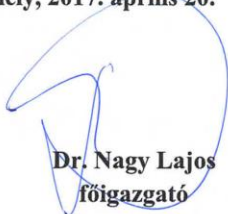



**A MARKUSOVSZKY EGYETEMI OKTATÓKÓRHÁZ
2016. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK
SZÖVEGES INDOKLÁSA**



Szombathely, 2017. április 20.


Dr. Nagy Lajos
főigazgató




Csuka Lajosné
gazdasági igazgató

Általános indoklás (a feladatkör, tevékenység bemutatása)

1. Az intézmény feladatkörének, 2016. évi tevékenységének ismertetése:

A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház 2016. évi működése megfelelt a:

- a térségben betöltött szerepének;
- az ehhez kötődő progresszivitási szintnek;
- területi ellátási kötelezettségének;
- működési szabályzataiban meghatározott szakmai tevékenységeknek;
- továbbá sikerült – az elvárt feladatokon túl – bizonyos ellátási színvonal növelésére, fejlesztésére, szakspecialitások megjelenítésére; (például: sebészeti szakterületen)
- fejlődtek, jelentősen javultak az infrastrukturális feltételek;
- korszerűsödött, bővült a műszerpark;
- kiszolgáló egységek, úgynevezett háttér szolgáltatások megfelelő szintű elhelyezése is jelentősen javította munkavállalóink munkahelyi körülményeit. (például: alagsori vizes, penészes helyiségek kiváltása – központi raktárak, öltözők, irattárak, irodahelyiségek kialakításával)

A kórház a beszámolási időszakban nagy súlyt helyezett a környező kórházakkal való szakmai együttműködés bővítésére,

- A Celldömölki Kórház tekintetében ez a két kórház 2017. január elsejei teljes integrációjához vezetett.
- A Zalaegerszegi Szent Rafael Kórházzal az Onkológiai, Idegsebészeti, Kardiológiai ellátást tekintetében meglévő együttműködést folytatjuk.
- A Soproni Erzsébet Kórházzal az Angiológia, Érsebészet, Onkológia, Kardiológia területeken folyamatosan bővíti a két kórház az együttműködést.
- A Markusovszky Egyetemi Oktatókórháznak évtizedek óta tartó együttműködése van a Pécsi Tudományegyetemmel, mely a graduális és postgraduális orvosképzés mellett az Egészségtudományi kar keretein belül működő Szombathelyi Képzési Központ keretei között a nem orvos felső- és középfokú képzést is átöleli.

A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház a **felügyeleti szerv** által meghatározott feladatait **14.734.300.000 Ft** eredeti előirányzat biztosításával valósította meg. Ezen költségvetési előirányzat év közben többször módosításra került, **a kormány, a felügyeleti szerv és pályázati pénzeszközök** biztosításával, így a 2016. december 31-ei módosított előirányzatunk **20.411.525.744 Ft** volt.

Ezen költségvetési előirányzataból került működtetésre:

- **1.511 aktív ágy, 31** fekvőbeteg osztályon, mintegy hozzánk forduló **66.500** fekvőbeteg ellátását biztosítva;
- **4.442 járóbeteg óraszám**ban, mintegy **968.000** orvos-betegtalálkozó realizálódott a szakrendeléseken, szakambulanciákon, gondozókban, diagnosztikai egységekben.

Míndezen feladatinkat:

- o 6 kiemelt telephelyen (Markusovszky Kórház; 11-es Huszárúti részleg; járóbeteg szakrendelés; körmendi és szentgotthárdi, celldömölki telephelyek), valamint házi orvosok mellett működő szakrendelési feladatok (vérvétel, stb.) biztosítása a betegek lakóhely közeli ellátása érdekében.

- o 1.749 alkalmazottal biztosítottuk, folyamatos ellátás mellett.

Feladatokhoz társult feladatmutatók alakulását az alábbi táblázat szemlélteti (1. számú táblázat):

**Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
feladatmutatóinak alakulása ellátási típusonként
2016. év**

1. sz. táblázat

Szakfeladat	Ellátási típus	Naturális teljesítmények		Eltérés 2016-2015 naturális teljesítmény	Eltérés 2016/2015 (százalék)
		2015. év	2016. év		
Fekvőbeteg ellátás	aktív ágyszám	952	952	0	100,0
	aktív esetszám	56 194	57 850	1 656	102,9
	aktív ápolási nap	273 923	269 325	-4 598	98,3
	aktív súlyszám	54 212	55 163	951	101,8
	aktív ágykihasználtság	78,8	77,5	-1,3	98,3
	krónikus ágyszám	559	559	0	100,0
	krónikus esetszám	8 809	8 623	-186	97,9
	krónikus ápolási nap	115 079	118 720	3 641	103,2
	krónikus súlyozott ápolási nap	176 985	182 455	5 470	103,1
	krónikus ágykihasználtság	56,4	58,2	1,8	103,2
Járóbeteg ellátás (szakambulancia, szakrendelés, gondozó, diagnosztikák)	járóbeteg óraszám összesen	4 442	4 442	0	100,0
	esetszám	953 146	968 370	15 224	100,7
	teljesített ezer német pont ezer	1 816 726	1 838 916	22 190	101,2
1 napos ellátási esetszám fekvőbeteg ellátásból	esetszám	6 076	6 480	404	102,2

Az **aktív fekvőbeteg szakellátás** feladatmutatói, szakrendelési teljesítményei közül az esetszám – 1.656 esetszámmal – emelkedése mellett, az ápolási napok száma, 4.598 nappal csökkent a bázisévhez viszonyítva, azzal együtt, hogy a teljesített súlyszám is 951 súlyszámmal emelkedett.

Mindezen tényezők azt a tényt igazolják, hogy a beszámolási időszakban kedvezően alakult az egynapos beavatkozások száma – 404 esettel; + 6,6 százalékkal –.

Az aktív ágyak ágykihasználtsága – 77,5 százalék – ugyan a 2015 évhez viszonyítva minimális csökkenést mutat, de ha figyelembe vesszük a naturális mutatók kedvező alakulását az ellátások paramétereit, akkor ez a tényező pozitívan értékelendő.

A fekvőbeteg szakmák részére 2016. évre kiadott és az osztályok által elfogadott terveken felül jelentős teljesítménytöbbletet realizál:

- Általános Érsebészeti Osztály
- Traumatológiai Osztály
- Ortopédiai Osztály
- Szemészeti Osztály
- Belgyógyászati Osztályok.

Krónikus fekvőbeteg ellátásban a beszámolási időszakban, mind az esetszám, mind pedig az ápolási nap is mérsékelt növekedést mutat 2015. évhez hasonlítva.

A szervezeti egységek, s ezen belül a tevékenységek is jelentős szóródást mutatnak.

A Rehabilitációs Osztály kivételével, valamennyi szervezeti egységnél a jövőben sokkal nagyobb hangsúlyt kell helyezni az 559 krónikus ágy rentábilisabb működtetésére. (szentgotthárdi, körmendi részlegek)

2016. évet nagyban érintette, hogy a körmendi telephely felújítása alatt a körmendi betegek ellátása Szombathelyen történt.

A 2. számú táblázat a kórházban működtetett krónikus ágyszámainak teljesítését mutatja szervezeti egységenként, telephelyenként.

2. sz. táblázat

Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
krónikus ágykihasználtságának alakulása
2016. év

Sorszám	Szervezeti egység kód (FIN kód)	Szervezeti egység megnevezése	Ágyszám	Ágykihasználtság 2015	Ágykihasználtság 2016
		Telephely: Markusovszky út 5.	197	46,83	42,81
1.	1801C0100	Krónikus Belgyógyászati és Geriátriai osztály	138	34,89	30,07
2.		Központi Rehabilitációs osztály (Markusovszky út 5.)	59	71,92	69,79
	1801R2200	Általános mozgásszervi rehabilitáció	41	62,73	59,55
	1801R2208	Speciális rehabilitáció- polytraumatizált, égésbetegek és szepikus	13	93,55	93,45
	1801R2206	Speciális rehabilitáció- súlyos agysérültek	5	91,01	92,3
		Telephely: 11-es Huszár út 138.	142	62,5	62,17
3.		Pszichiátriai osztály	40	30,64	32,46
	1801R4500	Addiktológiai rehabilitáció	25	41,96	47,76
	1801C1800	Krónikus pszichiátria	15	11,78	6,95
4.		Krónikus Belgyógyászati Geriátriai és Tüdőgyógyászati osztály	75	80,25	79,11
	1801C1900	Tüdőgyógyászati és geriátriai részleg	40	81,79	80,15
	1801C0101	Belgyógyászati és geriátriai részleg	35	78,5	77,9
5.	1801A2300	Ápolási osztály	27	61,09	60,17
		Telephely: Szentgotthárd	130	68,76	66,91
6.	1807R2202	Rehabilitációs Osztály Szentgotthárd	130	68,76	66,91
		Telephely: Körmend	90	43,19	42,61
	1801C0102	Krónikus Belgyógyászati Osztály Körmend	90	43,19	42,61
		Krónikus ellátás összesen	559	56,4	58,2

Járóbeteg szakellátásban az esetszám és a finanszírozás alapját képező német pont mennyisége is csekély mértékű, nem számottevő emelkedést mutat a bázisévhez hasonlítva.

