

# A MARKUSOVSZKY EGYETEMI OKTATÓKÓRHÁZ 2015. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK SZÖVEGES INDOKLÁSA

## I. Általános indoklás (a feladatkör, tevékenység bemutatása)

### 1. Az intézmény feladatkörének, 2015. évi tevékenységének ismertetése:

A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház működése a beszámolási időszakban **megfelelt** a térségben betöltött szerepének, az ehhez kötődő progresszivitási szintek, területi ellátási kötelezettségek által **elvárt szakmai tevékenységnek**.

A kórház szakmai ellátásának összetétele nem változott.

Számottevő változás történt viszont bizonyos szakmákon belül az ellátás színvonalának fejlődése terén, megjelentek szakspecialitások. (pl.: sebészeti szakterületen)

Jelentősen **fejlődtek az infrastrukturális feltételek**, korszerűsítések történtek, **javult a gépműszerezettség**.

A 2015. évre a **felügyeleti szerv 14.734.300 e Ft** költségvetési előirányzatot határozott meg.

Ezen eredeti előirányzat évközben többször módosításra került a **kormány**, a **felügyeleti szerv** és a **pályázati pénzeszközök többletforrásaival**, így 2015. december 31-i módosított előirányzatunk **24.853.045 e Ft** volt.

Ezen támogatási összegből biztosítottuk:

- **31** fekvőbeteg osztályon **1.511 ágyon**, évi **64.000** fekvőbeteg ellátását
  - o 952 aktív ágy;
  - o 559 krónikus ágy;
- **130** szakrendelésen és szakambulancián, a gondozókban, diagnosztikai egységekben heti **4.442** járóbeteg óraszámában az ellátást éves szinten mintegy **953.000** esetszámában.

A kórház eredeti bevételi előirányzatának jelentős hányadát 82,0 százalékát – az OEP bevételek biztosítják, ellátási típusonként az alábbi megbontásban.

**Markusovszky Egyetemi Oktatókórház**  
**OEP bevételeinek és teljesítményeinek alakulása ellátási típusonként**  
**2015. év**

*1a. táblázat*  
(e Ft)

Szakfeladat	Ellátási típus	OEP által utalt támogatás			Eltérés 2015. évi terv/tény (százalék)	Eltérés 2015/2014 tény (százalék)
		2014. évi tény	2015. évi terv (előirányzat)	2015. évi tény		
Fekvőbeteg ellátás	aktív	8 429 034	8 432 038	8 627 820	102,3	102,4
	krónikus	1 012 473	1 088 251	995 987	91,5	98,4
Járóbeteg ellátás	szakambulancia, szakrendelés, gondozó, CT-MR, labordiagnosztika	2 087 553	2 152 472	2 140 347	99,4	102,5
Fogászati szakellátás		48 913	51 139	46 575	91,1	95,2
Egyéb	gyermek MSzSz, jogv. ell. díj, méltányossági térítés stb.	164 118	140 000	158 232	113,0	96,4
	visszavonás	-17 797	-	-6 852	-	38,5
	kasszamaradvány	174 002	-	115 165	-	66,2
<b>Együttesen:</b>		<b>11 898 297</b>	<b>11 863 900</b>	<b>12 077 274</b>	<b>101,8</b>	<b>101,5</b>

*1b. táblázat*

Szakfeladat	Ellátási típus	Naturális teljesítmények			Eltérés 2015. évi terv/tény (százalék)	Eltérés 2015/2014 tény (százalék)
		2014. évi tény	2015. évi terv (TVK)	2015. évi tény		
Fekvőbeteg ellátás	aktív - súlyszám*	53 204	53 340	54 212	101,6	101,9
	krónikus - súlyozott krónikus ápolási nap	180 825	209 132	176 985	84,6	97,9
Járóbeteg ellátás	szakambulancia, szakrendelés, gondozó, CT-MR - ezer német pont	1 285 619	1 159 070	1 291 570	111,4	100,5
	labordiagnosztika - ezer német pont	505 326	457 832	525 156	114,7	103,9

\* TVK felett elszámolt teljesítmények  
mentes súlyszámok 7.235,16  
43% feletti egynapos  
súlyszámok 493,15  
X térítési kategória -  
várólista 276,16

A beszámolási időszakban a tervhez képest 1,8 százalékkal, azaz **213.374 e Ft-al nőtt** a támogatás mértéke, mely abból adódott

- a várólista csökkentési program keretében többletfinanszírozásban részesült kórházunk 45,6 millió Ft volumenben (csípő- térdprotézis; szürke hályog műtétekre)
- az egynapos sebészeti ellátás ösztönzésére – 43 százalék limit feletti – 74 millió Ft TVK-n felüli bevétel segítette gazdálkodásunkat
- az egyéb TVK mentes súlyszámok köre is bővült, ezáltal bevételi előirányzatunk is növekedett.

Az **aktív fekvőbeteg ellátás** teljesítményéből származó bevételeket tekintve emelkedés történt, mind az előirányzathoz, mind pedig az előző évi tényleges bevételhez képest, 2 százalékos mértékben, **195,8 millió Ft-tal**.

Az előirányzat túlteljesítése a fentiekben jelzettekén túl az egyes klinikai osztályok teljesítményeinek növekedéséből is fakad. Előző évhez képest jelentős, 10 % feletti teljesítmény többletet realizált az Általános és Érsebészeti, Mellkassebészeti, Urológiai Sebészeti és Szemészeti és Központi Aneszteziológiai és Intenzív Betegellátó Osztály, a belgyógyászati típusú osztályok közül pedig az Infektológiai és Neurológiai Osztályok.

Az egyes szakterületek közötti eltérés a realizált teljesítményeken kívül abból is adódott, hogy a költségvetési terv elkészítésekor még nem voltak ismertek Kórházunk OEP által meghatározott Teljesítmény Volumen Korlát értékei, így az előző év tényadatai alapján kerültek meghatározásra az aktív fekvő- és járóbeteg-ellátás bevétel tervei.

**Krónikus fekvőbeteg ellátásban** a beszámolási időszakban minden egyes betegforgalmi mutató – esetszám, ápolási nap, súlyozott krónikus nap – esetében csökkenés volt tapasztalható, melynek következtében az abból származó bevételek is csökkentek. Az előirányzattól 8,5 %-kal – **92,3 millió Ft-tal** – míg a 2014. évi ténytől 1,6 %-kal maradt el Kórházunk.

Az elmaradás oka, hogy a Kórház körmendi telephelyén működő, 90 ágyas Krónikus Belgyógyászati Osztály a beszámolási időszakban, uniós pályázati forrásból felújításra került, melynek idejére, átmenetileg a központi telephelyre költözött, ahol a szűkösebb kubatúra miatt nem áll rendelkezésre az összes szerződött ágyszám.

**Járóbeteg szakellátásban** a bevételek az előirányzat szintjén realizálódtak, előző évhez képest csekély mértékű – 2,5 %-os – növekedést mutatnak.

Ennek ellenére az OEP által meghatározott, alacsony mértékű volumenkorlátot viszont **11 százalékkal lépte túl** Kórházunk, amely jelentős – **104 millió Ft** – **bevételkiesést** jelentett.

A veszteség csökkentésére a Kórház rendelkezésére álló lehetőség a fekvő és járóbeteg ellátás közötti TVK átcsoportosítás volt, melynek keretében **400 súlyszámnak** megfelelő értékű **40 millió pontot** konvertált át járóbeteg ellátásba.

A járóbeteg ellátáson belül, a külön kasszából finanszírozott **labordiagnosztikai** ellátások vonatkozásában a nagyon alacsony, 1 német pontra jutó **0,62 Ft átlagos díjtétellel** elszámolt bevételek sajnos továbbra sem fedezik a felmerülő költségeket.

Az **egyéb bevételek** az előirányzathoz képest 13 %-os – **18 millió Ft-tal** – emelkedést mutatnak, melynek oka, hogy több olyan beteg kezelésére került sor méltányossági engedély mellett Kórházunkban, amelyek a finanszírozásba még be nem fogadott magas költségű ellátások. Az ebben érintett szakmák, a Haematológiai és az Onkoradiológiai Osztály. Ennek keretében az OEP által kiutalt támogatás 144 millió Ft.

A **visszavonások** mértéke **6,8 millió Ft** volt, mely **jogviszony ellenőrzés elmaradásából** és a várólista rögzítéssel kapcsolatos **adminisztrációs hiányosságokból** adódott. Ezekről minden hónapban tájékoztatást kapnak a klinikai osztályok a jövőbeni hibák és ebből fakadó visszavonások elkerülése céljából.

Az év végi **kasszamaradványból** Kórházunk 115 millió Ft értékben részesült az alábbi megbontásban:

• járóbeteg szakellátás ösztönzése	70.977,1 e Ft
• várólista csökkentési program (maradvány)	20.490,6 e Ft
• egynapos ellátások ösztönzése	16.722,1 e Ft
• onkológiai diagnosztika (CT)	6.975,0 e Ft

A 2015-ös gazdasági évet a nyitó pénzkészlethez – 1.694.695 e Ft – viszonyítva, csökkent számlaegyenleggel – 1.033.046 e Ft – zártuk, de gazdálkodásunk így is pozitívan értékelendő.

• 2015. január 01-ei nyitó egyenlegünk	1.694.695 e Ft
• Számlaegyenlegünk (2015. december 31-én)	893.470 e Ft
• Szállítói kötelezettségek (2015. január 01-én)	1.033.046 e Ft
• Szállítói kötelezettségek (2015. december 31-én)	793.319 e Ft

Megjegyezni kívánom, hogy a záró pénzkészletet pozitív és negatív irányba is befolyásolták az alábbi tényezők:

- 2015. december hónapban OEP-től kapott előleg összege + 432.574 e Ft-tal növelte a pénzkészletet;
- 2015. december hónapban kifizetett, január hónapban esedékes munkabér összege - 290.193 e Ft-tal csökkentette a 2015. évi záró pénzkészletünket.

Ezen tényadatok is igazolják, hogy a beszámolási időszakban a gazdálkodásunk viszonylag kiegyensúlyozott volt, likviditási gondjaink átmenetileg ugyan jelentkeztek, de minden esetben sikerült a **gazdasági egyensúlyt** rendezni, **fenntartani**.

Meg kell azonban jegyezni, hogy a pénzügyi kondícióink romlott az előző évhez viszonyítva, ugyanis tartalékainkból:

- HBCS díjtétel évek óta azonos, változatlan mértékű
- minimálbér és garantált bérminimum fedezetének és ebből következő változóbér többletköltsége
- az inflációkövetés hiánya, stb.

miatt vagyunk kénytelenek a kötelező jellegű kifizetésekre fordítani.

Ezen **kondíciók fenntartása** azonban rendkívül feszített gazdálkodást igényelt a bevételek és kiadások folyamatos figyelemmel kísérését, s szükség szerint azonnali intézkedések megtételét tették szükségessé a kórház menedzsmentje számára.

Ilyen **intézkedések** voltak például:

- A rendelkezésre álló **OEP bevételek** lehetőség szerinti felhasználásának **optimalizálása**.
- **Osztályos kontrolling** tervek betartása, **betartatása, elemzése, értékelése** az érintett osztályokkal.
- **Szerződések felülvizsgálata**, szükség szerinti **módosítása**. Például:
  - Megállapodtunk a beszállítókkal, hogy **nem** emelnek árat, nem **érvényesítik** a szerződésben meghatározott **inflációs mértéket**, s lehetőség szerint az **euró árfolyamának** emelkedését sem. Ennek **ellensúlyozására** biztosítottuk a **határidőben történő pénzügyi teljesítést**.
  - **Beszerezéseinknél** a szakma által megfogalmazott szakmai kritériumok mellett a **legalacsonyabb ár** volt mindig a meghatározó.
  - Szakmai anyag- és fogyóeszköz felhasználását folyamatosan figyelemmel kísértük, betartását havonta ellenőriztük, szükség szerint a **teljesítmények volumenéhez igazítottuk**, mind pozitív, mind pedig negatív irányban.
  - Bevezettük, hogy az **élelmezési nap** nem lehet több az **ápolási napnál**. Betartására az osztályvezető főnövért tettük felelőssé, ami havonta értékelésre került.
  - A kórház nagyobb volumenű kiadásai: **a gyógyszer, kötszer, varrófonal, laborvegyszerek**. Ezen kiadások nagyságrendjét közvetlenül Főigazgató Úr határozza meg, és havonta értékeli az ismert teljesítmények alapján a felhasználás volumenét, szükség szerint módosít a rendelkezésre álló keret betartásával.
- Munkaerő hatékony foglalkoztatása, szükség szerinti átirányítással, a teljesítmények és lehetőségek függvényében.
- Raktári készletek mennyiségének figyelemmel kísérése, raktári anyagok, eszközök optimalizálása.

Fentiekben felsorolt – teljes igénye nélküli – értékelések betartását az érintett osztályokkal **havi rendszerességgel elemeztük**, így nem csak a kórház vezetése, hanem **középvezetői is folyamatos tájékoztatást** kaptak, a **szakmai teljesítések pénzügyi követéséről**, a lehetőségek és kondíciók ismertetésben.

- a. az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések okairól [jogszabályváltozás, az 1982/2013. (XII.29.), illetve az 1007/2013. (I.10.), Korm. határozat hatásai, stb.] és azok gazdálkodásra gyakorolt hatásáról, az elért eredmények bemutatásával;

A beszámolási időszakban a Markusovszky Egyetemi Oktatókórház Szervezeti és Működési Szabályzatát érintő **szervezeti intézkedés, változtatás nem történt.**

Az 1007/2013. (I.10.) Korm. határozat kórházunkra nem vonatkozik. Az 1982/2013. (XII.29.) Korm. határozatban foglalt beszerzési tilalomban foglalt előírásoknak kórházunk eleget tett.

