás mérlegátfordításából keletkezett.

5.) Az Európai Unió forrásból megvalósuló programok, illetve egyéb hazai és nemzetközi programok alakulása:

Röviden, az alábbi táblázatban összefoglalva, projektenként be kell mutatni az uniós programok, illetve egyéb hazai és nemzetközi programok keretében elvégzett vagy megkezdett feladatokat és az ezzel kapcsolatos számszaki adatokat, szerepeltetve a projekt vonatkozásában **kapott teljes támogatás összegét**, a 2021. évben a projekt terhére elszámolt és a projekt vonatkozásában eddig összesen **elszámolt ráfordításokat**, továbbá azt, hogy azokkal kapcsolatban milyen volumenű **saját költségvetési források** kerültek felhasználásra. A program neve, tárgya, feladata magyar nyelven is kerüljön feltüntetésre lehetőség szerint a **szakmai területtel egyeztetett 4. számú melléklet szerinti táblázatban**. Az **azonos számú/tárgyú projektek elemzése** az 10.2 alcímhez tartozó intézmények adatainak összefoglalásával **összesítve** kerüljön bemutatásra (projektenként nem pedig intézményenként) az alábbi adatok 4. számú mellékletként, xls. formátumban való megküldésével. Kérem, hogy az OKFŐ, valamint az ÓV SZ melléklete külön kerüljön kitöltésre, az ne legyen része az összesített mellékletnek.

Projekt azonosítója	Projekt tárgya	Projekt időtartama	A teljes támogatás összege (forint)	Önerő mértéke (forint)	2021. évi felhasználás (forint)	Megjegyzés
---------------------	----------------	--------------------	-------------------------------------	------------------------	---------------------------------	------------

6.) Vagyongazdálkodás, az immateriális javak és tárgyi eszközök, beruházások és felújítások, valamint a sajátos elszámolású tételek állományának alakulása:

A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései, mérlegben kimutatható vagyonelemek bemutatása, a felhalmozással (beruházás, felújítás) összefüggő feladatok megvalósítása, az intézményi vagyon állományváltozásának értékelése, valamint a 2021. évben végrehajtott kincstári vagyon hasznosításának bemutatása. Az 50 millió forint értékhatárt elérő és azt meghaladó egyes növekedési/csökkentési tételek szöveges ismertetése a feladat és az átadó/átvevő fél megjelölésével, jogcímenkénti ismertetésével. A főváros közigazgatási határán kívül található elhelyezési vagy rekreációs célú ingatlan esetén a Magyar Nemzeti

Vagyonkezelő Zrt. részére átadott ingatlanok kivezetésének bemutatása. Az egyéb sajátos elszámolások között nyilvántartott, 50 millió forintot meghaladó tételek ismertetése, tartalmuk bemutatása (december havi illetmények, munkabérek elszámolása könyvviteli számla kivételével).

Megnevezés	2020. évi bruttó érték	2020. évi elszámolt écs.	2020. évi nettó érték	2021. évi bruttó érték	2021. évi elszámolt écs.	2021. évi nettó érték
Immateriális javak	3 054 691	3 054 691	0	2 324 970	2 324 970	0
Ingatlanok- és vagyoneértékű jogok	1 826 041 250	470 712 701	1 355 328 549	1 824 864 617	497 030 958	1 327 833 659
Gépek, berendezések, felszerelések	431 993 388	392 509 161	39 484 227	409 161 094	365 135 625	44 025 469
Folyamatban levő beruházás	0	0	0	303 992	0	303 992
Összesen	2 261 089 329	866 276 553	1 394 812 776	2 236 654 673	864 491 553	1 372 163 120

Vagyon változás összetétele:

Kiselejtezésre kerültek azok softverek, eszközök, melyek használaton kívüli voltak, illetve használhatatlanná váltak:

- Immateriális javak: kivezetésre kerültek azok a programok, melyeket az Intézmény már nem használt. (Iktató program, leltározási program, elavult műszernyilvántartó program). Ezek helyett az EcoStat program megfelelő moduljait alkalmazzuk.
- Ingatlanok és a vagyoneértékű jogok csökkenése:
Az EBP programhoz kapcsolódó intézményi felújítás keretében lebontásra került 2 db épület, melyek használaton kívül voltak, (nem volt gazdaságos felújítani: prospektúra, romos gazdasági épület). Bruttó érték kivezetés: 1.176.633,- Ft nagyságrendben történt.
- Gépek, berendezések felszerelések: elavult eszközök (elhasználódott, korszerűtlen orvosi gép-műszerek, megrongálódott bútorzat, mikroszcopok, EKG, ételszállító kocsik, rozsdás ágyak kerültek) leselejtezésre.