A kórház eredeti bevételi előirányzatának jelentős hányadát – **86,2 százalékát** – az **OEP** bevételek biztosítják, így gazdálkodásunkat meghatározza a különböző szervezeti egységekben realizálható teljesítmények minél optimálisabb kihasználása, megvalósítása.

A beszámoló számszaki adatai alapján kórházunk **2016. december 31-ei számlaegyenlege 2.353.155.466 Ft.**

Ezen volumen azonban tartalmazza:

- **pályázati támogatás** összegét (ÁEEK-OEP-EMMI-2016/1) **986.705.800 Ft** nagyságrendben; (pénzügyi teljesítésére 2017. évben kerül sor)
- az OEP-től kapott **munkabérelőleget (463.322.900 Ft)**, mely kifizetése ismét 2017. évben valósult meg;
- **Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzata** által biztosított **50.000.000 Ft** támogatás műszerbeszerzésre (közbeszerzési eljárás miatt áthúzódott 2017. évre)

Ezen kötelezettségvállalások figyelembevételével, a fenti tételekkel **korrigált 2016. december 31-ei számlaegyenlegünk 853.126.766 Ft**, mely hasonló volumenű a 2015. december 31-ei számlaegyenleggel, (893.470.411 Ft) azonban nem szabad azt a tényt figyelmen kívül hagyni, hogy a RETRO pályázatra kapott 716.614.864 Ft segítette gazdálkodásunkat, mind a műszerezettség, mind az infrastrukturális ellátás terén.

Összességében az a konklúzió vonható le, hogy **kórházunk** a beszámolási időszakban is – korábbi évekhez is viszonyítva – kiegyensúlyozottan, a **gazdasági egyensúlyt fenntartva** tudta működtetését biztosítani, azzal együtt, hogy pénzügyi kondíciónk romlott az előző évhez viszonyítva, melyet azonnali beavatkozásokkal, intézkedésekkel, menedzsmenti döntésekkel próbáltunk megoldani.

Ilyenek voltak például:

- megállapodtunk szállítóinkkal, hogy nem érvényesítik áraikban az infláció és az árfolyam-emelkedés mértékét, s ezzel szemben határidőben történő pénzügyi teljesítésről biztosítottuk partnereinket;
- beszerzéseinkkel a szakmai elvárások megfogalmazásai mellett mindig a legalacsonyabb árat fogadtuk el;
- osztályonként kerültek meghatározásra a kontrolling tervek, melyeket a kontrolling osztály havonta értékelt, s egyeztetett a szakmai részlegekkel, s szükség szerint a módosításokra a javaslatokat megtette, mely segítette a vezetői döntések meghozatalát;
- szakmai anyag- és fogyóeszköz felhasználását minden esetben a teljesítmények volumenéhez igazítottuk;
- nagy hangsúlyt helyeztünk az étellemezési- és ápolási nap összhangjának a meghatározására;
- a kórház legnagyobb volumenű kiadásainak meghatározása Főigazgatói hatáskör (gyógyszer, vegyszer, kötszer, varrófonal, laborvegyszerek), melynek felhasználása havonta értékelésre került, s szükség szerint módosításra +/- irányban a teljesítések függvényében.

Meg kell azonban jegyezni, hogy a legfegyelmetesebb gazdálkodás mellett is vannak olyan tényezők, melynek fedezethiánya lassan a tartalékokat is feléli, s ez a gazdasági egyensúly fenntartását veszélyeztetik.

Ilyen például:

- a költségvetési előirányzatunk évek óta nem tartalmaz inflációkövetést;
A HBCS díjtétel emelkedése ugyan segítette gazdálkodásunkat, de ezen díjtételek felülvizsgálata évente szükségszerű lenne, így ne csak a bérkompenzáció mértékét tartalmazza, hanem az áremelkedés volumenét is.
- minimálbér, garantált bérminimum fedezetét és annak – változó bér – vonzata kerüljön beépítésre a költségvetési előirányzat összegében;
- bizonyos adók emelkedése esetén legyen lehetőség a többletköltség realizálására;

Fentiekben jelzett – teljesség igénye nélküli – észrevételek pozitív és negatív hatásai ellenére is azt a **következtetést** vonhatjuk le, hogy **gazdálkodásuk kiegyensúlyozott volt**, felmerülő problémáinkra **felügyeleti szervüinktől** a szükséges segítséget, **támogatást** lehetőségeiktől függően minden esetben **megkaptunk**, mely számunka is nagy segítség volt döntéseink meghozatalában.

- a. az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések okairól [jogszabályváltozás, az 1982/2013. (XII.29.), az 1007/2013. (I.10.), Korm. határozat, az 1312/2016. (VI. 13.) Korm. határozat, illetve a 378/2016. (XII. 2.) Korm. rendelet 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, az 1312/2016. (VI. 13.) Korm. határozat, illetve a 378/2016. (XII. 2.) Korm. rendeletben foglaltak kórházunkra nem vonatkoznak. Míg 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 az 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. egyes 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 – a beszámolási időszakban – az üzemeltetés területén **6 kiszervezett szolgáltatási tevékenysége** volt.

– **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 szakkég végzi az üzemeltetést, karbantartást, mert szerződésben garantált a gazdaságos működtetés és az üzembiztonság.

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

Tárgyidőszakban nettó **292.893.899 Ft** került kifizetésre hőenergia-szolgáltatásra.

A hőenergia-szolgáltatás közbeszerzési eljárása engedélyezés alatt áll az ÁEEK szakértői bizottságánál. A közbeszerzés lezárultáig a jelenlegi szolgáltató biztosítja a működtetést.

– **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. 2016-ban bővült a portaszolgálat feladatköre a mentőhelikopter-leszállóhely tűzvédelmi felügyeletével. A tevékenység: helikopter érkezésekor két, alapfokú tűzvédelmi képesítéssel rendelkező biztonsági őr a habbal oltó készülék működtetésére készen, biztosítja a leszállópályát és a helikopter biztonságát. A létszámot a portaszolgálat személyzete biztosítja, akik a feladat ellátása után visszatérnek szolgálati helyükre, ahol addig csökkentett létszámmal látták el a szolgálatot.

Intézményünkben ezen szolgáltatási feladatra beszámolási időszakban nettó **46.301.029 Ft-ot** fordítottunk.

Az őrzés, védelem és portaszolgálat ellátására közbeszerzési eljárás kiírása folyamatban van, az eljárás befejezéséig a szerződött partnerünkkel látatjuk el ezen feladatot.

– **Ingatlan karbantartási munkálatok elvégzése:**

A kórház műszaki osztálya által végzett működtetési feladatai – víz, villany – asztalos- kőműves, stb. szakmák által végzett karbantartási, javítási feladatok – kiszervezésre kerültek.

A szerződött partner az osztályok által jelzett karbantartási feladatokat a műszaki osztály koordinálásával folyamatos műszakban, készenlét és ügyelet biztosításával is ellátja.

2016. évben e feladatra nettó **121.050.014 Ft**-ot fordítottunk.

Ezen szolgáltatás a beszámolási időszakban közbeszerzési eljárás kiírása alatt áll, többszöri módosítás figyelembevételével az eljárás befejezése 2017. évre várható, addig a korábbi szerződésben meghatározottak szerint végeztetjük el a tevékenységet.