- b. **vállalkozási tevékenység végzéséről (vállalkozási tevékenység bemutatás a vállalkozás jellege, mértéke; változása, eredményessége; a költségvetési befizetési kötelezettség; a vállalkozási maradvány felhasználási céljai – ideértve, hogy abból mennyit fordítottak az alaptevékenység finanszírozására – szerint);**

Kórházunk 17425-40/2013/JOGI iktatószámú Alapító Okirata alapján feladatait alaptevékenység formájában végzi. A felügyeleti szervünk (ÁEEK) a gyógyszer és gyógyászati termékek kiskereskedelmi tevékenységét az alaptevékenység feladatellátásába sorolta be, ennek értelmében intézményünk **vállalkozási tevékenységet nem folytat.**

- c. **vegyes rendeltetésű eszközök esetében az értékcsökkenés alaptevékenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztási módjának változtatásáról, az alkalmazott új módszerről és annak hatásáról rövid ismertetése;**

Tekintettel arra, hogy vállalkozási tevékenységet nem folytatunk, ezért kórházunk az **értékcsökkenés megosztásának módját az elszámolásában nem alkalmazta.**

- d. **értékelés a kiszervezett tevékenységek, szervezetek (gazdasági társaságok, alapítványok, közalapítványok, költségvetési szervek) helyzetéről;**

Kórházunknak az üzemeltetés területén **5 kiszervezett szolgáltatási tevékenysége** volt a beszámolási időszakban, melyek a következők:

– **Hőszolgáltató rendszerek üzemeltetési tevékenysége:**

A kórház hőenergia-ellátó rendszereinek műszaki színvonala, bonyolultsága a fejlesztések eredményeként folyamatosan növekszik. Ma már szinte lehetetlen általános felkészültséggel a rendszerek szakszerű, magas színvonalú üzemeltetése, karbantartása. Nagy előnyt jelent, hogy komoly anyagi, technikai és tudásháttérrel rendelkező szakcég végzi az üzemeltetést, karbantartást, mert szerződésben garantált a gazdaságos működtetés és az üzembiztonság.

„Hő-, használati melegvíz, gőztermelő és elosztó rendszerek üzemeltetése” valamint „Hő-, használati meleg víz termelő és elosztó rendszerek üzemeltetése” tárgyú szolgáltatási, üzemeltetési szerződés van érvényben a **Veolia Energia Magyarország Zrt.-vel.**

Tárgyidőszakban nettó **351.697 e Ft** került kifizetésre hőenergia-szolgáltatásra.

– **Őrzés, védelem és portaszolgálat ellátása:**

A kórházban bevezetett őrzésvédelmi szolgáltatás többet nyújt a hagyományos portai feladatellátásnál. Beilleszkedve a kórház mindennapi életébe, a beléptetésen túl ellátja a tűzjelzők, a térfelügyelő kamerák, az épületfelügyelet egyes területeinek, a kórház általános rendjének felügyeletét szakképzett, intézkedésre jogosult személyzettel. A több feladat koncentrációja hatékonyabb, mintha a kórház párhuzamos diszpécser-szolgálatot működtetne. Intézményünkben ezen szolgáltatási feladatot a **P. Dussmann Kft.** látja el és a beszámolási időszakban a feladat ellátására nettó **40.243 e Ft-ot** fordítottunk.

– **Karbantartási munkálatok elvégzése:**

Az ingatlan- és eszközkarbantartás külső vállalkozás általi végzésének legnagyobb előnye a hatékonyság növekedése és a minőség megkövetelésének szerződésben rögzített lehetősége. A karbantartási feladatokat a korábban kórházi alkalmazásban álló létszámnál lényegesen kisebb létszámmal biztosítja ugyanolyan hatékonysággal. A jó minőségben, határidőre elvégzett munkát a szerződésben rögzített szankciók alkalmazásának lehetősége biztosítja. Jelentős előny még az is, hogy nincs szükség kórházi műszaki anyag raktározásra, mert az anyagellátást a vállalkozó kötelezettsége biztosítani; miközben a kórház csak a beépített anyagokat téríti meg.

A **Vasber Zrt.** karbantartási és üzemeltetési szerződése változatlan feltételek mellett meghosszabbításra került 2016. október 01-ig, illetve eredményes közbeszerzési eljárás lefolytatásáig.

2015. évre a teljesítést követően a Vállalkozónak nettó **85.233 e Ft** került kifizetésre.

– **Kórház ételmezési feladatok ellátása:**

A **Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban a „Kórház ételmezési feladatok ellátása”** betegellátás étkeztetését kiszervezett tevékenységi formában az **EUREST Étteremüzemeltető Kft.-től** (Budapest) veszi igénybe, eredményes közbeszerzési eljárás eredményeképpen, mely szerződés: 2016. június 30-ig érvényes. A beszámolási időszakban (13 havi ételmezési díj került kifizetésre) 353.547 betegételmezési napra nettó **493.204 e Ft-ot** fordítottunk. A kórháznak nyújtott betegételmezési szolgáltatások minőségét ételmezési koordinátor folyamatosan ellenőrzi, kapcsolatot tart az EUREST Kft. ételmezési és dietetikai munkatársaival, s a fekvőbeteg osztályok főnővéreivel a folyamatos tájékoztatás céljából.

Külön ellenőrzési terv alapján dolgozik és a beszámolási időszakban a tálaló konyhák ellenőrzése, az egyéni tálalási rendszer felügyelete, esetlegesen felmerült panaszok kivizsgálása mellett prioritást kapott az ápolási és ételmezési napok egyensúlyban tartása.

– **Mosodai szolgáltatás elvégzése:**

A fenti tárgyban Intézményünk központi-, szentgotthárdi és körmendi telephelyén a Salesianer Miettex Magyarország Kft.-től és a Savaria Patyolat Kft.-től vesszük igénybe a szolgáltatásokat tender eljárás eredményeként. Az érvényben lévő szerződésünk tartalmazza többek között: ágy-, beteg- és műtői textilá, dolgozói védőruházat, matrac, mopp, stb. szállítását, mosását, vasalását, hajtogatását és javítását.

A beszámolási időszakban a Vállalkozóknak nettó **103.661 e Ft** került mosási díj címén kifizetésre. (mosott mennyiség: 854.278 kg)

**e. rövid szöveges ismertetés az intézmény gazdasági társaságokban való részesedésének, a társaságok által nyújtott, illetve az intézmény által igénybevett szolgáltatások mennyiségéről és összetételéről, az intézmény tőkerészesedésével létrehozott gazdasági társaságok működéséről, eredményességéről;**

Intézményünk a beszámolási időszakban **nem rendelkezett** más gazdasági társaságokban részesedéssel.

**f. a dolgozók lakásépítési és vásárlási támogatására fordított kiadásokról, a kölcsönben részesítettek száma;**

A Vas Megyei Önkormányzat több évvel ezelőtt biztosította dolgozóink részére a lakásépítési és vásárlási támogatás induló keretét, mely azóta nem növekedett, csak a visszatérített és kiadott kölcsönök pénzkészletével módosult.

A beszámolási időszakban kórházunk lakásépítési és vásárlási támogatásra nem fordított kiadást, viszont 7 főnek van kölcsöntartozása 145 e Ft-os nagyságrendben.

**g. a Kincstári Egységes Számlán (KESZ) kívül lebonyolított pénzforgalom alakulásáról;**

Kórházunk a **KESZ**-en kívül csupán a dolgozók lakásépítési és vásárlási számláját kezeli az **OTP Bank Nyrt.**, melynek egyenlege 2015. december 31-én 10.247 e Ft volt.

Nyitó pénzkészlet 2015. január 01-én	10.021 e Ft
- Kölcsöntörlesztés	269 e Ft
- Kamatbevétel	1 e Ft
- Bankköltség	-44 e Ft
Záró pénzkészlet 2015. december 31-én	10.247 e Ft



***h. a kincstári finanszírozás továbbfejlesztéséről, az előirányzat gazdálkodási rendszerről, a kincstári információ-szolgáltatás (pl.: KIRA) tapasztalatiról;***

A megnövekedett adminisztrációs igények és adatszolgáltatási kötelezettségek teljesítésére **2015 novemberétől** - országosan egységesen - bevezetésre került, az új központosított illetmény-számfejtési rendszer (**KIRA**).

A Magyar Államkincstár korábbi bérszámfejtési programjával (KIR3) szemben az addigi problémák megoldását vártuk az új programtól. Sajnos az előző program hibái nagyrészt fennállnak jelenleg is:

- Rendkívül szoros határidőkkel dolgozunk, a **MÁK** által kiadott ütemtervek **nem veszik figyelembe az intézmény igényeit és sajátosságait**, nehézkes a határidőkkel kapcsolatos információszolgáltatás (pl. az aktuális hónap **zárási időpontja** hónap közepén még nem ismert). **Korlátozott** a napi rendelkezésre állás is, a KIRA rendszerben történő **munkavégzés lehetősége** általában **7:30 - 19:00** óráig tart.
- A Magyar Államkincstár új központosított illetmény-számfejtési programjában (**KIRA**) a **lekérdező rendszerből kevés adat nyerhető ki**, valamint a feltételek kiválasztására (pl. munkaköri csoport) sincs lehetőség. A számfejtett bérek lekérdezésénél részletes adatszolgáltatást nem tudunk nyújtani a menedzsment felé.
- A program nem rendszeres kifizetéseket kezelő részében használható kódok nem tükrözik az intézmény sajátosságait, pl. **az ügyeleti kódoknál kevés a lehetőség a százalékos megbontásra**. Ezért a jogcímenkénti kigyűjtések csak manuális módon kivitelezhetők.
- Továbbra is problémát jelent, hogy az alapilletményen belül nem került külön rögzítésre a finanszírozott **ágazati bérnövekmény összege**, ezért a programból nyert adatok alapján **nem készíthető el az OEP - ÁEEK felé az elszámolás**.
- A 2015. évi bérkarton adatok nem tartalmazzák az előzmény béreket (2015. januártól októberig), mely a munkáltatói igazolások kiállításához is nélkülözhetetlen, mivel a **program** - az előzmény bérek hiánya miatt - **téves adatokat tartalmazó jövedelem-igazolást állít elő**, azon kívül **nem szolgáltat adatot a bírósági letiltásokat, levonásokat illetően**.
- Az előző havi szabadság adatok rögzítése csak sztornó bizonylatok előállításával működik, az előállt új bizonylatok téves utalásokat generálnak. Ezért a határidőn túl leadott szabadság adatok elszámolása nem lehetséges.
- **A részmunkaidősök esetében szabadság feldolgozás nem lehetséges** mivel a program nem tudja kezelni. Pl. ha egy - jogviszonya szerint - napi 3 órás dolgozó, aki 12 órás beosztás szerint dolgozik, és távol van egy napot, ez esetben nem 3 órára kap díjazást, hanem 12-re. A beosztás adatokat ütközteti a szabadság napjaival.
- Az általános lekérdező listái nem tartalmaznak bruttó és járulék összegeket **csak nettó összeget**. Készül olyan lista is, amely nem tartalmaz összesen adatot, (pl. a nyugdíjasok részére számfejtett jövedelem kiegészítés), lapszámot illetve nem konvertálható át Excel-be.

- Egy visszamenőleges átsorolásnál sztornó bizonylatokat képez a program, annak ellenére, hogy bérnövekedés történt. Olyan dolgozók esetében, ahol a dolgozó **adókedvezményt** érvényesít, a **nettó összeget helytelenül állapítja meg.**
- Tanulói jogviszonnal rendelkezők esetében az előző időszaki munkabér különbözet (utólagos táppénz, igazolatlan távollét) nem kerül a következő bérjegyzéken levonásra, mint a többi dolgozó esetében.
- A kedvezmények érvényesítésekor a hó közi kifizetésben szerepelnek olyan járulékkedvezmények, amelyekre a munkavállalók egyéb esetben nem jogosultak. Ezek az összegek a havi főszámfejtéskor keletkező bérjegyzéken korrigálásra kerülnek, azonban mindez a munkavállalók részéről követhetetlen, elfogadhatatlan és értelmezhetetlen. Továbbá a **bérjegyzék** emiatt **4 oldalon keresztül** sorolja a járulékok helyesbítésének összegeit, emiatt több száz oldallal emelkedett a bérjegyzékek lapszáma, s **jelentősen növekedett az adminisztrációs költség.**
- A bevezetésre került **KIRA rendszer nem szolgálja** az áttekinthető, **precíz bérszámfejtés követhetőségét**, ezért **munkavállalóink** rendkívül **bizalmatlanok, elégedetlenek** a rendszerrel kapcsolatban.
- Kórházunk a beszámolási időszakban végrehajtott előirányzat módosításokat a Magyar Államkincstár által üzemeltetett eADAT rendszeren keresztül módosította. A program működésével kapcsolatban a beszámolási időszakban problémánk nem merült fel.
- A beszámolási időszakban intézményünket a Magyar Államkincstár az év eleji adatszolgáltatások nem megfelelő határidőben történő teljesítése miatt 3 alkalom marasztalta el 50, 100 és 150 ezer Ft összegű bírságok kiszabása mellett, mely bírságokat kérelmünkre összesen 100 ezer Ft-ra mérsékelte. **Kórházunk ezen bírságokat méltánytalannak tartotta**, tekintettel arra, hogy az egységes intézményi számlatükört felügyeleti szervünk 2015. április 01-ével hagyta jóvá, melynek megfelelően a főkönyvi könyvelés csak a fenti időpontot követően kezdődhetett meg, így a kért adatszolgáltatások „valós” adatokkal való kitöltése (kórházunk nagyságrendjére való tekintettel) a megadott határidőn belül nem volt teljesíthető. (Az adatszolgáltatások üresen, illetve fiktív adatokkal való feltöltését nem tartottuk megfelelőnek.)

***i. az esetleges évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetőváltásról és annak hatásairól;***

Intézményünkben a beszámolási időszakban intézményi-, gazdasági vezetőváltásra **nem került sor.**

## **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 még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg még nem kerültek rendezésre;**

Kórházunk alaptevékenységeiben év közben változás nem történt. Előirányzatunkat a felügyeleti szervünk (ÁEEK) a 2015. január 01-én ismert működési és felhalmozási bevételekkel és kiadásokkal hagyta jóvá, melyet az év közbeni rendkívüli események hatására módosítottunk az alábbi jogcímenek:

- EU-s pályázatok címén kapott működési és felhalmozási támogatásértékű bevételek értékei. (6.860.180 e Ft)
- Alapítványoktól és egyéb szervezetektől kapott támogatások összegével. (16.778 e Ft)
- A 2014. évi jóváhagyott pénzmaradvány előirányzatának összegével. (1.978.600 e Ft)
- A felügyeleti szervünk által rezidens orvosok és hiányszakmák és bérkompenzáció támogatására kapott összeggel. (49.659 e Ft)
- Működési célra kapott vis maior támogatás összegével. (5.700 e Ft)
- Az Emberi Erőforrás Minisztériumtól kapott 1. és 2. körös konszolidációs támogatás összegével. (70.571 e Ft)
- A Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivataltól tanulók támogatására kapott összeggel. (44.238 e Ft)
- A 2015. december hónap kiutalt OEP megelőlegezés összegével. (432.575 e Ft)

Az év közben kapott támogatások – műszerpark javítása, bővítése – nagymértékben segítették a szakmai munka színvonalát az épületek korszerűsítésével az 1-2-3 ágyas kórtermek kialakításával pedig jelentősen hozzájárultak a betegellátás minőségi ellátásához, mind szakmai-, mind pedig ellátási szinten.