2021. évben felhalmozási célra mindössze: 13.453.176,- Ft-ot tudtunk fordítani, melyből 670.972,- Ft kormányzati forrásból, 12.782.206,- Ft saját költségvetésünk terhére valósítottuk. Kormányzati forrásból -80°C hűtőszekrény beszerzését tették kötelezővé, saját forrásból a felújítást követően hiányzó kisértékű tárgyi eszközöket vásároltunk.

A Kórház saját eszköz állománya változatlanul elhasználódott. A „0”-ra leírt gépek, berendezések, felszerelések értéke: 341.031.364,- Ft, mely 83,3 %-os elhasználódási szintnek felel meg.

Az elmúlt években az EBP programhoz kapcsolódóan több eszköz érkezett Kórházunkba, melyek idegen eszközként (OKFŐ-ÁEEK) kerültek a nyilvántartásba.

Intézményünk számviteli politikájában az Áhsz. alapján számolja el értékcsökkenési leírásait. A 2021. 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 nettó értékcsökkenés 22.649.656,-Ft nagyságrendű.

7.) Intézmény tulajdonosi joggyakorlásában lévő gazdálkodó szervezetek, alapítványok:

A törvényben vagy miniszteri rendeletben - ideértve különösen az 1/2018. (VI. 25.) NVTNM rendeletben - kijelölt, illetve megbízási szerződés alapján adott meghatalmazással tulajdonosi joggyakorlásba adott társaságok esetén be kell mutatni **(szövegesen, valamint az 5. számú melléklet kitöltésével is)** minden olyan **gazdasági társaság** adatait, amelyben az intézmény részesedéssel rendelkezik (figyelembe véve a 2007. évi CVI. törvény és a 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet rendelkezéseit), továbbá szövegesen minden olyan **(köz)alapítvány** nevét, székhelyét, amelyet az intézmény önállóan vagy más személyekkel együttesen alapított, illetve ahol az alapítói jogokat gyakorolja.

Intézményünk alapítói jogokat gyakorol a Vadaskert Alapítvány a Gyermekek Lelki Egészségéért nevű társadalmi szervezetben (székhely: 1021 Budapest, II. kerület, Lipótmezei út 1-5., adószám: 19007191-1-41, Bankszámla szám: Budapest Bank Zrt. 10102244-09370306-00000004). A nevezett alapítványban az alapító jogok - jogszabály szerint - tulajdonosi jogokat nem keletkeztetnek. Intézményünknek a Vadaskert Alapítvány gazdálkodására semminemű ráhatása nincs, a gazdálkodást érintő kötelezettsége nem áll fenn.

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 részt vegyen. Közfeladata: Gyermekpszichiátriai egészségügyi intézmény, a Vadaskert Kórház-és Szakambulancia fenntartása és működtetése.

Alapítók:

- Dr. Gádoros Julianna
- Károlyi Sándor Kórház, mint az Újpesti Kórház és Rendelőintézet, illetve a Fővárosi Önkormányzat Károlyi Sándor Kórház és Rendelőintézet jogutódja és
- az Országos Pszichiátriai és Neurológiai Intézet, mint Országos Ideg és Elmegyógyászati Intézet jogutódja. Az alapítók az alapítói jogokat együttesen gyakorolják. Az alapítói döntések kizárólag egyhangúan hozhatóak meg.

Az alapítvány vagyonának kezelője, illetve az irányítással kapcsolatos, az alapítók hatáskörébe nem tartozó döntések meghozatalára 5 (öt) tagból álló kuratórium jogosult. A kuratórium elnöke: Tóth Zoltán, tagok: Gál Iлона, Dr. Gádoros Julianna, Dr. Bolyós Csilla Katalin, Dr. Molnár Tamás. Az alapítványt a Kuratórium elnöke önállóan képviseli.

Az alapítvány felügyelő szerve a 3 (három) tagú Felügyelő Bizottság. A Felügyelő Bizottság elnöke: Kis Andor, tagjai: Dr. Babarczy Anna, Bartók Júlia Ágnes.

Az Alapító Okirat legutóbb 2021. január 1. napján került módosításra.