Ezen kiszervezett tevékenységet szeretnénk a jövőben is fenntartani, működtetni, ugyanis:

- o a szakemberek hiánya nem kórházunkat terheli, így a folyamatos működtetés, hibaelhárítás biztosított;
- o nem kell műhelyeket, gépeket, eszközöket vásárolni, fenntartani;
- o a karbantartási anyagok a ténylegesen szükséges felhasználás alapján kerül kifizetésre, így nem képez raktározást, s nem köt le pénzeszközt, nincs szükség beszerzésre, tárolásra;
- o munkaidőn túli, éjszakai meghibásodások ellátása is a szolgáltató feladata.

– **Kórház élelmezési feladatok ellátása:**

A Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban a „Kórház élelmezési feladatok ellátása” betegellátás étkeztetését kiszervezett tevékenységi formában az **EUREST Étteremüzemeltető Kft.-től** (Budapest) veszi igénybe. A beszámolási időszakban **340.465** betegélelmezési napra nettó **464.668456 Ft-ot** fordítottunk. A kórháznak nyújtott betegélelmezési szolgáltatások minőségét élelmezési koordinátor folyamatosan ellenőrzi, kapcsolatot tart az EUREST Kft. élelmezési 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 élelmezési napok egyensúlyban tartása.

A kiszervezett élelmezési szolgáltatásra vonatkozóan betegelégedettségi felmérésre kerül sor évente, melyben a jelzett észrevételek javításra kerülnek, de összességében a szolgáltatás minőségére, mennyiségére a visszajelzések alapján nincs panasz.

A szolgáltatás közbeszerzési eljárás alatt áll, jelenleg a Miniszterelnökség döntésére, visszajelzésére várunk.

– **Mosodai szolgáltatás elvégzése:**

A fenti tárgyban Intézményünk központi-, szentgotthárdi és körmendi telephelyén 2016. szeptember 30-ig a Salesianer Miettex Magyarország Kft.-vel voltunk szerződéses kapcsolatban.

2016. október 01-étől a Savaria Patyolat Kft.-től vesszük igénybe a szolgáltatást, mert a Salesianer Miettex Magyarország Kft. felmondta a szolgáltatást.

Az érvényben lévő szerződésünk tartalmazza többek között: ágy-, beteg- és műtői textília, dolgozói védőruházat, matrac, mopp, stb. szállítását, mosását, vasalását, hajtogatását és javítását.

A beszámolási időszakban a Vállalkozóknak nettó **120.136.269 Ft** került mosási díj címén kifizetésre. (mosott mennyiség: 751.359 kg)

A BVOP-val felvettük a kapcsolatot, szerződésre 2017. évben kerül sor.

— **Takarítási szolgáltatás elvégzése:**

A takarítási szolgáltatás ellátása, biztosítása rendkívül nagy nehézségeket okozott a beszámolási időszakban. Ezen munkaköri csoport évek óta nem részesült központi béremelésben, így a minimálbéren foglalkoztatott takarítónők közel 10 százaléka felmondott. Megtartásukat nehezítette az a tény is, hogy ők nyugdíjuk megtartása mellett nem vállalhatnak közalkalmazotti jogviszonyt.

Ezen létszámhiány részbeni pótlására, bizonyos feladatot – nagytakarítás, elkülönített szervezeti egységek takarítása – kiszerveztünk. Továbbá, munkaerő kölcsönzéssel próbáltuk a feladatot megoldani.

Továbbá, az üres álláshelyek béreinek felhasználásával a kórházban maradt takarítónőket – többletfeladat ellátása mellett – külön díjazásban részesítettük.

A létszámhiányt ezen intézkedések sem oldották meg, továbbá nehezíti az állások betöltését a határ közelsége is, ezért menedzsmenti döntés született a tevékenység részbeni kiszervezésére.

A takarítás, mint szolgáltatási tevékenység külső szolgáltatóval történő részbeni ellátására (Vasi Seprű Kft.; munkaerő kölcsönzés) 2016. évben 15.555.568 Ft-ot fordítottunk.

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 5 főnek van kölcsöntartozása 21.803 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 2016. december 31-én 10.386.663 Ft volt.

Nyitó pénzkészlet 2016. január 01-én	10.247.075 Ft
- Kölcsöntörlesztés	123.677 Ft
- Egyéb bevétel	81.559 Ft
- Kamatbevétel	1.033 Ft
- Bankköltség	- 66.681 Ft
Záró pénzkészlet 2016. december 31-én	10.386.663 Ft

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

2016. évben is a Magyar Államkincstár (MÁK) számfejtési körében történt az illetmények elszámolása, a 2015. novemberben bevezetésre került új központosított illetmény-számfejtési rendszerben (KIRA).

A kezdeti nehézségeket követően is sajnos számos probléma adódott, az előző program (KIR3) hibái nagyrészt fennállnak jelenleg is:

- Rendkívül szoros határidőkkel dolgozunk, a MÁK által kiadott ütemtervek nem veszik figyelembe az intézmény igényeit és sajátosságait, volumenét. Korlátozott a napi rendelkezésre állás is, a KIRA rendszerben történő munkavégzés lehetősége általában 7:30 - 19:00 óráig tart. Napközben a program többször leáll a munkafolyamat közben (pl. mentés közben, és utólag kell ellenőrizni, hogy a mentés sikeres volt-e), illetve zárolja is a felhasználókat.
- 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 kivitelezhetőek, mely a kórházban az alacsony létszám miatt csak túlórával oldható meg.
- A program változóbér adatok rögzítése menüpontjában nincs lehetőség a vonatkozási időszak megadásánál a hónapok közötti átfedésre (pl. 2016.04.21-2016.05.20), ezért egy adott tételt 2 részletben kell felrögzíteni, mely a bérjegyzéken a dolgozók számára nem egyértelmű (megtévesztő).
- 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 a NEAK - ÁEEK felé az elszámolás. Az ágazati béremelés illetve annak változóbér vonzata pénzügyi elszámolásához – a 256/2013. Kormányrendeletben meghatározott MÁK általi, az elszámolás érdekében a munkáltató rendelkezésére bocsájtott adatszolgáltatás hiányában - az ORGWARE Kft. J-Dolber humánügyviteli programjából nyert adatok alapján történik az elszámolás.
- A bérkarton adatok nem tartalmazzák az előzmény béreket (2015. november előtt), mely a munkáltatói igazolások kiállításához is nélkülözhetetlen, mivel a program - az

- előzmény bérek hiánya miatt - téves adatokat tartalmazó jövedelem-igazolást állít elő, azonkívül 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 időszak munkabér különbözet (utólagos táppénz, igazolatlan távollét) nem kerül a következő bérjegyzéken levonásra, mint a többi dolgozó esetében.
 - A kedvezmények érvényesítésekor a hőközi 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.
 - Pozitív előrelépés a program használatában a KIRA és az ORGWARE Kft. J-Dolber humánügyviteli rendszere között létrejött interface kapcsolat, mely jelentősen megkönnyíti a munkaügyi- és távollét adatok rögzítését.
 - 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.

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 2016. január 01-én ismert működési és felhalmozási bevételekkel és kiadásokkal hagyta jóvá 14.734.300.000 Ft volumenben.

2016. évi költségvetésünk összeállításakor még nem volt ismert, illetve pénzügyileg később kerültek rendezésre az alábbiak.