Tapasztalatunk az, hogy ezen jelentős fejlesztéseket a betegek pozitívan értékelték, s nagyobb bizalommal fordultak hozzánk, értékelve azt a tényt, hogy az eddigi jó színvonalú szakmai munkát tovább segíti, bővíti a fejlesztések által biztosított rendkívül korszerű géppark, valamint a kórházban tartózkodásuk alatt a körülményekben is nagy javulás állt be, mely a gyógyulásukban is közvetetten ugyan, de jelen van.

Ezen ténynek a betegek többször is hangot adnak, így a kórház eddig is pozitív megítélése tovább javult, mely megítélésem szerint a térségben betöltött szerepe miatt nem elhanyagolható.

### **b. az intézmény által ellátott többletfeladatok bemutatása;**

Az OEP **várólista** csökkentési programja keretében – 2014. év végén – kiutalt előfinanszírozott támogatást, **29,4 millió Ft-ot** a 2014. évben hosszú várakozási idővel rendelkező várólista köteles beavatkozásokra – csípő- és térdprotézis, szürke hályog – használta fel Kórházunk a beszámolási időszakban.

Az előfinanszírozás keretében kapott összeget teljes egészében felhasználta Kórházunk (260 műtét elvégzésére volt lehetőségünk), majd az ezt felváltó – fentiekben már említett – utófinanszírozás keretében tovább folytatta a várólista csökkentési programot, további plusz műtétek elvégzésével.

A beszámolási időszakban, több esetben is szükséges volt **extrafinanszírozás** kezdeményezésére, kiemelkedően magas költségű, ritka ellátások tekintetében (Onkoradiológiai Osztály, Haematológiai Osztály), melyre az OEP-től **144 millió Ft** finanszírozást kapott kórházunk.

**Jelentős többletfeladatot** jelentett a rendkívül **sok és rövid határidővel kért adatszolgáltatások volumene**, esetenként a párhuzamos jelentések készítése.

Megjegyezni kívánom, hogy kórházunk – a korábbi években gazdasági megfontolásból végrehajtott létszámcsökkentés miatt – rendkívül kicsi adminisztratív létszámmal dolgozik.

**c. az év során átadott és átvett feladatok és az ezekhez kapcsolódó létszám- és előirányzat mozgások bemutatása;**

Intézményünkben a beszámolási időszakban feladatok átadására és átvételére **nem került sor.**

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

Intézményünk a betegellátás zavartalan működése érdekében különféle intézkedésekkel próbálta a működőképesség fenntartását biztosítani.

Ilyenek voltak például:

- Kórházi osztályok részére felhasználható **gyógyszerkeretet állapítottunk meg**, melynek betartása kötelező volt. A kiadott gyógyszerkeret túllépése csak szakmai indokolt esetben, főigazgatói engedéllyel volt jóváhagyva.
- Szabályoztuk, hogy az **élelmezési nap nem lehet magasabb az ápolási napnál**, s ez az osztályvezető főnövérek kötelezettsége volt.
- **Szakmai fogyóanyag, fogyóeszköz**, stb. igénylésére szintén **osztályos kereteket** határoztunk meg, melynek betartásáért az adott osztály és a logisztikai részleget együttesen felelőssé tettük.
- Figyelemmel kísértük a **béralap betartását**, illetve betartatását.
- Új dolgozó foglalkoztatásával a megüresedett álláson lévő békkeretet nem léptük túl, ez alól néhány esetben térünk csak el, pl. a hiányszakmák vonatkozásában.
- A kórház működésében, működtetésében komoly gondot jelentett a meglévő műszerpark felújítása, karbantartása, javítása.

A pályázati lehetőségek által kapott, korszerű műszerek rendkívül pozitívan értékelendő a betegellátásban, azonban hiányzik ezen eszközök működtetési költsége, mely a költségvetésben ez évben nem realizálódott.

Az Európai Unió pályázatokból megvalósuló korszerű, minden igényt kielégítő épületek fenntartási költségének többletigénye, fedezet jelenleg nem biztosított költségvetési előirányzatunkban, pedig jelentős a többletköltsége. (pl.: számottevően nagyobb alapterületek megnövelték a fenntartási költségeket – takarítás, fertőtlenítés)

A kórtermekben biztosított mennyezeti fűtés, hűtés rendszere, valamint a közös helyiségekben – lépcsőházak, folyosók, stb. – klímatiszítása, annak karbantartása, tisztítása, stb. a fenntartási, működtetési költségeket jelentősen megnövelik.

Megítélésem szerint a 2015. évi költségvetési előirányzatokban ez az épületek évközi átadása miatt még nagy gondot nem jelentett, de a 2016. évi költségvetésben ez már problémaként jelentkezik.

Kórházunk 2016. évi költségvetését az Európai Unió pályázatokból megvalósult beruházások, felújítások megnövekedett működési és működtetési (anyagok, szolgáltatások) költségei – számításaink szerint – mintegy 605 millió Ft-tal terhelik meg.

A kórház **saját forrásából** fizetett nagyobb volumenű beruházásai az alábbiak voltak a beszámolási időszakban:

- Központi műtőbe beszerzett műtőasztal kiegészítés MIS beavatkozásokhoz, valamint operációs fejlámpa,
- Sürgősségi Betegellátó Osztály részére vizsgáló asztal, betegszállító kocsik,
- Szemészeti Osztály műtőjébe autokláv,
- Urológiai Sebészeti Osztályra resectoscop, pneumatikus közúzó beszerzése,
- Gasztroenterológiai és Belgyógyászati Osztály részére endoszkópos ultrahangos rendszer beszerzése, továbbá kolonoszkóp és gasztroszkóp, valamint műtőasztal,
- Onkoradiológiai Osztály részére az After loading műtőbe műtőlámpa beszerzése,
- Tüdőgyógyászati Osztály részére bronchofibroszkóp és az endoszkópos ultrahang rendszerhez brochoszkóp beszerzése,
- Központi Laboratóriumba álló centrifuga valamint CO2 termosztát beszerzése.

A beszámolási időszakban kórházunk költségvetése terhére **284.337 e Ft-ot** fordított szakmai gépek, műszerek és egyéb eszközök beruházására, mely a tárgyévben befejeződött, megvalósult.

/adatok e Ft-ban/

Megnevezés	Módosított előirányzat (e Ft-ban)	Tényleges teljesítés (e Ft-ban)			Eltérés /Módosított - Tényleges/ (e Ft-ban)
		Saját intézeti forrásból	EU-s pályázati támogatásból	Mindösszesen	
Személyi juttatások	5 710 929	5 567 764	0	5 567 764	143 165
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	1 621 096	1 585 890	0	1 585 890	35 206
Dologi kiadások	9 984 657	8 082 911	986 360	9 069 271	915 386
Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 497	10 151	0	10 151	346
Egyéb működési célú kiadások	4 319	82	4 236	4 318	1
Beruházások	5 104 526	352 525	4 723 585	5 076 110	28 416
Felújítások	1 564 159	392 776	1 132 884	1 525 660	38 499
Egyéb felhalmozási célú kiadások	269	0	0	0	269
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	852 593	420 017	0	420 017	432 576
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>24 853 045</b>	<b>16 412 116</b>	<b>6 847 065</b>	<b>23 259 181</b>	<b>1 593 864</b>

Mint az a táblázatból is látható, a módosított előirányzatunk 1.593,9 millió Ft-tal meghaladta a tényleges teljesítést. A beszámolási időszakban az Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó kiadásaink a teljes költségvetésünk 29,4 százalékát teszi ki. A dologi kiadásokra fordított 986 millió forint összegű kiadás az Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó ingatlan beruházásokhoz, felújításokhoz fordított ÁFA kiadását is tartalmazza 827 millió forintos nagyságrendben.

A fentiekén kívül jelentős eszközbeszerzésre, ingatlan beruházásra és felújításra az Európai Unió pályázatok (TIOP, NYDOP, KEOP) adtak lehetőséget. Ezen pályázatokból 6.683.800 e Ft értékben kapott a szakmai munka jobb színvonalú javítására kórházunk pénzeszközt.

**Összességében** a kórház a beszámolási időszakban **fenntartotta működőképességét**. Ugyanakkor érdemes megemlíteni, hogy a kórház pénzkészletének változásában jelentkező **csökkenését** főként az Európai Unió pályázatokhoz **kapcsolódó** (saját forrásból finanszírozott) **kiegészítő beruházások**, felújítások, valamint a **megnövekedett működési kiadások eredményezték**.

Mindezt igazolja az a tény, hogy kórházunk pénzkészlete **2015. január 01-én 1.694.695 e Ft** volt, ezzel szemben év végén a záró pénzkészlet **893.470 e Ft**, mely összeg **432.574 e Ft** összegben tartalmazza az OEP által 2016. január hónapban esedékes bérkifizetéshez adott előleget, továbbá a 2015. december végén kifizetett január hónapban esedékes munkabért **290.193 e Ft**. Ha ezen tételekkel módosítjuk a záró pénzkészletünket, akkor **751.089 e Ft-tal** zártuk a beszámolási időszakot.

## II. Részletes indoklás (az előirányzatok alakulása)

### 1. A főbb kiadási tételek feladatfeljlesztéssel összefüggő alakulása:

A két év – 2014 és 2015 – eredeti és módosított előirányzata és a tényleges teljesítések közötti nagy volumenű eltérés oka:

– Európai Unió pályázatokra kapott támogatás összege, mely

2014. évben

3.480.543 e Ft

2015. évben

6.860.180 e Ft

ezen támogatások ingatlanok, gépek, berendezések beruházására és felújítására, valamint működési kiadásokra került felhasználásra.

Megnevezés	/adatok e Ft-ban/									
	2014. évi eredeti előirányzat (e Ft-ban)	2014. évi módosított előirányzat (e Ft-ban)	2014. évi tényleges teljesítés (e Ft-ban)	2014. évi eltérés /Módosított - Tényleges/ (e Ft-ban)	2015. évi eredeti előirányzat (e Ft-ban)	2015. évi módosított előirányzat (e Ft-ban)	2015. évi tényleges teljesítés (e Ft-ban)	2015. évi eltérés /Módosított - Tényleges/ (e Ft-ban)		
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>14 734 300</b>	<b>20 261 385</b>	<b>17 577 191</b>	<b>2 684 194</b>	<b>14 734 300</b>	<b>24 853 045</b>	<b>23 259 181</b>	<b>1 593 864</b>		
Személyi juttatások	5 959 600	6 119 059	5 374 477	744 582	5 959 600	5 710 929	5 567 764	143 165		
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájár. adó	1 623 600	1 666 555	1 504 967	161 588	1 623 600	1 621 096	1 585 890	35 206		
Dologi kiadások	6 610 100	8 735 919	7 847 514	888 405	6 610 100	9 984 657	9 069 271	915 386		
Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 000	45 000	44 249	751	5 000	10 497	10 151	346		
Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	0	4 319	4 318	1		
Beruházások	430 800	2 976 488	2 613 107	363 381	430 800	5 104 526	5 076 110	28 416		
Felújítások	105 200	288 286	192 877	95 409	105 200	1 564 159	1 525 660	38 499		
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	10 061	0	10 061	0	269	0	269		
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	420 017	0	420 017	0	852 593	420 017	432 576		
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>	<b>14 734 300</b>	<b>20 261 385</b>	<b>19 555 791</b>	<b>705 594</b>	<b>14 734 300</b>	<b>24 853 045</b>	<b>24 439 149</b>	<b>413 896</b>		
Intézményi működési bevétel	2 029 200	2 028 087	1 346 878	681 209	2 029 200	2 029 200	1 629 258	399 942		
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	12 705 100	14 135 016	14 110 633	24 383	12 705 100	15 041 270	15 027 319	13 951		
Működési célú átvett pénzeszközök	0	68 011	68 010	1	0	7 640	7 640	0		
Felhalmozási bevételek	0	1 113	1 113	0	0	788	787	1		
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	61 477	61 476	1	0	8 539	8 539	0		
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	2 788 245	2 788 245	0	0	5 258 945	5 258 944	1		
Központi, irányító szervi támogatás	0	25 546	25 546	0	0	95 488	95 488	0		
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0	733 873	733 873	0	0	1 978 600	1 978 600	0		
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	420 017	420 017	0	0	432 575	432 574	1		
<b>BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBÖZETE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 978 600</b>	<b>-1 978 600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 179 968</b>	<b>-1 179 968</b>		

A beszámolási időszakban Kórházunknak mind a kiadási és bevételi előirányzatának teljesítése lemaradást mutat.

- A kiadásoknál a 1.593,9 millió Ft összegű lemaradásból a személyi jellegű juttatásoknál és a munkaadókat terhelő járulékoknál együttesen 178,3 millió Ft volt, mely abból adódott, hogy a kórházunk engedélyezett létszáma 1.992 fő, ezzel szemben a beszámolási időszak végén 1.779 fővel láttuk el kórházunk folyamatos működését. A betöltetlen hiányszakmák elsősorban orvosi, szakdolgozói és gazdasági, műszaki területeken jelentkeznek. Ilyenek voltak például az aneszteziológia, általános sebészet, fül- orr- gégeészet, patológia, belgyógyászat, neurológia, műszaki-, pénzügyi osztály. A szakdolgozói hiány országosan is nagy problémát jelent, de kórházunkban a határ közelsége még inkább érezteti hatását. Fiatal pályakezdekők számára az ápolói szakma nem vonzó, ezért az intézményünkben az érettségivel rendelkező új belépő dolgozók képzésével próbálunk megoldást keresni.

A szakember utánpótlása érdekében kórházunk mindig lehetőséget biztosít azok számára, akik szakképesítés megszerzését vállalják. Elsősorban a szakdolgozók utánpótlása a legnagyobb feladat ápolói létszámhiány miatt. Ennek érdekében pályázatot nyújtottunk be a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatalhoz, melynek következtében kórházunk 44.238 e Ft összegű támogatásban részesült a beszámolási időszakban.

Továbbá a Markusovszky Kórházért Alapítvány 95 fő részére biztosított támogatást szakképesítés megszerzésére. (ápolók, szakasszisztensek, diplomás ápolók, műtősegédek, gipszmesterek, diagnosztikai nukleáris medicina és sugárterápiás asszisztens képzésére).

A dologi és felhalmozási kiadásoknál a megtakarítás összege kötelezettséggel terhelt, tekintettel arra, hogy kórházunk év végén 793,3 millió Ft összegű szállítói állománnyal rendelkezett.