8.) *A követelések és kötelezettségek állományának alakulása:* a követelések és kötelezettségek állomány alakulásának bemutatása (Az Áht. 36. § (1) bekezdése szerinti gazdálkodási szabályoknak - kivéve a (2) bekezdésben előírtakat - való nem megfelelés esetén a szabad előirányzatot meghaladó kötelezettségvállalás okainak bemutatása, a költségvetési felügyelők tevékenység bemutatása, hatása az intézmény gazdálkodására. Követelések esetén behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, az elszámolt értékvesztés, illetve a behajthatatlan követelésként kivezetett állomány nagysága, a tartozásállomány éves alakulásának indokai, a tartozásállomány rendezésére tett intézményi, kormányzati intézkedések, és azok tartozásállomány alakulására gyakorolt hatása).

2021. évi beszámoló mérlegben szereplő követelés állomány összetétele és alakulása

Megnevezés	2020. év	2021. év	Különbözet
Vevő követelés	5 033 027	2 456 263	-2 576 764
Felhalmozás célú követelés	0	0	0
Költségvetési évben esedékes követelések	5 033 027	2 456 263	-2 576 764
2021. november, december, havi OEP támogatás utófinanszírozás miatt	297 554 700	386 228 200	88 673 500
Dolgozók lakásépítési kölcsöne	24 553	0	-24 553
Illetmény előleg	552 350	928 300	375 950
Következő évi követelés	75 500	2 889 258	2 813 758
Túlfizetés, visszajáró térítési díj	51 000	385 036	334 036
Költségvetési évet követően esedékes követelések	298 258 103	390 430 794	92 172 691
Összes követelés	303 291 130	392 887 057	89 595 927

2021. évi beszámoló mérlegben szereplő követelés állomány összetétele és alakulása

A mérleg szerinti vevő követelések értéke 2.456.263,-Ft, ebből a lejárt fizetési határidejű tartozás 2.340.379,-Ft. A 2007 évtől elszámolt folyamatos értékvesztés nagysága, nyilvántartásunk szerint 13.541.121,-Ft. 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.

2021. 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 2022. január, február hónapban pénzügyileg teljesülő NEAK bevételeket.

2022. január-februári pénzforgalom, mely a 2021. november-december havi teljesítmény ellenértéke:

- ágazati béremelés, nyugdíjasok jövedelem kiegészítése: 147.341.800,-Ft
- a betegellátás bevétele: 238.886.400,-Ft.

2021. január-februári pénzforgalom, mely a 2020. november-december havi teljesítmény ellenértéke:

- ágazati béremelés, nyugdíjasok jövedelem kiegészítése: 76.716.300,-Ft
- a betegellátás bevétele: 220.838.400,-Ft.

Jól látható, hogy a betegellátás bevétele: 18.048.000,-Ft-tal nőtt,
az ágazati béremelés, nyugdíjasok jövedelem kiegészítése: 70.625.500,- Ft-tal nőtt.

Csökkenet 24.553,-Ft-tal a dolgozói lakásépítési kölcsön visszafizetési kötelezettség.

375.950,-Ft-tal nőtt a dolgozók részére folyósított illetmény előleg összege.

Összességében 2021. év végén a követelés állomány **89 595 927.- Ft-tal** növekedett.

Kötelezettségek állományának alakulása			
Megnevezés	2020. év	2021. év	Eltérés
Személyi juttatásokkal kapcsolatos kiadások	0	0	0
Munkaadókat terhelő közterhek	0	0	0
Szállítói tartozások	22 111 836	38 648	-22 073 188
Beruházások	0	2	2
Költségvetési évet terhelő kötelezettség	22 111 836	38 650	-22 073 186
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	0	39 376 601	39 376 601
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek munkaadókat terhelő járulékokra és szociális hozzájárulási adóra	0	14 276 375	14 276 375
Szállítói tartozás	13 061 807	136 755 044	123 693 237
Beruházási szállító	0	191 000	191 000
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek ellátottak pénzbeli juttatásaira	1 522 472	1 524 778	2 306
Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések elszámolására	0	105 342 900	105 342 900
Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	1 808 525	1 321 106	-487 419
Következő költségvetési évet terhelő kötelezettségek	16 392 804	298 787 804	177 346 213
Kötelezettségek mindösszesen:	38 504 640	298 826 454	260 321 814

A 2022 évi kötelezettségek állomány növekménye az alábbi tényezőkből tevődik össze:

- Egészségügyi szolgálati elismerésre nyújtott támogatás 2022. január 20-án esedékes munkavállalói és munkáltatói NAV kötelezettségek 49.443.580,- Ft és a támogatás többletigényének 4.209.396,- Ft visszafizetése.
- 2021. évi szállítói tartozások kiegyenlítése. A NEAK 2021. december 27-én adósságrendezésre 249.506.856,- Ft-ot biztosított a 2021. november 30-ig lejárt szállítói

tartozások kiegyenlítésére, mely teljes összegében felhasználásra került.