- A 2015. évi jóváhagyott pénzmaradvány előirányzatának összegével. (1.179.967.857 Ft)
- Alapítványoktól és egyéb szervezetektől (Vas Megyei Markusovszky Kórházért Alapítvány; Együtt a Leukémiás Gyermekekért Alapítvány, Egyéb vállalkozások, stb.) kapott támogatások összege. (20.568.317 Ft)
- Vas Megyei Kormányhivatal munkaviszonyban állók képzésére kapott támogatás. (18.070.701 Ft) Például: felnőtt intenzív szakápolók képzése; egészségügyi gyakorlatvezető képzés, stb.
- Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatától felhalmozási célra (lélegeztető gép valamint sebészeti torony beszerzéséhez) kapott támogatás összege. (50.000.000 Ft)
- Önkormányzatoktól működési és felhalmozási célra (TV beszerzés; dolgozóink választásokon való részvételére, stb.) kapott támogatás összege. (1.195.324 Ft)
- Nemzeti Adó- és Vámhivaltól szakképzési hozzájárulás címén tanulók gyakorlati oktatására kapott támogatás összege. (22.602.472 Ft)
- Rezidens orvosok hiányszakmáinak-, valamint bérkompenzáció támogatására kapott összege. (40.336.668 e Ft)
- Rezidens orvosok támogatása, tutori díjak, egyéb támogatások. (28.702.041 Ft)
- Az Emberi Erőforrás Minisztériumtól felhalmozási célra (táv hővezeték javítására, valamint a körmendi telephelyre röntgenkészülék beszerzésére) kapott vis maior támogatások összege. (44.650.000 Ft)
- A 2016. december hónap kiutalt OEP megelőlegezés összege. (463.322.900 Ft)
- EU-s pályázatok címén (RETRO pályázat, TÁMOP és TIOP pályázat) kapott működési és felhalmozási támogatásértékű bevételek értékei. (733.359.214 Ft)
 - o RETRO pályázat (716.614.864 Ft) – megvalósult beruházások és felújítások utólagos támogatása –
 - o TIOP pályázat (10.903.812 Ft) – projekt végső elszámolása után kiutalt még fennmaradt támogatás összege –
 - o TÁMOP pályázat (5.840.538 Ft) – projekt végső elszámolása után kiutalt még fennmaradt támogatás összege –
- Az ÁEEK-OEP-EMMI-2016/1 számú „Fekvőbeteg szakellátó intézmények támogatására - a gazdaságilag hatékony struktúra-átalakításhoz, ehhez kapcsolódó szakmai és/vagy működési koncentrációt szolgáló fejlesztések megvalósítására” című pályázat által elnyert Működési támogatás, **986.705.800 Ft**, melyet 2016 decemberében utaltak a Kórház bankszámlájára.
 - o MEOK-Soprtón együttműködés 340.038.700 Ft
 - o MEOK-Celldömölk együttműködés 185.125.000 Ft
 - o Onkoradiológiai ellátások fejlesztése 238.582.100 Ft
 - o Nyílászárók cseréje (manuális tömb) 45.720.000 Ft
 - o Digitális diagnosztika fejlesztése 177.240.000 Ft

Az év közben kapott támogatásokkal erősödött kórházunknak a térségben betöltött szerepe, nagymértékben segítették a szakmai munka színvonalát.

2016 évben – az év eleji minimálbér-, bérminimum- és 3 évenkénti kategóriaváltás miatti béremelést követően – az **egészségügyi ágazatban** újabb **béremelés** történt 2016. szeptembertől. A bérfejlesztés mértékét, valamint az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételét a 238/2016. (VIII. 16.)-i kormányrendelet szabályozta.

A kormányrendelet:

- Szakorvosok
- Szakgyógyszerészek
- Nem egészségügyi diplomával rendelkező, de az egészségügyben foglalkoztatott munkavállalók (fizikusok, klinikai szakpszichológusok, vegyészek, biológusok)
- Nem fizikai egészségügyi szakdolgozók (asszisztens, gyógytornász, műtősnő, orvosírnok)
- Fizikai egészségügyi szakdolgozók (ápoló, szülésznő, műtősegéd, steriliző)
- Fizikai dolgozók közül a beteghordók bérezését szabályozza.

Ezen béremelés a foglalkoztatott **1.749 közalkalmazotti létszám 78 %-át érintette, azaz 1.364 főt.**

Központi bérfejlesztésből, kórházunkban 385 fő nem részesült, az összfoglalkoztatotti létszám 22 százaléka.

Nem részesültek béremelésben:

- „H” fizetési fokozatban lévő orvosok és gyógyszerészek 147 fő
- Orvosi és gyógyszerészi munkakörben a „H” fizetési osztályba soroltak nem részesültek a jelenlegi béremelésből, ugyanis ők - központi intézkedés következtében – különböző többletdíjazást kapnak (pl. hiányszakmás ösztöndíj 64.750,- Ft/hó, RTP ösztöndíjai 151.380-tól – 300.750,- Ft/hó-ig) Ezen ösztöndíj rendszer feszültséget okozott a szakorvosjelöltek és a több éve szakorvosként dolgozók között, s most ezen intézkedéssel a korábbi anomáliát részben korrigálta a törvényhozó.
- 19 szakorvos alpbére pedig csökkent, ugyanis 2016. augusztus 31-vel megszűnt a Fiatal Szakorvosok Támogatása, mely 151.000,- Ft béremelést jelentett számukra havonta. Ezen összeg helyett ők 107.000,- Ft béremelésben részesültek. A fiatal szakorvosok támogatási programja 2016. decembertől módosult, ugyanis az érintettek választhattak a fiatal szakorvos támogatás és a szeptemberi béremelés összege között. Kórházunkban egyöntetűen a havi 107.000,- Ft ágazati béremelést választották, ugyanis a szakorvosok – változó bér – vonzata kompenzálta a béremelés különbözetét.
- Gazdasági, műszaki, ügyviteli foglalkoztatottak 81 fő
- Fizikai munkakörben foglalkoztatottak közül 157 fő (takarítók, betanított munkások, raktárosok, gépkocsivezetők, telefonközpontosok, sterilizáló betanított munkásai)

b. az intézmény által ellátott többletfeladatok bemutatása;

1. Az OEP **várólista** csökkentési programja keretében (szürkehályog, csípő- és térdprotézis műtétek esetében), amely 2015. évben indult, utófinanszírozással („X” térítési kategóriában elszámolt beavatkozások) **79.300.000 Ft-ot** számolt el Kórházunk a beszámolási időszakban. Ez a program április hónappal fejeződött be.

2. A beszámolási időszakban, több esetben is szükséges volt **extrafinanszírozás** és **méltányossági engedély** keretében történő finanszírozás kezdeményezésére, kiemelkedően magas költségű, ritka ellátások tekintetében (Onkoradiológiai Osztály, Haematológiai Osztály), melyre az OEP-től **153.050.000 Ft** támogatást kapott Kórházunk.

3. Újabb **otthoni tartós gépi lélegeztetésre** történő finanszírozási szerződés megkötésére került sor – így már két beteg otthoni gépi lélegeztetése folyik otthonában a Kórház szakmai háttérével, támogatásával –, amelyre a beszámolási időszakban **3.960.000 Ft** finanszírozást kapott Kórházunk.

4. A szakmai jellegű többletfeladatok elvégzését prioritásként kezeljük, s maximálisan teljesítjük még akkor is, ha ez jelentős többletmunkával jár, ugyanis a betegellátás javítása érdekében történik.

Nagy gondot jelent azonban az **adminisztrációs jelentésekből** adódó többletfeladatok **nagy száma** és **rövid teljesítési határideje**. Az adatszolgáltatások volumene esetenként **párhuzamos jelentéseket** is tartalmaz, s úgy tapasztaljuk, hogy a felügyeleti szervünk különböző feladatot ellátó osztályai is külön-külön kérnek azonos vagy hasonló tartalmú adatszolgáltatást.

Megjegyezni kívánom, hogy kórházunk a korábbi években gazdálkodási megfontolásból végrehajtott létszámcsoökkentés miatt rendkívül kevés adminisztratív létszámmal dolgozik, s a fentiekben jelzett jelentések volumene nagy megterhelést jelent.

Ezen jelentések igénylését, volumenét, határidejét szükség lenne központilag korszerűsíteni, módosítani, egyszerűsíteni.

A nehézségek ellenére is **minden alkalommal – határidőben – teljesítettük felügyeleti szervünk elvárásait**, pontosan, megfelelő szakmai tartalommal.

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;

A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház a beszámolási időszakban is fenntartotta működőképességét, azzal együtt, hogy **pénzügyi kondíciói** a feszített gazdálkodás ellenére is évről-évre **mérséklődnek**.

Mindezt igazolja az a tény, hogy

2016. január 01-ei pénzkészletünk	893.470.411 Ft volt
2016. december 31-ei korrigált pénzkészletünk	853.126.766 Ft volt

E két számadat összevetése azt feltételezi, hogy a kórház működtetése szinte változatlan pénzügyi keretek között mozog, azt azonban nem szabad figyelmen kívül hagyni, hogy a RETRO pályázatra kapott 716.614.864 Ft kedvezően befolyásolta gazdálkodásunkat, s lehetőséget biztosított beruházások megvalósítására is, így nem a működtetési költség fedezetére, pótlására kellett igénybe venni.

A beruházásokhoz, intézményi felújításokhoz, korszerűsítésekhez biztosított pályázati támogatások volumene rendkívül pozitívan értékelendő, ugyanis a kórház szakmai színvonalának emelését, jobb betegellátását biztosítják.