- A bevételeknél szintén elmaradás mutatkozik a módosított előirányzathoz viszonyítva 413,9 millió Ft összegben.

Az intézmény működési bevételeinél 399,9 millió Ft, mely az előző évek során a tényleges teljesítéshez képest magasabbra tervezett intézményi bevételből adódott.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről 13,9 millió Ft-al szintén alacsonyabb lett a vártnál.

A 95,5 millió Ft-os központi irányító szervi támogatásból bérkompenzáció címén 15,1 millió Ft-ot, rezidens orvosok hiányszakmákra jutó támogatás címén 9,8 millió Ft-ot, míg 1. és 2. körös konszolidációs támogatás címén – 1. kör: 1.597 e Ft; 2. kör: 68.974 e Ft) 70,6 millió Ft-ot kapott kórházunk.

A többi bevételi jogcím esetében (működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz; felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről; előző év költségvetési maradványának igénybevétele; államháztartáson belüli megelőlegezések) a teljesítés az előirányzatnak megfelelően alakult, tekintettel arra, hogy ezen bevételi jogcímenek csak módosított előirányzat volt, mely a tényleges bevételnek megfelelően alakult.



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

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

A kórház előirányzat változásainak alakulását az alábbi kimutatás szemlélteti:

/adatok e Ft-ban/

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Előirányzat változások			Előirányzat változás összesen	Módosított előirányzat
		Kormány	Felügyeleti szerv	Intézményi		
<b>KIADÁSOK MINDÖSSZESEN</b>	<b>14 734 300</b>	<b>15 148</b>	<b>81 128</b>	<b>10 022 469</b>	<b>10 118 745</b>	<b>24 853 045</b>
Személyi juttatások	5 959 600	11 927	7 694	-268 292	-248 671	5 710 929
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájár. adó	1 623 600	3 221	2 075	-7 800	-2 504	1 621 096
Dologi kiadások	6 610 100	0	70 571	3 303 986	3 374 557	9 984 657
Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 000	0	0	5 497	5 497	10 497
Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	4 319	4 319	4 319
Beruházások	430 800	0	788	4 672 938	4 673 726	5 104 526
Felújítások	105 200	0	0	1 458 959	1 458 959	1 564 159
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	269	269	269
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	852 593	852 593	852 593
<b>BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN</b>	<b>14 734 300</b>	<b>15 148</b>	<b>81 128</b>	<b>10 022 469</b>	<b>10 118 745</b>	<b>24 853 045</b>
Intézményi működési bevétel	2 029 200	0	0	0	0	2 029 200
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	12 705 100	0	0	2 336 170	2 336 170	15 041 270
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	7 640	7 640	7 640
Felhalmozási bevételek	0	0	788	0	788	788
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	8 539	8 539	8 539
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	5 258 945	5 258 945	5 258 945
Költségvetési támogatás	0	15 148	80 340	0	95 488	95 488
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	1 978 600	1 978 600	1 978 600
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	432 575	432 575	432 575

**Bevételi előirányzatok**

- Eredeti jóváhagyott előirányzat **24.853.045 e Ft**
- Eredeti jóváhagyott előirányzat 14.734.300 e Ft
- Kormány által biztosított előirányzat 15.148 e Ft
  - Költségvetési támogatás
  - Bérkompenzáció biztosítása a 108/2012. (XII.28.) Kormányrendelet alapján.
- Felügyeleti szerv által jóváhagyott előirányzat 81.128 e Ft
  - Költségvetési támogatás (9.769 e Ft)
  - Rezidens orvosok hiányszakmáinak támogatására.
  - 1. és 2. körös konszolidációs támogatás (70.571 e Ft)
  - Tárgyi eszköz értékesítésének bevételi előirányzata (788 e Ft)

— Intézményi előirányzat módosítások	10.022.469 e Ft
➤ Működési célú támogatás államháztartáson belül OEP támogatás többletbevétele. EU-s pályázatok működési célra kapott támogatásai. Nemzeti Munkaügyi Hivatal által biztosított támogatás. Önkormányzati támogatás. Vis maior támogatás.	2.336.170 e Ft
➤ Működési célú átvett pénzeszköz Alapítványoktól, egyéb vállalkozásoktól kapott pénzeszközök. Pályázatok céljából külföldről kapott pénzek.	7.640 e Ft
➤ Felhalmozási célú átvett pénzeszköz Civil szervezetektől, magánszemélyektől, egyéb vállalkozásoktól kapott pénzeszközök.	8.539 e Ft
➤ Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről EU-s pályázatok felhalmozási célra kapott támogatásai.	5.258.945 e Ft
➤ Államháztartáson belüli megelőlegezés A 2016. január hónapban esedékes személyi jellegű kifizetésekre biztosított OEP előleg.	432.575 e Ft
➤ Előző év költségvetési maradványának igénybevétele.	1.978.600 e Ft

#### **Kiadási előirányzatok**

**24.853.045 e Ft**

— Eredeti jóváhagyott előirányzat	14.734.300 e Ft
— Kormány által biztosított előirányzat	15.148 e Ft
➤ Költségvetési támogatás Bérkompenzáció biztosítása a 108/2012. (XII.28.) Kormányrendelet alapján. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának módosítása.	
— Felügyeleti szerv által jóváhagyott előirányzat A költségvetési támogatás pedig rezidens orvosok hiányszakmáinak bérkiadásaira került tervezésre. Az 1. és 2. körös konszolidációs támogatás a dologi kiadások fedezetére szolgált. A tárgyi eszköz értékesítéséből adódóan a beruházások előirányzata került megemelésre.	81.128 e Ft
— Intézményi előirányzat módosítások A bevételi előirányzatok intézményi módosításainak megfelelően kerültek az egyes kiadási jogcímenek módosításra, átcsoportosításra (személyi-, dologi-, ellátottak pénzbeli juttatása, felújítások, beruházások, egyéb felhalmozási célú kiadások)	10.022.469 e Ft

**b. konkrét, meghatározott feladatokra a tárcától, a középírányító szervtől, illetve a más fejezettől kapott előirányzatok felhasználása, az esetleges maradványok nagysága és okai;**

- A Kormánytól bérkompenzáció címén 15.148 e Ft összegű támogatásban részesültünk, melynek felhasználása a beszámolási időszakban megtörtént. Ugyanakkor a kapott támogatásból pénzmaradvány jóváhagyása után 59 e Ft visszafizetésre kerül a központi költségvetésbe, utólagos tényleges elszámolás miatt.
- A Felügyeli Szervi támogatás címén, egyrészt 9.769 e Ft rezidens orvosok hiányszakmákra és helyettesítéseire jutó támogatásban részesültünk, továbbá 1. és 2. körös konszolidációs támogatás címén 70.571 e Ft összegű bevétel segítette gazdálkodásunkat. Míg a fennmaradó 788 e Ft pedig az intézményünk által értékesített tárgyi eszközökhöz kapcsolódóan került megemelésre. (1 db autokláv értékesítése)
- Uniós fejlesztési támogatás címén működési kiadásokra 1.601.235 e Ft-ot, felhalmozási kiadásainkra pedig 5.258.944 e Ft összegű támogatást kaptunk, melyekkel kiadási és bevételi előirányzatainkat növeltük. Ezen összegek kivitelezésekhez, a hozzá kapcsolódó fordított áfa befizetési kötelezettségekhez, kiviteli tervekhez, különféle orvos- szakmai- informatikai és egyéb eszközbeszerzésekhez, projektekben közreműködők díjazásához, különféle tanácsadói szolgáltatásokhoz, stb. kapcsolódik, melyek utó- és szállítói finanszírozás keretében kerültek kifizetésre.

**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 végrehajtott létszámcsökkentéssel elért megtakarítás éves szintű hatása, a változások elemzése, értékelése);**

Intézményünk személyi juttatásainak és munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó alakulása az alábbi:

	/adatok e Ft-ban/		
Megnevezés	Módosított előirányzat (e Ft-ban)	Tényleges teljesítés (e Ft-ban)	Eltérés /Módosított - Tényleges/ (e Ft-ban)
Rendszeres személyi juttatás	3 918 624	3 825 331	93 293
Nem rendszeres személyi juttatás	1 759 871	1 718 600	41 271
Külső személyi juttatás	32 434	23 833	8 601
<b>Személyi juttatások összesen</b>	<b>5 710 929</b>	<b>5 567 764</b>	<b>143 165</b>
<b>Munkaadókat terhelő jár., és szociális hozzájár. adó</b>	<b>1 621 096</b>	<b>1 585 890</b>	<b>35 206</b>
<b>SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÉS MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÖSSZESEN</b>	<b>7 332 025</b>	<b>7 153 654</b>	<b>178 371</b>

A személyi jellegű juttatásoknál és munkaadókat terhelő járulékoknál 178,4 m kiadás megtakarítás jelentkezett, mely abból adódott, hogy a kórházunk engedélyezett létszáma 1.992 fő, ezzel szemben a beszámolási időszak végén 1.779 fővel láttuk el kórházunk folyamatos működtetését.

A betöltetlen hiányszakmák elsősorban orvosi, szakdolgozói és gazdasági, műszaki területeken jelentkeznek, ilyenek voltak például az aneszteziológia, általános sebészet, fül-orr-gégészet, patológia, belgyógyászat, neurológia, műszaki- és pénzügyi osztály.

A szakdolgozói hiány országosan is nagy problémát jelent, kórházunkban legnagyobb volumenű az ápolónői és kiegészítő, takarítói munkakörökben jelentkeznek.

A felsőfokú iskolai végzettséggel rendelkezőknél gondot okoz a gazdasági, műszaki területeken a munkaerő utánpótlása az alacsony bérek, a központi bérintézkedések hiánya miatt.

A 2015. évi költségvetésben a folyamatos betegellátás biztosítása érdekében – hasonlóan az előző évihez - **1992 fővel** számoltunk. Kórházunkban a beszámolási időszakban **létszámcsökkentésre nem került sor.**

A kórház 2014. december 31-én 1.782,7 fővel

2015. december 31-én 1.778,5 fővel látta el a folyamatosan bővülő feladatait.

A betöltött összes alkalmazotti létszámon belül:

Munkaköri csoportok	2014. december 31.	2015. december 31.	Eltérés	
			Fő	Százalék
Orvos	337,6	345,7	8,1	102,40
Egyéb egyetemi végzettségű	23,5	23,5	0	100,00
Nem fizikai egészségügyi szakdolgozó (asszisztens)	494,5	501,7	7,2	101,46
Fizikai egészségügyi szakdolgozó (ápolók)	598,3	589,4	-8,9	98,51
Gazdasági, műszaki, ügyviteli	79,5	80,9	1,4	101,76
Fizikai dolgozók	249,3	237,3	-12,0	95,19
<b>Összesen:</b>	<b>1782,7</b>	<b>1778,5</b>	<b>-4,2</b>	<b>99,76</b>

A változás okai:

- Az orvosok létszámának 2,4 %-os növekedése elsősorban a rezidens orvosok 2015. szeptember 1-i munkába állásának köszönhető.
- A nem fizikai egészségügyi dolgozók (asszisztensek) létszáma 7,2 fővel, azaz 1,5 %-kal emelkedett.
- A fizikai egészségügyi szakdolgozók – ápolók – létszáma tovább csökkent 8,9 fővel, s ez az alacsony létszám a munkaerő gazdálkodásban a folyamatos működtetés fenntartásában komoly nehézséget okoz. A munkaerőhiányt túlóra elrendelésével sikerült csak biztosítani. Az ápolók foglalkoztatásában még az sem vonzó, hogy nyugdíjuk igénybevétele mellett is végezhetik munkájukat, egyre többen élnek a nők 40 év jogviszonyához kötött nyugdíjazás lehetőségével.

- A gazdasági-műszaki ügyviteli területen a korábbi években volt egy nagymértékű létszámcsökkentés, főként a közalkalmazotti jogviszony melletti nem egészségügyi nyugdíjas továbbfoglalkoztatás lehetőségének megszűnése miatt. Ez a létszám már tovább nem csökkenthető, sőt az így kieső létszám pótlására van szükség, ami a 2009. évi közalkalmazotti bértábla díjazása mellett nehezen oldható meg.
- Fizikai dolgozók vonatkozásában jelentős létszámcsökkenés mutatkozik, amely esetenként már a kórház működtetését veszélyeztetheti. Főleg a takarító területen nagy a fluktuáció, amely egyrészt a közalkalmazotti jogviszony melletti nem egészségügyi nyugdíjas továbbfoglalkoztatás lehetőségének megszűnése, valamint az alacsony munkabérek miatt jelentkezik.

A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház 2015. évi gazdálkodását az intézményi céloknak megfeleltetett minimálisan biztosított létszám határozta meg. Néhány szakmában kellett létszámhiánnyal számolni. Ilyenek voltak pl.: az aneszteziológusok, általános sebészet, fül-orr-gége, patológia, belgyógyászat, neurológiai osztályokon átmenetileg jelentkező orvoshiány, melyet többletbér kifizetésével, valamint az orvosi munkaköri csoportban ügyeleti-, készenléti többletdíjazással próbáltunk kompenzálni. A szakdolgozói, ápolói létszámhiány elsősorban a sebészeti, neurológiai- és krónikus osztályokon jelentkezett, főleg az elvándorlás miatt. Továbbá ezen osztályokon a munka nehézsége is a vártnál nagyobb fluktuációt eredményez. A feladatot többletmunka kifizetésével és más osztályokról történő munkaerő átirányítással, valamint részmunkaidős foglalkoztatással oldottuk meg, mely sajnos csak átmeneti megoldást jelent.

A 2003. évi LXXXIV. törvény, az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről az ügyeleti díj legkisebb mértékét az alapbér 70 – 90 %-ban (hétköznap 70 %, heti pihenőnap 80 %, munkaszüneti nap 90 %) határozza meg, ezen felül a heti pihenőnapra és munkaszüneti napra járó ügyeleti díj összegét 50 %-kal emelt összegben rendeli el.

Ezen ügyeleti díjjal a folyamatos betegellátás már nem biztosítható, ezért kórházunk az Alkalmazotti Tanáccsal egyeztetve nagyobb összegű díjazást határozott meg, továbbá külön kiemelve került meghatározásra még a hiányszakmában foglalkoztatott orvosok többletdíjazása. (pl.: sebészeti szakmák)

2015. évben az orvosok ügyeleti-, készenléti-, túlmunka- és helyettesítési díjazására, a munkaadót terhelő járulékokkal együtt bruttó **612.691 e Ft** kifizetés történt a beszámolási időszakban.