- Nem maradt fedezet a 2021. december havi teljesítésű számlák kifizetésére, illetve a megelőlegezett, le nem finanszírozott Covid járvánnyal kapcsolatos számlák kiegyenlítésére.
- Számviteli szabályok szerint előírtuk 2022. január hónapra esedékes a járadékosok fizetési kötelezettségét.
- 2021. december 29-én a NEAK megelőlegezte a 2022. január havi nettó illetmény összegét, mellyel szemben a dolgozók felé elszámolási kötelezettség keletkezett.
- Letétre, megőrzésre, fedezet kezelésre átvett – költségvetési forráson kívüli kötelezettség – elhunyt dolgozók hagyatéki végzésig számlán tartott ki nem fizetett bére van feltüntetve.

A különböző jogcímenek felmerült kötelezettségek növekménye 260.321.814,- Ft nagyságrendű.

9.) A letéti számla pénzforgalma: rövid szöveges indoklás a letéti, valamint a letéti kártyafedezeti számlák vezetésének indokairól, azok éves forgalmáról, állományáról.

a) pénz eszközeinek megőrzéséről gondoskodni lehessen. A beteg letéti számlán azok a befizetések – kifizetések – jelennek meg melyek a betegek magántulajdonához kapcsolódnak. Nagy összegű készpénzzel érkező betegek pénze befizetésre kerül erre az elkülönített számlára. Igény szerint vagy távozáskor, a beteg részére az összeg kifizetésre, átutalásra kerül. 2021. december 31-i záró pénzkészlet 699.090,-Ft volt.

b) Kártya fedezeti számla

Eredetileg az anyagbeszerző részére lett igényelve, készpénzfizetési számlák kiegyenlítéséhez. Az anyagbeszerző státusz megszűnt, a számlán lévő záró egyenleg 630 forint. A számla 2022-ben megszüntetésre került.

10.) A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma: rövid szöveges indoklás kincstári körön kívüli számlák vezetésének indokairól, éves forgalmáról, állományáról.

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. 2021.évben sem folyósítottunk kölcsönt munkavállalóink részére. Dolgozói lakásépítési kölcsönrel jelenleg 1 fő tartozik az Intézetnek. 2021. évre áthúzódó követelés értéke: 24.553,- Ft, mely 2022. I. negyedévben megtérült.

11.) Befizetési kötelezettségek éves teljesítése: rövid szöveges indoklás az év során történt maradvány befizetésekről, a Kormány, illetve a fejezet által elrendelt befizetési kötelezettségek teljesítéséről, az áthúzódó teljesítések okairól, stb.

A befizetési kötelezettségünknek eleget tettünk. A minimálbér és garantált bérminimum elszámolásakor 19.404,-Ft visszafizetési kötelezettség keletkezett, mely 2021. december 27-én az EMMI felé pénzügyileg rendezésre került.

12.) Fedezetbiztosítási számla (azon belül kizárólag peres ügyek számla esetén): rövid

szöveges indoklás a Vht. 80-81. §-a szerint átutalási végzés alapján zárolt számla nyitásáról, annak éves forgalmáról, a követelés teljesítéséről vagy a teljesítés áthúzódásának okairól.

A fedezetbiztosítási számlán 2021. évben pénzforgalom nem volt, a 2020. december 31-i záró pénzkészlet 0 Ft.

13.) Devizaszámlák forgalma', rövid szöveges indoklás a Kincstárban és a Kincstáron kívül vezetett devizaszámlák éves forgalmáról, állományáról, külföldi pénznemben meglévő pénzeszközök év végi értékelése során megállapított (nemrealizált) árfolyam veszteség/nyereség elszámolásáról.

A kórház devizával gazdálkodást folytat, deviza számlát nem vezet.

14.) Ellenőrzések bemutatása (Állami Számvevőszék, Kormányzati Ellenőrzési Hivatal, stb.): 2021. év során elvégzett ellenőrzési tevékenységek és azok révén tett megállapítások, javaslatok rövid összefoglalása, ahhoz kapcsolódóan a szükséges intézkedésekről, esetleges utóellenőrzésekről tájékoztatás.