A központi bérintézkedés, mind az orvosi, mind pedig a szakdolgozói munkakörben dolgozói megelégedettséggel párosult, s ezt igazolja az a tény, hogy kórházunkban, orvosi munkakörben nagy hiányról nem tudok számot adni. Külföldre történő távozás, e munkakörben nem meghatározó intézményünkben, még az 1 százalékot sem éri el. (2-3 fő évente) Természetesen kórházunkat is sújtja az országosan jelentkező orvoshiány bizonyos munkakörökben, mint például: patológia, SBO, ortopédia, onkológiai szakmákban.

Problémaként szeretném jelezni, hogy a **szakápolói** munkakörben a **jelentős központi béremelés** sem oldotta meg a szakemberek **távozását**, melynek oka elsősorban a szakképzési utánpótlás nehézségeiből adódik, valamint kórházunkat is sújtja azon speciális helyzetből, hogy az **osztrák határ** közelségének rendkívül nagy az elszívó hatása.

A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház rendkívül nagy hangsúlyt helyez a szakképzések segítésére, mind támogatásba, saját határákörben (továbbképzésekkel), mind pedig a képzéseket nyújtó intézményekkel való együttműködésben. (PTE; EÜ-i Főiskola nappali tagozat; Munkaügyi Központ, továbbképzéseket végző szervezetek, stb.)

A megvalósuló fejlesztések, pályázatok, ágazati támogatások **nélkül** kórházunk **szakmai fejlődése nem**, vagy csak nagyon szerény mértékben valósulhatna meg, ezért rendkívül **fontosak, szükségszerűek**.

Azonban az **infrastruktúra fejlesztése**, (1-2-3 ágyas kórtermek, megfelelő hőmérséklet biztosítása, szociális helyiségek bővítése, stb.) a műszerpark bővítése következtében jelentkező karbantartási és javítási feladatok és közüzemi díjak költsége a költségvetési előirányzatot terhelik, így **szükséges lenne** ezen kiadási volumen elismerésére is, a ráfordítási költségek biztosításával.

II. Részletes indoklás (az előirányzatok alakulása)

1. A főbb kiadási tételek feladatellátással összefüggő alakulása:

A 2015. és 2016. évi eredeti előirányzat azonos volumene mellett a 2015. évi tényleges teljesítést hasonlítva a 2016. évi tényadatokhoz az alábbi tájékoztatást tudjuk adni, melyet a 3. számú táblázat adatai mutatnak.

3. sz. táblázat

Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
2015. évi tényadatai és 2016. évi előirányzatai, teljesítése

Megnevezés	2015. évi tényleges teljesítés (Ft-ban)	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)	2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)	2016. évi tényleges teljesítés (Ft-ban)	2016. évi eltérés /Módosított - Tényleges/ (Ft-ban)
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	23 259 180 915	14 734 300 000	20 411 525 744	17 798 153 011	2 613 372 733
Személyi juttatások	5 567 763 630	5 959 600 000	6 320 484 665	6 039 580 474	280 904 191
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájár. adó	1 585 890 108	1 623 600 000	1 728 439 399	1 712 142 940	16 296 459
Dologi kiadások	9 069 270 574	6 610 100 000	9 709 546 639	8 934 835 242	774 711 397
Ellátottak pénzbeli juttatásai	10 151 154	5 000 000	10 100 000	9 923 805	176 195
Egyéb működési célú kiadások	4 318 398	0	8 521 768	8 521 768	0
Beruházások	5 076 109 476	430 800 000	1 408 966 062	428 815 812	980 150 250
Felújítások	1 525 660 275	105 200 000	329 446 234	231 758 570	97 687 664
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	123 677	0	123 677
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	420 017 300	0	895 897 300	432 574 400	463 322 900
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	24 439 148 772	14 734 300 000	20 411 525 744	20 148 475 192	263 050 552
Intézményi működési bevétel	1 629 258 082	2 029 200 000	979 200 000	717 188 027	262 011 973
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	15 027 318 604	12 705 100 000	16 939 514 138	16 938 475 559	1 038 579
Működési célú átvett pénzeszközök	7 639 607	0	5 327 779	5 327 779	0
Felhalmozási bevételek	787 402	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	8 538 159	0	15 240 538	15 240 538	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	5 258 944 332	0	788 615 864	788 615 864	0
Központi, irányító szervi támogatás	95 488 000	0	40 336 668	40 336 668	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	1 978 600 186	0	1 179 967 857	1 179 967 857	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	432 574 400	0	463 322 900	463 322 900	0
BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBÖZETE	1 179 967 857	0	0	2 350 322 181	-2 350 322 181

A **kiadásoknál** a 2016. évi tényleges teljesítés és a módosított előirányzat közötti 2.613.372.733 Ft-os nagyságrendű különbözet oka:

- Személyi jellegű kiadásoknál és a munkaadókat terhelő járulékoknál jelentkező 297.200.650 Ft-os nagyságrendű eltérés abból adódik, hogy kórházunk tervezett és engedélyezett létszáma **1.992 fő**, ezzel szemben a beszámolási időszak végén **1.749 fővel** láttuk el feladatunkat, biztosítottuk a folyamatos ellátást, működtetést.
A betöltetlen állások elsősorban az országosan is ismert **hiányszakmákban** jelentkezik orvosi munkakörben (például: patológia, SBO, sebészeti-, belgyógyászati szakmák, stb.)
A beszámolóban már jelzett szakápolói, takarítói munkakörökben, s néhány kiegészítő munkakörben sem tudjuk biztosítani a szükséges létszámot, részben az alacsony munkabér, részben pedig a képzés hiánya és a határ elszívó hatása miatt.
- A beruházások és felújítások kiadásnemében jelentkező 2016. évi pénzügyi teljesítés látszólagos elmaradása a módosított előirányzathoz viszonyítva azon felügyeleti szervi (ÁEEK-OEP-EMMI-2016/1) és egyéb pályázati pénzeszközök volumenét tartalmazza, melynek tényleges felhasználása 2017. évben realizálódik. (986.705.800 Ft + 50.000.000 Ft)
- Államháztartáson belüli megelőlegezés során a 463.322.900 Ft-os megtakarítás a 2016. december havi OEP előleg volumenét, mely fizetési előlegként kormányzati döntés következtében nem került számfejtésre, kifizetésre, így a 2017. évet terheli.
- Dologi jellegű kiadásoknál a 774.711.397 Ft nagyságrendű megtakarítás elsősorban 2016. évben elvégzett szolgáltatásokhoz és készletbeszerzésekhez kapcsolódó szállítói tarozásokból adódik, melyek pénzügyi teljesítése 2017. évben történik meg.

A **bevételeknél** a 2016. évi módosított előirányzat és a tényleges teljesítés közötti különbség 263.050.552 Ft, mely:

- Az intézményi működési bevételeknél a lemaradás 262.011.973 Ft. Oka, hogy **magasabb bevételi tervvel** számoltunk, melyet teljesíteni nem tudtunk részben behajtási lemaradás, kintlévőségek nem teljesülése, részben pedig a Térítési Díjszabályzatban meghatározott alacsonyabb térítési díjak alkalmazása miatt. (2017. évben a Térítési Díjszabályzatunk módosításra került)
- **Központi irányító szervi támogatások** 40.336.668 Ft-os volumene:
 - 9.119.000 Ft-os bérkompenzációból;
 - 31.217.668 Ft rezidensi, hiányszakmákra kapott összegből adódott.
- Működési célú átvett pénzeszközök 5.327.779 Ft-os teljesítése a **Vas Megyei Markusovszky Kórházért Alapítvány** szakdolgozók továbbképzésének támogatására, valamint egyéb alapítványoktól, egyéb vállalkozásoktól működési célra biztosított pénzeszközökből tevődik össze.
- Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belüli 788.615.864 Ft-os teljesítése a **RETRO pályázat** címén kapott összegből (692.865.864 Ft), az Emberi Erőforrás Minisztériumtól kapott **vis maior** támogatásokból (44.650.000 Ft), valamint a **Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzati** Hivatalától műszerbeszerzésekre kapott 51.100.000 Ft-ból adódott.

- Felhalmozási célú átvett pénzeszközök – 15.240.538 Ft – civil szervezetektől és vállalkozásoktól eszközbeszerzésekre kapott pénzeszközökből adódik.
- A 2015. évi költségvetési maradvány 1.179.967.857 Ft-os nagyságrendje év közben felhasználásra került a 2015. december 31-én fennálló szállítói állomány kiegyenlítésre, valamint a 2015. december havi OEP megelőlegezés rendezésére.