A létszámhiány miatt elrendelt túlórák kifizetése határidőben megtörtént. Három havi munkaidőkeretet alkalmazunk a kórházban, ez alól csak a rendkívül alacsony szakdolgozói létszámot működtető osztályok esetében térünk el, ahol a teljesített túlóra mértéke havonta kerül kifizetésre.

Ügyelet-, készenlét-, túlóra- és helyettesítés díjazása munkaköri csoportonként:

Munkaköri csoport	Ügyelet, túlóra, készenlét, helyettesítés díja 2015. év - e Ft	Járulék e Ft	Összesen: e Ft
Orvosok	482 434	130 257	612 691
Egyéb egyetemet végzettek	779	210	989
Nem fizikai szakdolgozók (asszisztensek)	99 484	26 861	126 345
Fizikai szakdolgozók (ápolók)	72 082	19 462	91 544
Gazdasági, műszaki ügyintézők	920	249	1 169
Fizikai foglalkozásúak	29 603	7 993	37 596
<b>Összesen</b>	<b>685 302</b>	<b>185 032</b>	<b>870 334</b>

Minimálbér, garantált bérminimum emelkedés, fizetési kategóriaváltás 2015. évben:

Munkaköri csoport	Minimálbér, garantált minimálbér emelkedés				Fizetés kategória váltás		Összesen:		Mind-összesen: Ft/év
	Minimálbér		Garantált minimálbér		Fő	Ft/hó	Fő	Ft/hó	
	Fő	Ft/hó	Fő	Ft/hó					
Orvosok	-	-	-	-	80,0	714 200	<b>80,0</b>	<b>714 200</b>	<b>8 570 400</b>
Egyéb egyetemi foglalkozásúak	-	-	-	-	10,5	85 200	<b>10,5</b>	<b>85 200</b>	<b>1 022 400</b>
Nem fizikai egészségügyi szakdolgozó	11,0	22 000	34,0	108 500	146,6	403 200	<b>191,6</b>	<b>533 700</b>	<b>6 404 400</b>
Fizikai egészségügyi szakdolgozó	34,3	65 700	49,4	130 600	157,5	543 200	<b>241,2</b>	<b>739 500</b>	<b>8 874 000</b>
Gazdasági Műszaki Ellátás	-	-	40,8	159 800	9,0	79 500	<b>49,8</b>	<b>239 300</b>	<b>2 871 600</b>
Fizikai dolgozók	214,5	722 100	10,0	40 000	-	-	<b>224,5</b>	<b>762 100</b>	<b>9 145 200</b>
<b>Összesen:</b>	<b>259,8</b>	<b>809 800</b>	<b>134,2</b>	<b>438 900</b>	<b>403,6</b>	<b>1 825 300</b>	<b>797,6</b>	<b>3 074 000</b>	<b>36 888 000</b>
Járulék:		218 646		118 503		492 831		829 980	<b>9 959 760</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>259,8</b>	<b>1 028 446</b>	<b>134,2</b>	<b>557 403</b>	<b>403,6</b>	<b>2 318 131</b>	<b>797,6</b>	<b>3 903 980</b>	<b>46 847 760</b>

Fenti táblázatban a 2015. január 1-től a minimálbérré ráállás 101.500.-Ft-ról 105.000.-Ft-ra, a garantált bérminimum emelkedés 118.000.-Ft-ról 122.000.-Ft-ra történő emelkedést valamint a közalkalmazotti fizetési kategóriaváltást láthatjuk.

A közalkalmazotti bértábla 3 évenként soros béremelése, valamint a minimál- és garantált bérminimum emelkedése járulékkal együtt **46.848 e Ft/év** kifizetést jelentett, mely a 2015. évi költségvetési előirányzatból – többletforrás biztosítása nélkül – realizálódott.

A 2003. évi LXXXIV. egészségügyről szóló törvényt módosító 2013. évi CXXVII törvény szerint az egyes egészségügyi- és egészségügyben dolgozók béremelésben részesültek. Ennek részletes szabályairól a 256/2013. (VII. 5.) és a 138/2012. (VI.29.) Korm. rendelet rendelkezett, meghatározva a jogosult intézmények és munkavállalók körét.

2015. évben az alábbi összegben részesültek dolgozóink ágazati béremelésben:

Munkaköri csoportok	Létszám (fő)	Ágazati béremelés összege (Ft/év)
Orvos	335	318 421 189
Gyógyszerész, és egyéb egyetemi végzettségű dolgozó	25	14 908 896
Szaktervező	1227	350 564 222
<b>Összesen</b>	<b>1587</b>	<b>683 894 307</b>
Járulék:		184 651 463
<b>Mindösszesen:</b>	<b>1587</b>	<b>868 545 770</b>

Az előző években problémát jelentett, hogy a központi bérintézkedés nem épült be az orvosok, szaktervezők alapilletményébe, így nem volt része az úgynevezett, mozgó bérnek, s ezáltal a munkaidőn kívüli éjszakai-hétfégi és ünnepnapos munkavégzés nem került kellően elismerésre. Mindez elégedetlenséget jelent a folyamatos munkarendben dolgozó munkavállalóink számára.

2015. július 1-től került sor az egészségügyi dolgozók úgynevezett „mozgóbérének” módosítására. Ezt a kormány a 256/2013. (VII. 5.) rendeletében szabályozta, így az egészségügyi dolgozók **2015. július 1-től bérkiegészítésre jogosultak**. Számításának alapja az egészségügyi tevékenység egyes kérdéseiről szóló 2003. évi LXXXIV. tv. 29. §-a alapján számított ügyeleti díjak, műszakpótlék, készenlét illetve túlmunka **2012 június 30-i beralapjának a megemelése a 2012. évi és 2013. évi béremelés alapbérének különbözetével**. Ezen intézkedésével a kormány biztosította a két lépcsővel végrehajtott ágazati béremelés „mozgóbérben” történő kifizetésének lehetőségét. Kórházunkban 2015. évben mozgóbér kiegészítés jogcímén járulékkal együtt **129.805 e Ft** került kifizetésre.

További nehézség, hogy **278 fő** azoknak a száma, **akiket nem érintett az ágazati béremelés** – gazdasági műszaki ellátásban dolgozók, takarítók, betanított munkások. Közülük főként a gazdasági, műszaki, ügyviteli dolgozók tekintetében nehézségbe ütközik a megfelelő szakirányú végzettséggel és gyakorlattal rendelkező munkatársak alkalmazása a 2009. évi közalkalmazotti bértábla díjazása mellett.

2014. évben az átlagilletmény **303.577,- Ft/fő/hó** volt, míg 2015. évben **304.646,- Ft/fő/hó** összegre emelkedett, mely növekedés oka az **évközi bérintézkedések** hatása. Ezek voltak: minimálbéremelés, garantált bérminimum biztosítása, fizetési kategóriára ráállás, bérkompenzáció, ágazati bérintézkedés, mozgóbér kifizetése bérkiegészítéssel.

Az átlagilletmény munkaköri csoportonkénti részletezése:

Munkaköri csoport	Átlagbér 2014.	Átlagbér 2015.	Eltérés %-a
Orvosok	636 603	638 352	100,27
Egyéb egyetemet végzettek	399 595	397 695	99,52
Nem fizikai szakdolgozók (asszisztensek)	207 385	210 762	101,63
Fizikai szakdolgozók (ápolók)	292 310	293 365	100,36
Gazdasági, műszaki ügyintézők	236 202	241 178	102,11
Fizikai foglalkozásúak	127 464	132 667	104,08
<b>Összesen</b>	<b>303 577</b>	<b>304 646</b>	<b>100,35</b>

2015. évben folytatódott a nyugdíjjogosultságot megszerző és igénybevevő közalkalmazottak továbbfoglalkoztatása, melynek törvényi háttérét az 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat biztosította. A közszférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elvekről elrendelte, a közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott személyek jogviszonyának megszüntetését azon dolgozók esetében, akik az öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötték és az öregségi teljes nyugdíjhoz szükséges szolgálati időt megszerezték.

A szabályozás célja a közalkalmazotti jogviszonyban álló, megállapított pénzellátással rendelkező egészségügyi dolgozók jövedelmének kiegészítésére egy új típusú juttatás bevezetése, tekintettel arra, hogy 2013. július 1-jétől a pénzellátások a Tny. törvény 83/C. §-a, valamint a Keny. törvény 11. § (1) bekezdése alapján a nyugdíjak szüneteltetésre kerültek, amennyiben a foglalkoztatott továbbra is jogviszonyban áll.

A 124/2013. (IV. 26.) Korm. rendelet a közszférában alkalmazandó nyugdíjpolitikai elveknek az egészségügyi dolgozók vonatkozásában történő érvényesítéséről és végrehajtásáról, valamint az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről szóló 2003. évi LXXXIV. törvény szerint, a munkáltató támogatást igényelhet azon nyugdíjjogosultságot megszerző és igénybevevő egészségügyi dolgozói részére, akiket tovább kíván foglalkoztatni. Az OEP által folyósított támogatást kórházunk **jövedelem-kiegészítés** címén havonta biztosítja dolgozói részére.

**2014. december 31-én 85 fő** nyugdíj szünetelése mellett továbbfoglalkoztatott munkavállalónk volt. **2015. évben 8 új** továbbfoglalkoztatási igényt nyújtottunk be a Kormány ill. az EMMI felé, **7 fő** nyugdíj mellett foglalkoztatott dolgozó pedig megszüntette a jogviszonyát, így az év végére **86 főre** növekedett.

A nyugdíj igénybevételeivel továbbfoglalkoztattak munkaköri csoport szerinti megoszlása:

Munkaköri csoportok	2014.12.31-i állapot	2014.15.31-i állapot
Orvos	33	33
Egyéb egyetemi végzettségű	1	1
Nem fizikai egészségügyi szakdolgozó (asszisztens)	25	27
Fizikai egészségügyi szakdolgozó (ápolók)	26	25
<b>Összesen:</b>	<b>85</b>	<b>86</b>

2015. évben a jövedelem-kiegészítésként kifizetett járandóság bruttó összege **283.521 e Ft/év** amely a költségvetésből megtérítésre kerül.



A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház a munkavállalóit a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idejük alapján jubileumi jutalomban részesíti. Mivel kórházunk 2007. október 1-től Gazdasági Társaságként működött, és jubileumi jutalmat a Munka Törvényköve nem tartalmaz, ezért azt csak a Kórházunk költségvetési intézménnyé alakulását követően – 2013. május 1. után - fizetünk dolgozóinknak a jogszabályi előírásoknak megfelelően. 2015. januárjában került sor a 2014. évben elmaradt jubileumi jutalom összegének kifizetésére, járulékkal együtt **106.656 e Ft**.

**2015. évben esedékes 25, 30 illetve 40 éves jubileumi jutalomra járulékkal együtt 64.784 e Ft-ot fizettünk az alábbi megoszlásban:**

Munkaköri csoportok	Létszám (fő)	Kifizetett összeg (e Ft)
Orvos	19	17 584
Egyéb egyetemi végzettségű	1	784
Nem fizikai egészségügyi szakdolgozó (asszisztens)	35	17 026
Fizikai egészségügyi szakdolgozó (ápolók)	26	12 682
Gazdasági, műszaki, ügyviteli	2	1 079
Fizikai dolgozók	7	1 856
<b>Összesen:</b>	<b>90</b>	<b>51 011</b>
<b>Járulék:</b>		<b>13 773</b>
<b>Mindösszesen:</b>	<b>90</b>	<b>64 784</b>

A nemzeti egészségpolitikai célok elérhetősége és az eredmény fenntarthatósága érdekében a humán erőforrások képzése és a jó szakemberek megtartása a feladat. A teljesítmény az ellátást biztosító személyek képességétől, tudásától és motiváltságától függ. Kórházunk menedzsmentje biztosítja orvosaink  **folyamatos kötelező szinten tartó továbbképzését, szakvizsgák megszerzését.**

Gondoskodunk róla, hogy szakdolgozóink főiskolai, egyetemi képzéssel, szakosító tanfolyamokkal gyarapítsák szaktudásukat, és azt hasznosítsák a betegellátásban. **Az ápolók OKJ-s igényekhez** való felzárkózása folyamatos.

A jelenlegi országosan is **súlyos szakdolgozói hiány** érződik kórházunk munkaerő ellátottságában is. A szakdolgozói létszámhiány csökkentését céloztuk meg a gyakorlati képzés bevezetésével. Kórházunk **2013. november 1-jétől tanulószereződés alapján - gyakorlati képzés** keretében - tanulókat foglalkoztat. 2014. december 31-én **111 fő**, míg 2015. december 31. **97 fő** részére biztosítottuk a **gyakorlati képzés lehetőségét**. Jelenleg csecsemő- és gyermekápoló, általános asszisztens, fogászati asszisztens, ápoló, gyakorló ápoló, egészségügyi asszisztens területen végeznek gyakorlati tevékenységet.

A tanulók részére járó pénzbeli juttatás mértékét a szakképzésről szóló 2011. évi CLXXXVII törvény szabályozza, melynek pénzügyi teljesítése a szerződésben foglaltak alapján megtörtént.

2015. év során bruttó **44.238 e Ft** támogatási összeg került elszámolásra, melyet a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal megtérít Kórházunk részére. A szakmai ismeretek naprakészességét, bővítését vállaló munkavállalókkal tanulmányi szerződést kötünk, melynek keretében hozzájárulunk költségeikhez. (Tandíj, utazási, szállás költség, jegyzetek.)

2015. évben folytatódott - a munkaerő megtartása érdekében elnyert **TÁMOP-6.2.4.A-11/2012-0001** azonosítószámú pályázat befejezését követően is - a szakdolgozók többletdíjazása, melyek pozitívan értékelhetőek ugyanis:

- a foglalkoztatás támogatása **206 szakdolgozó havi 15.000 Ft-os** többletdíjazását jelenti, fenti pályázat folytán a többletteljesítményt nyújtó munkavállalók **munkaköri feladatain túli feladatellátását** dotálja (pl.: katéterezés, beöntés, szondatáplálás, stb.). E jogcímen kapott támogatás **2014. évben befejeződött, de kórházunk vállalta két évig a többletkifizetést** e meghatározott feladatok elvégzése után. 2015. évben összesen **41.773 e Ft**, havonta átlagosan **3.481 e Ft** mértékben került kifizetésre.