sorszám	Ellenőrzés iktatószám a / ellenőrzés azonosítója	A külső ellenőrzést végző megnevezése	Az ellenőrzött szerv, illetve szervezeti egység megnevezése	Az ellenőrzés tárgya (címe)	Intézkedést igénylő megállapítás	Ellenőrzési javaslat/figyelemfelhívó levélben szereplő javaslat	A javaslat/figyelemfelhívó levél alapján előírt intézkedés	Megjegyzés
I.		Budapest Főváros Kormányhivatala Népegészségügyi Főosztály	Károlyi Sándor Kórház Patológiai Osztály	A BFKH Népegészségügyi Főosztályának Prof. Dr. Kásler Miklós miniszter által 2021.01.23-án kiadott kiemelt feladata a fővárosi fekvőbeteg-ellátó intézmények patológiai osztályainak és halottasházainak ellenőrzése, megadott szempontok szerint.	nincs	nincs		

2.	21079 T/17188/1	Állami Számvevő szék	Károlyi Sándor Kórház Pénzügyi Osztály	2020. évi zárszámadás Magyarország 2020. évi központi költsgvetése végrehajtásának ellenőrzése	nincs	Az Intézmény a kiadásokhoz kapcsolódóan a gazdasági események elszámolását 3 esetben szerinti számviteli bizonylattal nem támasztotta alá. Az intézkedés végrehajtása és annak nyomon követése során javasolom, hogy támaszkodjon a belső ellenőrzés tevékenységére, továbbá az integrált kockázatkezelési rendszerében a szervezet tevékenységében rejlő és a szervezeti célokkal összefüggő kockázatok között szerepeltesse, és a Bkr.-ben foglalt előírásoknak megfelelően kezelje. A javaslatot szerepeltesse a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásában.	A belső ellenőrzés tételes vizsgálatot folytat le 2022 évben a kiadásokhoz kapcsolódóan a gazdasági események elszámolása és számviteli bizonylattal való alátámasztásának ügyében a 2020-2021 évek vonatkozásában. Az integrált kockázatkezelési rendszer eleve tartalmazza a gazdasági események elszámolásának és számviteli bizonylattal való alátámasztásának kockázatát. A javaslatok szerepelnek a külső ellenőrzésekhez kapcsolódó intézkedési tervek végrehajtásáról vezetett nyilvántartásban.	Három esetben, ismeretlen okok miatt, a szoban forgó számviteli bizonylatok nem kerültek feltöltésre az ÁSZ adatfogaadási rendszerében, hiánypótlás keretében beküldésre, a helyszíni ellenőrzés során bemutatásra került.
----	--------------------	----------------------------	--	---	-------	---	--	--

3.	OKFŐ/13318-4/2021	OKFŐ	Károlyi Sándor Kórház Pénzügyi Osztály	AEEK/71873-3/2020 iktatószámú támogatás elszámolás lezárása	nincs	nincs		
4.	OKFŐ/38519-3/2021	OKFŐ	Károlyi Sándor Kórház Pénzügyi Osztály	AEEK/46836-3/2019 számú támogatói okirattal nyújtott támogatás elszámolása	nincs	nincs		
5.	OKFŐ-ELL/30-4/2021	OKFŐ	Károlyi Sándor Kórház Pénzügyi Osztály	IV/6122-1-2021/EGSTR AT A Károlyi Sándor Kórház 368/2011. (XII.13.)Korm rendelet 56/A. §-ban előírtak alapján 2021.07.09-én készített intézkedési terve	nincs	nincs		

15.) Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk


2021. év során nehezítette a Kórház biztonságos működését, hogy a COVID járvány miatt bevezetett intézkedések következményeként jelentősen lecsökkent az elmúlt évekhez képest a saját bevételek összege. A szállítói számlák kifizetése és a Kórház költségvetési helyzete az elmúlt évek tapasztalata alapján az év végi (következő év elei) konszolidációt követően normalizálódhat. Ez a fajta eljárásrend azonban mindaddig egy ideiglenes megoldás, amíg a bevételi előirányzatok, illetve a ténylegesen utalt összegek nem igazodnak a (legalább az előző évi) kiadási összegekhez. Ez a következő évben is ugyanazokat a költségvetési problémákat hordozza magában amik az elmúlt időszakokban és jelenleg is a Kórház eladósodásához vezettek.

Mindaddig, míg a NEAK bevétel nem fedezi a betegellátás teljes költségét, az előző években kialakult ágazati béremeléseket, addig a jelenleg tervezett költségvetési előirányzatokból nem lehet az Intézet feladatait zavartalanul, adósságmentesen ellátni.

2021 évben a Covid járvány hatásai és a felújítási program miatt nem volt valós ráhatásunk a teljesítmény fokozására, az ágykihasználás korábbi éveknek megfelelő 97%-os értékének a visszaállítására.

Budapest, 2022.május 02.

dr. Kaszás Edit
főigazgató


Kliszek Ildikó
gazdasági igazgató