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

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

4. sz. táblázat

Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
kiadási és bevételi előirányzatának alakulása
2016. évben

/adatok Ft-ban/

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Előirányzat változás összesen			Előirányzat változás összesen	Módosított előirányzat
		Kormány	Irányító szervei	Intézményi		
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	14 734 300 000	9 119 000	-1 018 782 332	6 686 889 076	5 677 225 744	20 411 525 744
Személyi juttatások	5 959 600 000	7 180 000	24 580 841	329 123 824	360 884 665	6 320 484 665
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájár. adó	1 623 600 000	1 939 000	6 636 827	96 263 572	104 839 399	1 728 439 399
Dologi kiadások	6 610 100 000	0	-1 050 000 000	4 149 446 639	3 099 446 639	9 709 546 639
Ellátottak pénzbeli juttatásai	5 000 000	0	0	5 100 000	5 100 000	10 100 000
Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	8 521 768	8 521 768	8 521 768
Beruházások	430 800 000	0	0	978 166 062	978 166 062	1 408 966 062
Felújítások	105 200 000	0	0	224 246 234	224 246 234	329 446 234
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	123 677	123 677	123 677
Államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetése	0	0	0	895 897 300	895 897 300	895 897 300
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	14 734 300 000	9 119 000	-1 018 782 332	6 686 889 076	5 677 225 744	20 411 525 744
Intézményi működési bevétel	2 029 200 000	0	-1 050 000 000	0	-1 050 000 000	979 200 000
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	12 705 100 000	0	0	4 234 414 138	4 234 414 138	16 939 514 138
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	5 327 779	5 327 779	5 327 779
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	15 240 538	15 240 538	15 240 538
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	788 615 864	788 615 864	788 615 864
Központi, irányítószervei támogatás	0	9 119 000	31 217 668	0	40 336 668	40 336 668
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0	0	0	1 179 967 857	1 179 967 857	1 179 967 857
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	463 322 900	463 322 900	463 322 900

Módosított bevételi előirányzatok összege

20.411.525.744 Ft

- Eredeti jóváhagyott költségvetési előirányzat

14.734.300.000 Ft

- Kormány által biztosított előirányzat

9.119.000 Ft

- Költségvetési támogatás

Bérkompenzáció biztosítása a 1226/2016. (V. 2.) Korm. határozat, valamint a 1765/2016. (XII. 15.) Korm. határozat alapján

– Felügyeleti szerv által jóváhagyott előirányzat	- 1.018.782.332 Ft
➤ Költségvetési támogatás Rezidens orvosok hiányszakmáinak támogatására.	31.217.668 Ft
➤ Gyógyszer árkiegészítés átkönyvelése – két lépésben ÁEEK/0011393-001/2016 iktatószámú tájékoztató anyag 9. pontja alapján a "Gyógyszer árkiegészítés könyvelése" alapján az árkiegészítés támogatási bevételnek minősül, ennek ismeretében a saját bevételből átcsoportosítás szükséges a támogatási bevételekhez.	- 1.050.000.000 Ft
– Intézményi előirányzat módosítások	6.686.889.076 Ft
➤ Működési célú támogatás államháztartáson belül OEP támogatás többletbevétele. A fekvőbeteg szakellátó intézmények fenntartási költségeinek bizonyított/tapasztalati úton és alátámasztott módon történő csökkentése céljából elnyert pályázati támogatás. (ÁEEK-OEP-EMMI-2016/1) EU-s pályázatok működési célra kapott támogatásai. Nemzeti Adó- és Vámhivataltól szakképzési hozzájárulás címén tanulók gyakorlati oktatására kapott támogatás. Önkormányzati működési célú támogatások. Rezidens orvosok támogatása. Tutori díjak és egyéb támogatások. Vas Megyei Kormányhivataltól munkaviszonyban állók képzési támogatása. Gyógyszer árkiegészítés átkönyvelése – két lépésben	4.234.414.138 Ft
➤ Működési célú átvett pénzeszköz Alapítványoktól, egyéb vállalkozásoktól kapott pénzeszközök. Pályázatok céljából külföldről kapott pénzek.	5.327.779 Ft
➤ Felhalmozási célú átvett pénzeszköz Civil szervezetektől, magánszemélyektől, egyéb vállalkozásoktól kapott pénzeszközök.	15.240.538 Ft
➤ Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről EU-s pályázatok felhalmozási célra kapott támogatásai. Önkormányzati felhalmozási célú támogatások. Emberi Erőforrás Minisztériumtól felhalmozási célra kapott vis maior támogatások.	788.615.864 Ft
➤ Államháztartáson belüli megelőlegezés A 2017. január hónapban esedékes személyi jellegű kifizetésekre biztosított OEP előleg.	463.322.900 Ft
➤ Előző év költségvetési maradványának igénybevétele. Felhasználása 2016. évben realizálódott.	1.179.967.857 Ft

Módosított kiadási előirányzatok összege	20.411.525.744 Ft
– Eredeti jóváhagyott költségvetési előirányzat	14.734.300.000 Ft
– Kormány által biztosított előirányzat	9.119.000 Ft
➤ Költségvetési támogatás	
Bérkompenzáció biztosítása a 1226/2016. (V. 2.) Korm. határozat, valamint a 1765/2016. (XII. 15.) Korm. határozat alapján. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának módosítása.	
– Felügyeleti szerv által jóváhagyott előirányzat	- 1.018.782.332 Ft
➤ A költségvetési támogatás	
Rezidens orvosok hiányszakmáinak bérkiadásaira került tervezésre.	
➤ Gyógyszer árkiegészítés átkönyvelése – két lépésben.	
ÁEEK/0011393-001/2016 iktatószámú tájékoztató anyag 9. pontja alapján a "Gyógyszer árkiegészítés könyvelése" alapján az árkiegészítés támogatási bevételnek minősül, ennek ismeretében a saját bevételből átcsoportosítás szükséges a támogatási bevételekhez.	
– Intézményi előirányzat módosítások	6.686.889.076 Ft
➤ A bevételi előirányzatok intézményi módosításainak megfelelően kerültek az egyes kiadási jogcímeken módosításra, átcsoportosításra (személyi-, dologi-, ellátottak pénzbeli juttatása, felújítások, beruházások, egyéb felhalmozási célú kiadások)	

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 9.119.000 Ft összegű támogatásban részesültünk, melynek felhasználása a beszámolási időszakban megtörtént. A kapott támogatásból visszafizetésre a központi költségvetésbe nem kerül sor.
- Az irányító szervi támogatás címén 24.580.841 Ft támogatást, és ennek 27 %-os munkaadókat terhelő járulékok fedezetének biztosítására kaptunk támogatást. Ezen támogatást **rezidens orvosok, hiányszakmák** és helyettesítési díjak kifizetésére fordítottunk.
- Dologi kiadási soron 1.050.000.000 Ft nagyságrendben került átcsoportosításra a **gyógyszer árkiegészítés** volumene két lépésben. (Irányító szerv intézményi működési bevétel és dologi kiadás csökkentés, intézményi saját hatáskörben működési célú támogatás bevétel és dologi kiadás növelése. ÁEEK/0011393-001/2016. iktatószámú tájékoztató 9. pontja alapján.
- **Uniós fejlesztési támogatás** (RETRO pályázat, TÁMOP és TIOP pályázatok) címén működési kiadásokra 40.493.350 Ft-ot, felhalmozási kiadásainkra pedig 692.865.864 Ft összegű támogatást kaptunk, melyekkel kiadási és bevételi előirányzatainkat növeltük.

- Az OEP-től a fekvőbeteg szakellátó intézmények fenntartási költségeinek bizonyított/tapasztalati úton és alátámasztott módon történő csökkentése céljából elnyert **pályázati támogatás** (ÁEEK-OEP-EMMI-2016/1) 2016. évben leutalt összeg 986.705.800 Ft – mely konkrét célokra, a fel nem használt összeg visszafizetési kötelezettsége mellett 2017. évben kerül felhasználásra –, mellyel a kiadási és bevételi előirányzataink szintén megemelésre kerültek.