➤ **dologi kiadások alakulása (kiemelve a jelentősebb tételt képviselő kiadási jogcímeket, feltüntetve a takarékosági intézkedéseket is);**

A módosított 9.984.657 e Ft-os dologi előirányzatunkkal szemben a teljesítés összege 9.069.271 e Ft volt, mely a tervhez viszonyítva 915.386 e Ft-os megtakarítást mutat.

A **készletbeszerzésekre** Kórházunk **4.078.847 e Ft**-ot fordított, mely a tervezett összegnél 465.043 e Ft-al alacsonyabb.

Intézményünk gyógyszer, vegyszer, vér- vérkészítményekre a beszámolási időszakban kifizetett összege	1.403.112 e Ft
a gyógyszerár által forgalmazott és betegosztályaink részére biztosított varrónalak, kötszerek, fertőtlenítőszer értéke	114.307 e Ft
A Közforgalmú Gyógyszertár kiadásaira általános forgalmi adó nélkül kifizetett összeg	1.080.740 e Ft
Szakmai- egyéb anyagkiadásra fordított összeg (A többletfelhasználást az évközi többletteljesítések és a folyamatos betegellátáshoz szükséges anyagok biztosítása miatti keretmódosítások okozták.)	1.177.422 e Ft
Könyv, folyóirat és egyéb információhordozók beszerzésének kiadásai	4.076 e Ft
Intézményünk gépjármű parkjának üzemeltetéséhez szükséges hajtó és kenőanyag nagyságrendje	7.414 e Ft
Üzemeltetéshez felhasznált anyagok beszerzése	291.776 e Ft

Gazdálkodásunk során folyamatosan figyelemmel kísértük a betegforgalmi adatokat és a kiadások összhangját. Úgynevezett „keretgazdálkodást” vezettünk be, mely betartása illetve betartatása folyamatosan felülvizsgálatra került.

A Kórház gazdálkodásában előnyösen használható ki a **35 konszignációs raktárból** történő anyagfelhasználás, mert ezáltal nem szükséges előre lekötöni a forrásainkat, csak a tényleges felhasználás után jelentkeznek a költségek.

**Szolgáltatásokra és egyéb dologi kiadásokra** kórházunk **4.990.424 e Ft**-ot fordított, mely a tervezett előirányzat 91,73 százaléka 450.343 e Ft összegű megtakarítást jelentett, melyből a legnagyobb volumenű megtakarítást a közüzemi díjaknál érte el kórházunk 82.194 e Ft-os nagyságrendben (az épületek átmeneti lezárása miatt, pályázatból történő felújítása), továbbá a szolgáltatások és készletbeszerzések lemaradása miatt a felszámított általános forgalmi adónál is nagymértékű lemaradás mutatkozott (132.949 e Ft).

A beszámolási időszakban a szolgáltatások és egyéb dologi kiadások címén az alábbi kifizetések jelentkeztek:

Kommunikációs szolgáltatások	80.606 e Ft
Vásárolt élelmezés	493.904 e Ft
Közüzemi díjak	667.806 e Ft
Ingatlanok, gépek, berendezések karbantartása	474.278 e Ft
Egyéb üzemeltetési szolgáltatások (bérleti díj, pénzügyi szolgáltatások, szállítási díjak, továbbszámlázott szolgáltatások, közvetített szolgáltatások)	434.147 e Ft
Vásárolt közszolgáltatások (vállalkozó orvosok díjazása, ÁNTSZ, OVSZ diagnosztikai vizsgálatok, ultrahang vezérelt epe- és vesekőzúzás, stb.)	704.761 e Ft
Működési célú általános forgalmi adó (készletbeszerzések, szolgáltatások és fordított és fizetendő áfa címén kifizetett általános forgalmi adót tartalmazza)	2.062.273 e Ft
Kiküldetés, reprezentáció, reklám, propaganda kiadásai	25.091 e Ft
Különféle egyéb dologi kiadások, árfolyamveszteségek (tranzakciós illeték, hatósági díjak, késedelmi kamat, bírság, kötbér, stb.)	47.558 e Ft

➤ **ellátottak pénzbeli juttatásai;**

A beszámolási időszakban e jogcímen **10.151 e Ft** került kifizetésre, mely összeg egyrészt az **orvosi műhibákból** adódó rendszeres havi kártérítések összegét tartalmazza valamint az eseti (egyszeri) kifizetéseket.

➤ **egyéb működési/felhalmozási célú kiadások (kiemelve és értékelve az államháztartáson belüli kiadásokat);**

- **működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, illetve visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülrre;**

E jogcímen került kifizetésre, egyrészt a 2014. évi bérkompensáció kapott támogatásból fel nem használt összeg visszafizetése 58 e Ft-os nagyságrendben, továbbá a TÁMOP-6.2.2-es (Szombathely) pályázathoz kapcsolódóan kiutalt támogatási előleg visszafizetése 4.236 e Ft-os összegben.

- o **kamatkiadások (fizetett bírság, késedelmi kamat, kötbér okai, ezek megelőzésére/megszüntetésére tett intézkedések);**

E jogcímen **11.538 e Ft** került kifizetésre

- késedelmi kamat címén **6.635 e Ft**  
a fenti összegből 5.700 e Ft a TIOP-2.2.2-es Európai Unió pályázathoz kapcsolódó eszközbeszerzés késedelmi kamatát tartalmazza.
- bírság kötbér címén **4.903 e Ft**  
kiadás jelentkezett.

- o **működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, illetve egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre;**

E jogcímen került visszafizetésre a külföldi pályázat címén elnyert Healthy Food pályázat támogatásából fel nem használt 24 e Ft.

- **beruházási és felújítási kiadások [be kell mutatni az eredeti előirányzathoz viszonyítva a változás okait, a megvalósított és folyamatban lévő beruházásokat, illetve forrásait;**

Megnevezés	Módosított előirányzat (e Ft-ban)	Tényleges teljesítés (e Ft-ban)			Eltérés /Módosított - Tényleges/ (e Ft-ban)
		Saját intézeti forrásból	EU-s pályázati támogatásból	Mindösszesen	
Immateriális javak beszerzése, létesítése	51 315	0	50 315	50 315	1 000
Ingatlanok beszerzése, létesítése	1 521 777	68 188	1 447 777	1 515 965	5 812
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	97 019	5 605	86 244	91 849	5 170
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	2 767 681	203 844	2 551 395	2 755 239	12 442
Beruházások előzetesen felszámított ÁFA-ja	666 734	74 888	587 854	662 742	3 992
<b>BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>5 104 526</b>	<b>352 525</b>	<b>4 723 585</b>	<b>5 076 110</b>	<b>28 416</b>
Ingatlanok felújítása	1 462 275	322 565	1 131 366	1 453 931	8 344
Felújítások előzetesen felszámított ÁFA-ja	101 884	70 211	1 518	71 729	30 155
<b>FELÚJÍTÁSOK ÖSSZESEN</b>	<b>1 564 159</b>	<b>392 776</b>	<b>1 132 884</b>	<b>1 525 660</b>	<b>38 499</b>
<b>MINDÖSSZESEN</b>	<b>6 668 685</b>	<b>745 301</b>	<b>5 856 469</b>	<b>6 601 770</b>	<b>66 915</b>
<b>DOLOGI KIADÁS KÖZÖTT SZEREPLŐ BERUHÁZÁSOKHOZ ÉS FELÚJÍTÁSOKHOZ KAPCSOLÓDÓ FORDÍTOTT ÁFA</b>	<b>842 934</b>	<b>15 603</b>	<b>827 331</b>	<b>842 934</b>	<b>0</b>

A beszámolási időszakban felújításra **saját intézeti forrásból 392.776 e Ft-ot** fordítottunk.

A kórháza saját forrásából fizetett nagyobb volumenű felújítások az alábbiak:

- Az új belgyógyászati épület beruházásához kapcsolódóan:
  - ideiglenes összekötő-folyosó bontási, helyreállítási munkái,
  - tornamedence létesítése,
  - zuhanykabinok, vízküszöbök létesítése,
  - kiegészítő útépítési munkák,
  - betegágy-emelő létesítése,
  - sugárvédelem létesítése röntgenhelyiségben,

- A sebészeti épületben:
  - szemészeti osztály felújítása,
  - klímafejlesztés a gyógyszerertárban,
  - a körmendi sebészeti osztály beköltöztetése az épületbe,
  - tetőjavítás,
- A krónikus belgyógyászati épületben:
  - kardiológiai rehabilitáció festése,
  - 227. sz. fürdő felújítása,
  - ablak helyreállítása a folyosó bontása után,
  - a körmendi krónikus belgyógyászat beköltöztetése az épületbe,
  - szakrendelések kialakítása, tüdőgyógyászat felújítása,
- Trafóépület:
  - villamos-energia központ befejező munkái,
  - áram- és feszültségváltó csere,
- Műtőblokk:
  - sterilizáló használatba vételéhez szükséges víz alaphálózatok felújítása,
- Komplex tömb:
  - genetikai labor költöztetése,
  - mammográfia telepítéséhez kapcsolódó munkák,
  - röntgen telepítéséhez kapcsolódó munkák,
  - DSA telepítése,
- Onkoradiológia:
  - lineáris gyorsító telepítésével kapcsolatos fejlesztések,
  - klímafejlesztés (oldat-előkészítőben, MRI-ben),
- Sürgősségi épület:
  - gipszelő, konzultációs szoba, pihenő kialakítása,
- 11-es Huszár úti telephely:
  - főépületben végzett felújítások (pszichiátria, drogambulancia, stb.),
- Vérellátó:
  - a szakrendelők kialakításának kiegészítő munkái,
- Körmendi telephely:
  - a főépület felújításához kapcsolódó munkák,
  - rehabilitációs felújításhoz kapcsolódó munkák,
  - kazánház tetőjavítás,
  - felújítás előkészítő munkái (röntgentelepítés, gyógyszerertár átalakítása),

Ingatlanok, gépek, berendezések, járművek beruházására **saját intézeti forrásból 352.525 e Ft-ot** fordítottunk költségvetésünkéből a beszámolási időszakban.

A kórháza **saját forrásából** fizetett nagyobb volumenű beruházásai az alábbiak:

- Központi műtőbe beszerzett műtőasztal kiegészítés MIS beavatkozásokhoz, valamint operációs fejlámpa,
- Sürgősségi Betegellátó Osztály részére vizsgáló asztal, betegszállító kocsik,
- Szemészeti Osztály műtőjébe autokláv,
- Urológiai Sebészeti Osztályra resectoscop, pneumatikus közúzó beszerzése,
- Gasztroenterológiai és Belgyógyászati Osztály részére endoszkópos ultrahangos rendszer beszerzése, továbbá kolonoszkóp és gasztroszkóp, valamint műtőasztal,
- Onkoriológiai Osztály részére az After loading műtőbe műtőlámpa beszerzése,
- Tüdőgyógyászati Osztály részére bronchofiberoszkóp és az endoszkópos ultrahang rendszerhez brochoszkóp beszerzése,
- Központi Laboratóriumba álló centrifuga valamint CO2 termosztát beszerzése.

Kórházunknak a beszámolási időszakban **52.886 e Ft** összegű **befejezetlen beruházást** és **felújítást** tartott nyilván, melyből:

- Raktáron lévő kis értékű tárgyi eszközök értéke 22.616 e Ft
- Rehabilitációs vizsgálathoz szükséges vizsgáló ágyak és gyógy kádak nem került üzembe helyezésre a beszámolási időszak végén 12.281 e Ft
- Ingatlanok felújítására 17.989 e Ft  
(mely összeg még szintén nem került aktiválásra év végével)

A fenti befejezetlen beruházásokat és felújításokat saját intézményi forrásból valósítottuk meg.

- **PPP konstrukcióban létrejött beruházások, felújítások, szolgáltatásvásárlás bemutatása**  
„NÉ”

### 3. Az intézményi bevételek alakulása:

**a. intézményi bevételek alakulása, azok mértékét befolyásoló tényezők ismertetése, túlteljesítés vagy lemaradás okainak bemutatása, az intézet gazdálkodására gyakorolt hatásuk elemzése; a többletbevételek keletkezésének okai, azok eseti illetve tartós jellege, mely kiadások finanszírozására fordították;**

A **bevételeknél elmaradás** mutatkozik a módosított előirányzathoz viszonyítva 413,9 millió Ft összegben. Az intézmény működési bevételeinél 399,9 millió Ft, mely az előző évek során a tényleges teljesítéshez képest magasabbra tervezett intézményi bevételből adódott.

A támogatás értékű működési bevételünk 14,0 millió Ft-al szintén alacsonyabb lett a tervezettnél. Az OEP támogatás módosított előirányzatához viszonyítva.

A 95,5 millió Ft-os központi irányító szervei támogatásból bérkompenzáció címén 15,1 millió Ft-ot, rezidens orvosok hiányszakmákra jutó támogatás címén 9,8 millió Ft-ot, míg 1. és 2. körös konszolidációs támogatás címén 70,6 millió Ft-ot kapott kórházunk.

A többi bevételi jogcím esetében (működési és felhalmozási célú átvett pénzeszköz; működési felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről; előző év költségvetési maradványának igénybevétele; államháztartáson belüli megelőlegezések) a teljesítés a módosított előirányzatnak megfelelően alakult, tekintettel arra, hogy a költségvetésben ezen bevételi jogcímenek eredeti előirányzatok nem kerülnek tervezésre.

***b. bevétel beszédésével összefüggő behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, a behajthatatlan követelések állománya;***

A bevételeink beszédésével kapcsolatban **nagy** problémát jelent a **külföldi és nem biztosított magyar állampolgárok** által igénybevett egészségügyi szolgáltatások **megtérítésének** összege, tekintettel arra, hogy ezen betegek általában baleset miatt kerülnek kórházunkba és a náluk lévő iratok több esetben hiányosak, ezért a fizetendő térítések behajtása nagyon nehéz. (5,2 millió Ft) Kórházunknak a SIGMA Co. Ltd. behajtó céggel szerződése van ezen betegek térítési díjainak behajtása céljából.

A másik nagy **behajtási** problémás terület a részeg személyek detoxikálási díjainak beszédése. Ezen betegek szintén személyi okmányok nélkül kerülnek kórházunkba és többszöri felszólításunk ellenére sem sikerült a térítendő díjat beszédni tőlük, tekintettel arra, hogy rossz lakcímet, nem létező elérhetőséget adnak meg. (700 e Ft)

Lakbér és a hozzá tartozó közüzemi díjakat 1 fő hosszabb ideje nem térítette meg kórházunknak, ezért ügyvédünk fizetési meghagyást követően kilakoltatási eljárást kezdeményezett, továbbá szintén 1 fő bérleti díjjal több éve tartozik, mellyel szemben szintén fizetési meghagyást kezdeményeztünk.