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

5. sz. táblázat

Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
személyi juttatásainak és a munkaadókat terhelő járulékok, valamint a
szociális hozzájárulási adó alakulása a beszámolási időszakban

/adatok Ft-ban/

Megnevezés	Módosított előirányzat (e Ft-ban)	Tényleges teljesítés (e Ft-ban)	Eltérés /Módosított - Tényleges/ (e Ft-ban)
Rendszeres személyi juttatás	4 605 553 524	4 371 853 773	233 699 751
Nem rendszeres személyi juttatás	1 644 850 300	1 629 217 566	15 632 734
Külső személyi juttatás	70 080 841	38 509 135	31 571 706
Személyi juttatások összesen	6 320 484 665	6 039 580 474	280 904 191
Munkaadókat terhelő jár., és szociális hozzájár. adó	1 728 439 399	1 712 142 940	16 296 459
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÉS MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÖSSZESEN	8 048 924 064	7 751 723 414	297 200 650

A személyi jellegű juttatásoknál és munkaadókat terhelő járulékoknál 297.200.650 Ft kiadás megtakarítás jelentkezett, mely abból adódott, hogy a kórházunk engedélyezett létszáma **1.992 fő**, ezzel szemben a beszámolási időszak végén **1.749 fővel** láttuk el kórházunk folyamatos működtetését.

A betöltetlen hiányszakmák elsősorban orvosi, szakdolgozói és kisegítői munkakörökben jelentkeznek. (Például: patológia, SBO, sebészeti-belgyógyászati jellegű szakmák)

A **szakdolgozói hiány** országosan is nagy problémát jelent, kórházunkban legnagyobb volumenű az ápolónői, de a kisegítői, takarítói munkakörökben is jelentkeznek. 2016. évben általánosan 23,3 szakdolgozói álláshelyet 25,1 kisegítő munkaköri státuszt nem tudtunk betölteni.

A 2016. évi költségvetésben a folyamatos betegellátás biztosítása érdekében – hasonlóan az előző évihez – **1.992 fő** alkalmazását terveztük. Kórházunkban a beszámolási időszakban létszámcsökkenésre nem került sor.

A kórház 2015. december 31-én 1.778,5 fővel

2016. december 31-én 1.749,2 fővel látta el a folyamatosan bővülő feladatait.

A betöltött összes alkalmazotti létszám alakulása

Munkaköri csoportok	2015. december 31.	2016. december 31.	Eltérés	
			Fő	Százalék
Orvos	345,7	356,7	11	103,18
Egyéb egyetemi végzettségű	23,5	25,8	2,3	109,79
Nem fizikai egészségügyi szakdolgozó (asszisztens)	501,7	504,6	2,9	100,58
Fizikai egészségügyi szakdolgozó (ápolók)	589,4	571,9	-17,5	97,03
Gazdasági, műszaki, ügyviteli	80,9	78	-2,9	96,42
Fizikai dolgozók	237,3	212,2	-25,1	89,42
Összesen	1778,5	1749,2	-29,3	98,35

A változás okai:

- Az **orvosok** létszámának 3,2 %-os növekedése elsősorban a rezidens orvosok 2016. II. félévi munkába állásának köszönhető. 26 fő azon rezidensek száma, akiknél – bár a központi foglalkoztató az Egészségügyi Nyilvántartási és Képzési Központ (ENKK) – elsődleges képzőhelyként a munkavégzés kórházunkban történik. A fiatal orvosok munkavállalása és megtartása érdekében kórházunk **albérteti hozzájárulást** biztosít számukra. 2016. évben **18 fő** részesült a hozzájárulásból, **4.832,- e Ft/év** összegben, havi 50.000 Ft/fő támogatási volumenben.
- Az **egyéb egyetemi végzettséggel** foglalkoztatottak létszámának 9,8 %-os növekedése 1 fő gyógyszerész rezidens, 0,3 fő pszichológus és 1 fő biológus munkába állásának az eredménye.
- A **nem fizikai egészségügyi dolgozók** (asszisztensek) létszáma minimálisan, 0,6 %-kal emelkedett.
- A **fizikai egészségügyi szakdolgozók** – ápolók – létszáma csökkent közel 3 %-kal, hiányuk a foglalkoztatásban komoly nehézséget okoz a biztonságos betegellátás megvalósításában. 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 létszámcsökkenés, főként a közalkalmazotti jogviszony melletti nem egészségügyi nyugdíjas továbbfoglalkoztatás lehetőségének megszűnése miatt. Ez a létszám 2016. évben tovább csökkent 3,5 %-kal, az így kieső létszám pótlására lenne szükség, ami a 2009. évi közalkalmazotti bértábla díjazása mellett nehezen valósítható meg.

- **Fizikai dolgozók** vonatkozásában jelentős, több mint 10 %-os létszámcsökkenés mutatkozik, amely hosszú távon már a kórház működtetését veszélyezteti. Főleg a takarító munkakörben nagy a fluktuáció, amely egyrészt a közalkalmazotti jogviszony melletti nem egészségügyi nyugdíjas továbbfoglalkoztatási lehetőségének megszűnése, valamint az alacsony munkabérek miatt jelentkezik. A takarítói létszámhiány megoldására, 2016 áprilisától – munkaerő-kölcsönzési – foglalkoztatással alkalmazunk munkavállalókat, de ezen megoldással is csupán 10 főt tudunk visszapótolni, így bizonyos feladatokat szolgáltatási szerződéssel oldottuk meg.

7. sz. táblázat

Fluktuáció alakulása 2016. évben

Munkaköri csoportok	Belépők	Kilépők
Orvos	36	24
Egyéb egyetemi végzettségű	4	3
Nem fizikai eü.i szakdolgozó (asszisztens)	29	39
Fizikai egészségügyi szakdolgozó (ápolók)	59	99
Gazdasági, műszaki, ügyviteli	8	10
Fizikai dolgozók	60	79
Összesen:	196	254

A 2003. évi LXXXIV. törvény, az **egészségügyi tevékenység végzésének** rendelkezései szerint az ügyeleti díj legkisebb mértékét az alapbér 70-80-90 %-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.

Ezzel szemben Kórházunk - az Alkalmazotti Tanáccsal történt egyeztetés alapján – az alábbi díjakat alkalmazza az ügyeleti-, készenléti- és túlmunka órák elszámolásakor:

- **hétfégi ügyelet** szombat, vasárnap, munkaszüneti nap **200 %, 300 %, 350 %** ill. **450 %**
- **hétköznap** **150 %, 225 %, 250 %, 300 %** illetve **350 %**

A beszámolási időszakban munkaköri csoportonként az ügyeleti-, készenléti-, túlmunka-, helyettesítési és többletfeladatok ellátására, díjazására, a munkaadót terhelő járulékokkal együtt bruttó **1.169.534 e Ft**-ot fordítottunk.

A létszámhiány miatt elrendelt túlórák kifizetése minden esetben **határidőben** megtörtént, s bizonyos hiányszakmákban a 3 hónapos munkaidőkeretet sem alkalmaztuk, melynek oka, elsősorban az alkalmazotti létszám megtartása volt.

8. sz. táblázat

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

Munkaköri csoport	Ügyelet, túlóra, készenlét, helyettesítés, többfeladatok ellátásának díja 2016. évben	Járulék	Összesen
Orvosok	658 369	177 760	836 129
Egyéb egyetemet végzettek	1 595	431	2 026
Nem fizikai szakdolgozók (asszisztensek)	128 224	34 620	162 844
Fizikai szakdolgozók (ápolók)	94 948	25 636	120 584
Gazdasági, műszaki ügyintézők	2 908	785	3 693
Fizikai foglalkozásúak	34 849	9 409	44 258
Összesen	920 893	248 641	1 169 534

A 2016. évi minimálbér, garantált bérminimum és fizetési kategóriaváltás 158,6 főt érintett kórházunkban az alábbi munkaköri csoportonkénti részletezésben:

9. sz. táblázat

Munkaköri csoport	Minimálbér, garantált bérmin. emelkedés				Fizetés kategória váltás		Összesen		Mind- összesen:
	Minimálbér		Garantált bérminimum		Fő	Ft/hó	Fő	Ft/hó	Ft/év
	Fő	Ft/hó	Fő	Ft/hó					
Orvosok	-	-	-	-	86,5	767 700	86,5	767 700	9 212 400
Egyéb egyetemi foglalkozásúak	-	-	-	-	9,3	87 000	9,3	87 000	1 044 000
Nem fizikai egészségügyi szakdolgozó	10,0	60 000	54,0	289 100	149,8	525 700	213,8	874 800	10 497 600
Fizikai egészségügyi szakdolgozó	22,3	134 000	117,6	580 100	185,6	728 600	325,6	1 442 700	17 312 400
Gazdasági, Műszaki Ellátás	-	-	23,0	161 000	22,8	153 900	45,8	314 900	3 778 800
Fizikai dolgozók	126,3	775 500	9,5	66 500	77,8	426 700	213,6	1 268 700	15 224 400
Összesen:	158,6	969 500	204,1	1 096 700	531,7	2 689 600	894,5	4 755 800	57 069 600
Járulék:		261 765		296 109		726 192		1 284 066	15 408 792
Mindösszesen:	158,6	1 231 265	204,1	1 392 809	531,7	3 415 792	894,5	6 039 866	72 478 392

Fenti táblázatban a 2016. január 1-től a **minimálbérre** ráállás 105.000.-Ft-ról 111.000.-Ft-ra, a **garantált bérminimum** emelkedés 122.000.-Ft-ról 129.000.-Ft-ra történő emelkedést valamint a közalkalmazotti **fizetési kategóriaváltást** mutatja.