***c. egyéb működési/felhalmozási célú bevételek;***

Az egyéb felhalmozási célú bevételek esetén a teljesítés a módosított előirányzatnak megfelelően alakult, tekintettel arra, hogy a költségvetésben ezen bevételi jogcímenek módosított előirányzat mutatkozik 1 db autokláv értékesítéséből adódóan.

4. A maradvány feladatteljesítéssel összefüggő alakulása:

a. az alaptervekenység költségvetési maradványának alakulása, a 2014. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcíme;

Kórházunknak a beszámolási időszakban (2015. évben) az alaptervekenységhez kapcsolódó költségvetési maradványának alakulása:

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	Alaptervekenység költségvetési bevétel	21 932 487
02	Alaptervekenység költségvetési kiadásai	22 839 154
03	I Alaptervekenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-906 677
04	Alaptervekenység finanszírozási bevétel	2 506 662
05	Alaptervekenység finanszírozási kiadásai	-430 017
06	II Alaptervekenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	2 086 645
07	A) Alaptervekenység maradványa (=II+III)	1 179 968
08	Vállalkozási tevékenység költségvetési bevétel	0
09	Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai	0
10	III Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)	0
11	Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevétel	0
12	Vállalkozási tevékenység finanszírozási kiadásai	0
13	IV Vállalkozási tevékenység finanszírozási egyenlege (=07-08)	0
14	B) Vállalkozási tevékenység maradványa (=III+IV)	0
15	C) Összes maradvány (=A+B)	1 179 968
16	D) Alaptervekenység költségtérítésvállalással terhelt maradványa	1 179 968
17	E) Alaptervekenység szabad maradványa (=A-D)	0
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,1)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Kórházunk 2015. évi előirányzat maradványa:

Kiadási előirányzat megtakarítás

1.593.864 e Ft

Bevételi előirányzat lemaradás

413.896 e Ft

**Az előirányzat maradvány**

**1.179.968 e Ft**

A keletkezett 1.179.968 e Ft összegű előirányzat maradvány teljes egészében alaptervekenységhez kapcsolódóik és kötelezettségvállalással terhelt, melyből 59 e Ft bércempenzációhoz nyújtott támogatás jogcímén, öntrevízió alapján elvonásra felajánlott rész. (Ávr. 151. § (1)-(2) – központi költségvetést megillető rész)



A 2014. évi jóváhagyott költségvetési pénzmaradvány összegével a kincstári eADAT rendszeren keresztül az EG-03I „Intézményi előirányzatok módosítása” nyomtatvány kitöltésével (kincstári bizonylat sorszámai: 99000037; 99000038; 99000039; 99000057; 99000058; intézményi bizonylat sorszámai: ELMOD-004/2015; ELMOD-005/2015; ELMOD-006/2015; ELMOD-024/2015; ELMOD-025/2015; előirányzat módosítás jogcíme: 51959999 „Az előző év költségvetési és vállalkozási maradványának igénybevétele”) az alábbi kiadási előirányzatok kerültek növelésre:

Jubileumi jutalom	K1106	83.997 e Ft
Munkaadókat terhelő jár. és szoc. hozzájár. adó	K2	22.680 e Ft
Szakmai anyagok beszerzése	K311	399.942 e Ft
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	100.000 e Ft
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	1.500 e Ft
Közüzemi díjak	K331	150.000 e Ft
Vásárolt étellemezés	K332	80.000 e Ft
Bérleti és lízing díjak	K333	3.000 e Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	50.000 e Ft
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	102.000 e Ft
Reklám- és propaganda kiadások	K342	5.000 e Ft
Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	K351	368.668 e Ft
Fizetendő általános forgalmi adó	K352	6.000 e Ft
Egyéb dologi kiadások	K355	24.000 e Ft
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	2.500 e Ft
Egyéb elvonások, befizetések	K5023	58 e Ft
Egyéb működési célú tám. államháztartáson belülr	K506	4.237 e Ft
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	90.000 e Ft
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	K63	7.000 e Ft
Ingatlanok felújítása	K71	50.000 e Ft
Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	K74	8.000 e Ft
Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	K914	420.018 e Ft
<b>ÖSSZESEN</b>		<b>1.978.600 e Ft</b>
<b>Előző év költségvetési maradvány igénybevétele</b>	<b>B8131</b>	<b>1.978.600 e Ft</b>

A 2014. évi jóváhagyott költségvetési maradvány **teljes összegben felhasználásra került, abból visszavonás nem történt.**

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

Kórházunknak a beszámolási időszakban **vállalkozási tevékenységből származó pénzmaradványa nem keletkezett.**

c. a 2015. évben képződött maradvány keletkezésének oka (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek, stb.), összetétele (alap,- és vállalkozási tevékenység esetében is);

Kórházunk 2015. évi előirányzat maradványa:

Kiadási előirányzat megtakarítás	1.593.864 e Ft
Bevételi előirányzat lemaradás	413.896 e Ft
<b>Az előirányzat maradvány</b>	<b>1.179.968 e Ft</b>

A keletkezett **1.179.968 e Ft összegű előirányzat maradvány** teljes egészében **alaptevékenységhez kapcsolódóik és kötelezettségvállalással terhelt**, melyből 59 e Ft bérkompenzációhoz nyújtott támogatás jogcímén, önrevízió alapján elvonásra felajánlott rész. (Ávr. 151. § (1)-(2) – központi költségvetést megillető rész)

2015. évben feladat elmaradásból maradvány nem képződött, áthúzódó kötelezettségünk a szállítói tartozás volt 793.319 e Ft.

Kórházunknak mind a kiadási és bevételi előirányzatának teljesítése lemaradást mutat.

- A kiadásoknál a 1.593,9 millió Ft összegű lemaradásból a **személyi jellegű** juttatásoknál és a munkaadókat terhelő járulékoknál együttesen **178,4 millió Ft** volt, mely abból adódott, hogy kórházunk engedélyezett létszáma **1.992 fő**, ezzel szemben a beszámolási időszak végén **1.779 fővel** láttuk el kórházunk folyamatos működését. A betöltetlen hiányszakmák elsősorban orvosi és szakdolgozói területeken jelentkeznek.  
Ilyenek voltak például az aneszteziológia, általános sebészet, fül- orr- gégészet, patológia, belgyógyászat, neurológia.  
A szakdolgozói hiány elsősorban ápolói munkakörben országosan is nagy problémát jelent, de kórházunkban a határ közelsége még inkább érezteti hatását.
- Továbbá a kiadásoknál jelentkező lemaradásból **432,6 millió Ft** a 2015. december hónapban megelőlegezett **OEP** támogatáshoz kapcsolódik, melynek pénzforgalmi rendezése **2016. évben történik** meg.
- A dologi és felhalmozási kiadásoknál a megtakarítás összege **kötelezettséggel terhelt** (szállítói kötelezettségek és következő évben esedékes áfa befizetési kötelezettség), tekintettel arra, hogy kórházunk év végén 797,4 millió Ft összegű szállítói állománnyal rendelkezett.
- A bevételeknél szintén elmaradás mutatkozik a módosított előirányzathoz viszonyítva 413,9 millió Ft összegben. Az intézmény működési bevételeinél 399,9 millió Ft, mely az előző évek során a tényleges teljesítéshez képest magasabbra tervezett intézményi bevételből adódott.

## 5. Az Európai Unió forrásból megvalósuló programok alakulása:

Részvétel intézmény megnevezése	Projekt azonosítója	Projekt tárgya	Projekt időtartama	A teljes támogatás összege	Önerő mértéke	2015. évi felhasználás (millió forint)	Megjegyzés
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	TIOP-2.2.4-09/1- 2010-0016	"Struktúrávaltoztatási támogató infrastruktúrafejlesztés a Markusovszky Kórház"	2011.06.01- 2015.11.30.	7 080 535 447 Ft	12,280702%	2.287,0*	* Önerő összege: 320,2 Támogatás és önerő együtt: 2.607,2
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	TIOP-2.2.2/C- 10/1-2011-0012	"A Perinatális Intenzív Centrum műszaki és informatikai korszerűsítése a Vas Megyei Markusovszky Kórházban"	2011.10.01- 2015.06.30.	161 723 855 Ft	10%	0,7*	* Önerő összege: 0,1 Támogatás és önerő együtt: 0,8
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	NYDOP-5.2.1/C-11- 2012-0001 (Szombathely)	"Rehabilitációs szolgáltatások fejlesztése a Nyugat-dunántúli Régió egészségügyi intézményeiben" (Konzorcium - Gesztor: Győr)	2012.07.01- 2015.10.31.	270 291 672 Ft	0%	4,0	
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	NYDOP-5.2.1/C-11- 2012-0001 (Körmend)	"Rehabilitációs szolgáltatások fejlesztése a Nyugat-dunántúli Régió egészségügyi intézményeiben" (Konzorcium - Gesztor: Győr)	2012.07.01- 2015.10.31.	67 002 746 Ft	0%	47,6	
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.2.2.A- 11/1-2012-0018 (Szombathely)	"A Vas Megyei Markusovszky Kórház átfoglalt képzési programja szolgáltatásainak fejlesztése érdekében"	2012.09.01- 2015.01.28	124 999 788 Ft	0%	-3,7*	* 2015. évben kapott támogatás: 0,5 * 2015. évben visszatartott előleg: -4,2 * 2015. évben felhasznált támogatás: -3,7
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.2.2.A- 11/1-2012-0069 (Körmend)	"Munkahelyi képzések a Körmendi Egészségügyi Szolgáltató Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaságnál"	2012.09.01- 2015.07.31	33 322 356 Ft	0 Ft	13,2	
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.2.4.A- 11/1-2012-0001	"A Vas Megyei Markusovszky Kórház Zrt. Több letlejes intézményi nyújtó dolgozóinak támogatása"	2012.10.01- 2014.07.31.	99 996 793 Ft	0%	1,1	
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	TIOP-2.6.12/1A- 2013-0002	"Regionális Onkológiai Centrum fejlesztése a Markusovszky Kórházban"	2013.10.01- 2015.09.30	1 328 694 727 Ft	0%	1.194,1	
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	TIOP-2.2.6.12/1B- 2013-0014	"Járó- és fekvőbeteg ellátás integrációja a Markusovszky Egyetemi Oktatókórház szombathelyi és körmendi telephelyén"	2013.12.01- 2015.10.31	1 674 440 682 Ft	0%	1.551,9	
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.1.2/13-1- 2013-0019 (Szombathely)	"Dohányzás leszokás támogató pontok kialakítása a tudógondozó intézetek bázisán Vas megyében"	2013.10.15- 2014.11.28	4 291 360 Ft	0%	2,2	
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	TÁMOP-6.1.2/13-1- 2013-0019 (Körmend)	"Dohányzás leszokás támogató pontok kialakítása a tudógondozó intézetek bázisán Vas megyében"	2013.10.15- 2014.11.28	3 201 180 Ft	0%	2,1	
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	KEOP-5.6.0/E/15- 2015-0016	"Energia-megtakarítást célzó CT és MRI készülék beszerzése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban"	2015.08.01- 2015.12.31	1 032 986 784 Ft	0%	1 033,0	
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	KEOP-5.6.0/E/15- 2015-0062	"Energia-megtakarítást célzó röntgen készülék beszerzése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban"	2015.08.01- 2015.12.31	402 572 500 Ft	0%	402,6	

\* A 2015. évi felhasználás oszlop nem tartalmazza az önerő mértékét, az a megjegyzés oszlopban kerül feltüntetésre!

- A TIOP 2.2.4-09/1-2010-0016 azonosítószámú, **„Strukturaváltoztatást támogató infrastruktúrafejlesztés a Markusovszky Kórházban”** című pályázat.  
 2015-ben sor került az új belgyógyászati épület birtokba vételére. Befejeződtek a műtőfelújítások, elkészült az Intenzív osztály felújítása és a központi sterilizáló korszerűsítése. Megvalósult a műtőblokk épületére elfogadott kiegészítő építési beruházás. Megtörtént a projektben tervezett gépek, orvosi műszerek, egyéb eszközök beszerzése, telepítése. A kórház az elkészült felújításokat a műtőblokkban is birtokba vette.  
 A projekt 2015. november 30. határidővel befejeződött, a záródokumentumokat 2015. december 15-re beadtuk.
- A NYDOP-5.2.1/C-11-2012-0001 azonosítószámú, **„Rehabilitációs szolgáltatások fejlesztése a Nyugat-dunántúli régió egészségügyi intézményeiben”** című konstrukcióra vonatkozó pályázat.  
 SZOMBATHELY:  
 A projekt eredményeként megvalósult fejlesztéseket 2015-ben a kórház birtokba vette.  
 A projektet 2015. június 30-val megvalósítottuk, a záródokumentumokat 2015. július 31-re beadtuk.  
 KÖRMEND:  
 2015-ben az építési kivitelezés során elkészült fejlesztésekre megkaptuk a használatbavételi engedélyt.  
 Megvalósult az orvosi műszerek és informatikai eszközök, bútorok beszerzése.  
 A projekt eredményeként megvalósult fejlesztéseket 2015-ben a kórház birtokba vette.  
 A projektet 2015. június 30-val megvalósítottuk, a záródokumentumokat 2015. július 31-re beadtuk.
- A TIOP-2.2.2./C/10/1-2011-0012 **„A Perinatális Intenzív Centrum műszaki és informatikai korszerűsítése a Vas Megyei Markusovszky Kórházban”** című pályázat keretében az alábbi tevékenységek valósultak meg:  
 A T-Systems Zrt. késedelmi kamatköveteléssel lépett fel a közel egy éves fizetési késedelem miatt. A fizetési felszólítást továbbítottuk a Közreműködő Szervezet felé, mert a kifizetési késedelem szállítói finanszírozású számlával kapcsolatos. A vita az ÁEEK segítségével, egyezséggel zárult.  
 A projektet 2015. június 30-val lezártuk, a záródokumentumokat 2015. július 30-ra beadtuk.
- A TIOP 2.2.6-12/1A-2013-0002 azonosítószámú, **„Regionális Onkológiai Centrum fejlesztése a Markusovszky Kórházban”** című pályázat.  
 2015-ben megvalósult az építési kivitelezés és az orvosi műszerek, eszközök beszerzése, telepítése. A projekt eredményeként megvalósult fejlesztéseket a kórház birtokba vette.  
 A projektet 2015. szeptember 30-val megvalósítottuk, a záródokumentumokat 2015. október 30-ra beadtuk.

- A TIOP 2.2.6-12/1B-2013-0014 azonosítószámú, **„Járó- és fekvőbeteg ellátás integrációja a Markusovszky Egyetemi Oktatókórház szombathelyi és körmendi telephelyén”** című pályázat.

A projekt támogatási szerződése 2014. március 10-én került aláírásra, s a tervezett futamidőt is lecsökkentették egy hónappal. Így a projekt időterve alapos áttervezésre szorult.

2015-ben megtörtént a vérellátó épületében a szakrendelők kialakítása és elkezdődött a körmendi főépület korszerűsítése. A körmendi építkezés befejezése 2016-ra tolódot át.

Az orvosi műszerek közül a vérellátóba tervezetteket beszereztük, a Körmendre tervezett, mintegy 300 millió Ft értékű eszköz árát át kellett csoportosítani az építkezésre, kiegészítve további 150 millió forintos kórházi saját forrással. A körmendi műszerek beszerzését az ÁEEK befogadta a TIOP-2.2.8-14 kiemelt projekt keretében. A kiírt közbeszerzések, a röntgenberendezésre vonatkozó kivételével, eredményesek voltak. Az eszközöket folyamatosan szállítják, többségüket 2016-ban kapjuk meg. A röntgenberendezés beszerzésére további intézkedések szükségeseek.

A körmendi kivitelezés támogatásarányos részét a kivitelező a projekt zárási határidejére teljesítette, így a projektet határidőben le tudtuk zárni.

A projektet 2015. október 31-vel lezártuk, a záródokumentumokat 2015. november 30-ra beadtuk.

- A KEOP-5.6.0/E/15-2015-0016 azonosítószámú, **„Energia-megtakarítást célzó CT és MRI készülék beszerzése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban”** című pályázat.

2015-ben nyújtottuk be a pályázatot és nyertük el a támogatást. A megvalósítás során a régi eszközöket leszerelték alkalmassá tették a helyiségeket az új eszközök fogadására és telepítették az új, energiatakarékos berendezéseket. A projekt megvalósítása 2015. augusztus 1-én kezdődött és az előírt határidőre, 2015. december 31-re be is fejeződött, a záródokumentumok benyújtásával együtt.

- A KEOP-5.6.0/E/15-2015-0062 azonosítószámú, **„Energia-megtakarítást célzó röntgen készülék beszerzése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban”**

2015-ben nyújtottuk be a pályázatot és nyertük el a támogatást. A megvalósítás során a régi eszközöket leszerelték alkalmassá tették a helyiségeket az új eszközök fogadására és telepítették az új, energiatakarékos berendezéseket. A projekt megvalósítása 2015. augusztus 1-én kezdődött és az előírt határidőre, 2015. december 31-re be is fejeződött, a záródokumentumok benyújtásával együtt.

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

#	Megnevezés	15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról								
		Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Cépek, beemlékezők, részvételjelek, járulékok	Tenyészállatok	Beruházások és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Osszesen (=3+4+5+6+7+8)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
01	Tárgyi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	23 954	8 640 109	6 334 189	0	4 919 427	0	19 917 679		
02	Immateriális javak beszerzése, nem átrévült beruházások	46 463	0	0	0	34 897	0	81 360		
03	Nem átrévült felújítások	0	0	0	0	0	0	0		
04	Beruházásokból, felújításokból átrévült érték	0	7 589 712	2 854 588	0	0	0	10 444 300		
05	Térletmentes átvétel	0	0	48 636	0	0	0	48 636		
06	Alapítási forrásból, vagyonkezelésbe vétel miatti átréval, vagyonkezelési jog visszavonása	0	0	0	0	0	0	0		
07	Egyéb növelések	0	0	0	0	0	0	0		
08	<b>Összes növelések (=02+...+07)</b>	<b>46 463</b>	<b>7 589 712</b>	<b>2 899 214</b>	<b>0</b>	<b>34 897</b>	<b>0</b>	<b>10 569 286</b>		
09	Értékelés	0	0	1 712	0	0	0	1 712		
10	Hiany, sejtetés, megsemmisülés	0	0	219 572	0	0	0	219 572		
11	Térletmentes átadás	0	0	0	0	0	0	0		
12	Közhatalmi szerv, államigazgatás, alapítási forrás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelési jog visszavonása	0	0	0	0	0	0	0		
13	Egyéb csökkentés	0	0	0	0	0	0	0		
14	<b>Összes csökkentés (=09+...+13)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>221 284</b>	<b>0</b>	<b>4 901 438</b>	<b>0</b>	<b>4 901 438</b>		
15	<b>Bruttó érték összesen (=01+08-14)</b>	<b>70 417</b>	<b>16 229 821</b>	<b>9 011 119</b>	<b>0</b>	<b>52 886</b>	<b>0</b>	<b>25 364 243</b>		
16	Terv szerinti értékeléskorrekció nyitó állománya	20 038	1 105 099	5 095 436	0	0	0	6 220 563		
17	Terv szerinti értékeléskorrekció növelése	14 313	244 463	655 656	0	0	0	914 432		
18	Terv szerinti értékeléskorrekció csökkentése	0	0	220 039	0	0	0	220 039		
19	Terv szerinti értékeléskorrekció záró állománya (=16+17-18)	34 351	1 349 562	5 531 043	0	0	0	6 914 956		
20	Terven felüli értékeléskorrekció nyitó állománya	0	0	0	0	0	0	0		
21	Terven felüli értékeléskorrekció növelése	0	0	0	0	0	0	0		
22	Terven felüli értékeléskorrekció csökkentése	0	0	0	0	0	0	0		
23	Terven felüli értékeléskorrekció záró állománya (=20+21-22)	0	0	0	0	0	0	0		
24	Értékeléskorrekció összesen (=19+23)	34 351	1 349 562	5 531 043	0	0	0	6 914 956		
25	<b>Eszközök nettó értéke (=15-24)</b>	<b>36 066</b>	<b>14 880 259</b>	<b>3 480 076</b>	<b>0</b>	<b>52 886</b>	<b>0</b>	<b>18 449 287</b>		
26	Feljelen (0-ig) leír. eszközök bruttó értéke	19 683	4 029	4 246 236	0	0	0	4 259 948		

A fenti táblázat részletesen bemutatja Kórházunk befektetett eszközeinek állományi alakulását és a beszámolási időszak eszközállományának változását:

- Kórházunk nyitó állományát az ingatlanok és a gépek, berendezések és felszerelések értéke tartalmazza 19.917.679 e Ft-os nagyságrendben.
- Térítésmentesen szakmai gépeket és informatikai eszközöket 43.626 e Ft összegben kapott kórházunk, mely eszközök között található többek között: kórtermi ágyak; kolonoszkóp; gasztroszkóp; inkubátor; ultrahang készülék; EKG készülék; kolposzkóp; patológiai eszközök; stb.  
Ezen eszközöket Alapítványok és vállalkozások adományozták intézményünk részére.
- 2015-ben az egyedileg nyilvántartott eszközök selejtezésére hat alkalommal került sor, ahol is összesen 345 db eszköz kivezetése történt meg bruttó 219.572 e Ft (nettó 0 e Ft) értékben.
- Értékesítés címén a beszámolási időszakban 1 db autokláv értékesítésre került sor, melynek bruttó nyilvántartási értéke 1.712 e Ft.
- Értékcsökkenés címén a beszámolási időszakban 914.432 e Ft került elszámolásra. Mely tartalmazza a kis értékű tárgyi eszközök értékcsökkenésének értékét is 91.015 e Ft nagyságrendben.
- A beszámolási időszak végén nyilvántartott teljesen „0-ra leírt” eszközeink bruttó értéke 4.268.948 e Ft.

#### **7. Tulajdonosi részesedés:**

„NÉ”

#### **8. Alapítványok:**

Kórházunk egy olyan alapítványa van, melyben az alapítói jogokat gyakorolja:

„Vas Megyei Markusovszky Kórházért” Alapítvány

Székhelye: 9701 Szombathely, Markusovszky u. 5.

#### **9. A követelések és kötelezettségek állományának alakulása:**

##### **Követelések alakulása:**

Intézményünk a beszámolási időszak végén 24.587 e Ft összegű követelést tartott nyilván, melyből áruszállításból és szolgáltatásból, továbbá kiszámlázott általános forgalmi adóval együtt 23.084 e Ft-ot, adósokkal szemben 507 e Ft-ot, egyéb rövid lejáratú kölcsön címén pedig 146 e Ft-ot. Téves kifizetés címén 850 e Ft követelésünk van nyilvántartásunk alapján. A fenti összegű követelésünkből lejárt összegű kintlévőségünk nagyságrendje 15.112 e Ft, melyből 90 napon túl lejárt követelésünk 8.173 e Ft. Ezen összeg kórházi fekvőbeteg ellátási díjakból, tanulmányi szerződésesszégéből származó követelésből, munkabértartozásból stb. adódott.

A követelések behajtásával kapcsolatban nagy problémát jelent az előzőekben már jelzett **külföldi állampolgárok által** igénybevett egészségügyi szolgáltatások megtérítésének összege és a részeg személyek **detoxikálási díjainak** beszedése.

Intézményünk lejárt követeléseit a szolgáltatást igénybevevők részére rendszeresen megküldött (negyedévente) fizetési felszólításokkal is sürgeti a fenti intézkedéseken kívül.

A mérlegünkben kimutatott követeléseinket év végén a partnerek részére megküldött folyószámla egyeztetők kiküldése alapján állítottuk be.

**Kötelezettségek alakulása:**

Kórházunk 2015. december 31-ei kötelezettségeinek állománya	
2015. december hónapban megelőlegezett OEP támogatás	432.574 e Ft
Áruszállításból, szolgáltatásból és beruházási szállítók felé fennálló kötelezettségeinket, valamint a kapcsolódó áfa-t tartalmazzák	793.319 e Ft
Következő évben esedékes áfa befizetési kötelezettség	4.068 e Ft
Kapott előleg	31 e Ft
Kapott teljesítési biztosítékok	4.514 e Ft
<b>Kötelezettségek összesen</b>	<b>1.234.506 e Ft</b>

A fenti összegű szállítói tartozásból kórházunk működési és felhalmozási kötelezettsége	793.319 e Ft
melyből nem lejárt tartozás	715.652 e Ft
1-30 napos lejáratú tartozás	77.262 e Ft
és 30 napon túli lejáratú	405 e Ft

Kórházunk a fennálló kötelezettségeit a partnerek által megküldött folyószámla egyeztetőknek megfelelően vannak az analitikus nyilvántartásunkban kimutatva.

**10. A letéti számla pénzforgalma:**

Kórházunknak letéti számlával rendelkezik, (MÁK – 10047004-00333166-20000002) melyet a Kórházba bejövő betegek által intézeti házipénztárba megőrzésre/letétbe helyezett pénzek megőrzése céljából került megnyitásra. A letéti számla 2015. évi nyitó egyenlege 3.725 e Ft, éves bevételi forgalma 0 e Ft, míg kiadási forgalma 3.725 e Ft, így a beszámolási időszak végén a letéti pénzeszköz egyenlege 0 e Ft volt.

**11. A kincstári körön kívüli számla pénzforgalma:**

Kórházunk kincstári körön kívül csupán a dolgozók lakásépítési és vásárlási számláját kezelteti az OTP Bank Nyrt-el., melynek egyenlege 2015. december 31-én 10.247 e Ft volt. A beszámolási időszakban kórházunk kölcsöntámogatást nem nyújtott munkavállalóink részére, csak az előző időszakokban kifizetett kölcsönök törlesztésének pénzforgalma és kamatbevétel, bankköltsége jelenik meg a bankszámlán.

Nyitó pénzkészlet 2015. január 01-én	10.021 e Ft
- Kölcsöntörlesztés	269 e Ft
- Kamatbevétel	1 e Ft
- Bankköltség	-44 e Ft
<b>Záró pénzkészlet 2015. december 31-én</b>	<b>10.247 e Ft</b>



**12. Befizetési kötelezettségek éves teljesítése:**

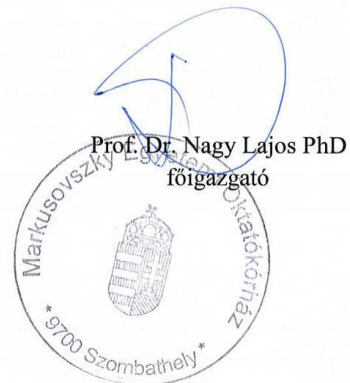
A 2014. évi pénzmaradványból 58 e Ft bérkompenzációhoz nyújtott támogatás jogcímén, önrevízió alapján elvonásra felajánlott részt kórházunk 2015. szeptember 09-én teljesítette. (Ávr. 151. § (1)-(2) – központi költségvetést megillető rész)

**13. Egyéb, az intézmény által lényegesnek tartott információk:**

A beszámolási időszakban a kórházunktól kért adatszolgáltatási kötelezettségeinknek határidőben történő teljesítése rendkívül nehéz feladatnak bizonyult, tekintettel arra, hogy az adatszolgáltatásokra rendkívül rövid határidők (akár napon belüli) álltak rendelkezésre. Több esetben előfordult az ismételt adatszolgáltatás kérése. Továbbá rendkívül nagy gondot jelentett és jelent most is, az előzőekben részletezett KIRA bevezetése és alkalmazása.

A fenti nehézségek ellenére is igyekeztünk mind az adatszolgáltatási kötelezettségeinknek, mind a „naprakész” könyvelésnek megfelelni. Munkavállalóink számos esetben akár hétvégi munkavégzéssel igyekeztek az új államháztartási törvény előírásainak megfelelő elvárásokat biztosítani.

Szombathely, 2016. április 20.



## Kimutatás az ágyszámok alakulásáról

Megnevezés	2014. évben		2015. évben		Változás (2015-2014)	Változás %-ban (2015-2014)
	ágyak száma	átlag záró	ágyak száma	átlag záró		
Aktív fekvőbeteg-ellátás		952	952	0	100	
Rehabilitációt, utókezelést és gondozást nyújtó fekvőbeteg-ellátás		189	189	0	100	
Krónikus fekvőbeteg-ellátás		370	370	0	100	
<b>Összesen</b>		<b>1 511</b>	<b>1 511</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	
		<b>1 511</b>	<b>1 511</b>	<b>0</b>	<b>100</b>	


Szombathely, 2016. április 20.



Kimutatás a dolgozók részére folyósított lakásépítési és vásárlási kölcsönökről

Megnevezés	Lakáskölcsönben részleteltetett száma (fő)	Folyósított lakáskölcsön összege 2015. évben (ezer forint)
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	-	-

Szombathely, 2016. április 20.

  
intézményvezető