A közalkalmazotti bértábla 3 évenként soros béremelése, valamint a minimál- és garantált bérminimum emelkedése járulékkal együtt **72.478 e Ft/év** többletkifizetést eredményezett.

Az egészségügyi ágazatban foglalkoztatottak bérfelállítását, valamint az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételét, annak részletes szabályait a 238/2016. (VIII.16.) Korm. rendelet és a 256/2013. (VII. 5.) Korm. rendeletet szabályozta.

2016. évben 1364,2 fő részesült ágazati béremelésben az alábbi munkaköri csoportonkénti megoszlásban:

10. sz. táblázat

Munkaköri csoportok	Létszám (fő)	Ágazati béremelés összege (Ft/hó)
Orvos	215	22 204 275
Gyógyszerész, és egészségügyben felsőfokú végzettséggel rendelkező dolgozó	20,8	2 089 329
Szakdolgozó	1128,4	41 869 539
Összesen	1364,2	66 163 143
Járulék:		17 864 049
Mindösszesen:	1364,2	84 027 192

A kormányrendelet a szakorvosok, közalkalmazott szakgyógyszerészek, szakdolgozók, és nem egészségügyi diplomával rendelkező, de az egészségügyben foglalkoztatott munkavállalók – fizikusok, klinikai szakpszichológusok, biológusok – alaphérének 2016. évi emelését szabályozza. A **szakorvosok** bére 2016. szeptember 1-jétől **107.000** forinttal nő, **szakgyógyszerészeké** pedig átlagosan **137.000** forinttal. Az **egészségügyi szakdolgozók** – végzettségüktől és a munkában eltöltött időtől függően – átlagosan **37.000** forint emelést kapnak. A **nem egészségügyi diplomások** esetében az egyetemet végzettek átlag **90.500** ezer forint béremelésben részesülnek.

A béremelés kórházi szinten **1364,2 főt** érint, járulékkal együtt **84.027.192 forint** összegben, melynek fedezete az OEP felé tett adatjelentési kötelezettségünk teljesítése mellett megtörtént.

2015. júliusig problémát jelentett, hogy a központi bérintézkedés nem épült be az orvosok, szakdolgozók alapilletményébe, így nem volt része az úgynevezett, mozgó bérnek, s ezáltal a munkaidőn kívüli éjszakai-hétfégi és ünnepnap munkavégzés nem került kellően elismerésre. Mindez elégedetlenséget jelentett 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. Kórházunkban

2016. évben az úgynevezett „mozgóbér kiegészítés” jogcímén járulékkal együtt **274.655,- e Ft** került kifizetésre.

2016. április hónapban **többletkifizetést eredményezett** kórházunk számára az úgynevezett „szinkron” illetmény elszámolásra történő átállás. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény tárgyhavi változóbér számfejtésére vonatkozó rendelkezésére, kórházunk **2016. április hónapban vezette be a tárgyhavi (szinkron) számfejtést**, melynek megfelelően a 2016. május 5-én kifizetésre kerülő munkabérek tartalmazták a március havi változóbérek mellett az április havi változóbérek összegét is, ez járulékkal együtt **14.441 e Ft többletkifizetést** indukált.

További nehézség, hogy **385 fő** azoknak a száma, **akiket nem érintett sem a 2016. évi sem az előző évi ágazati bérfejlesztés** (gazdasági műszaki ellátásban dolgozók, takarítók, betanított munkások) Közülük főként a gazdasági, műszaki, ügyviteli dolgozók tekintetében nehézségbe ütközik a megfelelő végzettséggel és gyakorlattal rendelkező munkatársak alkalmazása a **2009. évi közalkalmazotti bértábla díjazása mellett**.

A „H” **fizetési osztályba sorolt**, szakvizsgával még nem rendelkező orvosok és gyógyszerészek sem részesültek a fenti béremelésből, ugyanis ők - központi intézkedés következtében – **különböző többletdíjazást kapnak** (pl. hiányszakmás ösztöndíj 64.750,- Ft/hó, RTP ösztöndíjai 151.380 – 300.750,- Ft/hó)

2015. évben a kórház összes alkalmazottjára számított átlagilletmény **304.646,- Ft/fő/hó** volt, míg **2016. évben 307.498,- Ft/fő/hó** összegre emelkedett, mely növekedés oka az **évközi bérintézkedések** hatása.

Az átlagilletmény alakulása munkaköri csoportonként 2015-2016. években:

11. sz. táblázat

Munkaköri csoport	Átlagbér 2015.	Átlagbér 2016.	Eltérés %-a
Orvosok	638 352	643 959	100,88
Egyéb egyetemet végzettek	397 695	407 882	102,56
Nem fizikai szakdolgozók (asszisztensek)	210 762	212 392	100,77
Fizikai szakdolgozók (ápolók)	293 365	295 513	100,73
Gazdasági, műszaki ügyintézők	241 178	242 150	100,40
Fizikai foglalkozásúak	132 667	135 645	102,24
Összesen	304 646	307 498	100,94

2016. évben is folytatódott a **nyugdíjjogosultságot megszerző** és igénybevevő közalkalmazottak **továbbfoglalkoztatása**, melynek törvényi háttérét az 1700/2012. (XII. 29.) Korm. határozat biztosította. A közszférában alkalmazandó **nyugdíjpolitikai elvek**

szabályozták, hogy 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.

2015. december 31-én 86 fő nyugdíj szünetelése mellett továbbfoglalkoztatott munkavállalónk volt. **2016. évben 13 új** továbbfoglalkoztatási igényt nyújtottunk be a Kormány ill. az EMMI felé, 5 fő nyugdíj mellett foglalkoztatott dolgozó pedig megszüntette a jogviszonyát, így az 2016. év végére **94 főre** növekedett.

Sajnos ezen rendelkezés csak az egészségügyi dolgozókat érinti, az egészségügyben foglalkoztatottakra nem terjed ki. (gazdasági-műszaki ellátás; kiegészítő munkakörök)

12. sz. táblázat

A nyugdíj igénybevételével továbbfoglalkoztattak munkaköri csoport szerinti megoszlása

Munkaköri csoportok	2015.12.31-i állapot	2016. évben belépő	2016. évben kilépő	2016.12.31-i állapot
Orvos	33	3	0	36
Egyéb egyetemi végzettségű	1	1	1	1
Nem fizikai egészségügyi szakdolgozó (asszisztens)	27	3	3	27
Fizikai egészségügyi szakdolgozó (ápolók)	25	6	1	30
Összesen	86	13	5	94

2016. évben a jövedelem-kiegészítésként kifizetett járandóság bruttó összege **289.303 e Ft/év** amely a központi költségvetésből megtérítésre kerül.

A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház a munkavállalóit a közalkalmazotti jogviszonyban töltött idejük alapján jubileumi jutalomban részesíti.

2016. évben esedékes 25, 30 illetve 40 éves jubileumi jutalomra járulékkal együtt 71.218 e Ft-ot fordítottunk az alábbi megoszlásban:

13. sz. táblázat

Munkaköri csoportok	Létszám (fő)	Kifizetett összeg (e Ft)
Orvos	14	16 282
Egyéb egyetemi végzettségű	1	524
Nem fizikai egészségügyi szakdolgozó (asszisztens)	29	15 447
Fizikai egészségügyi szakdolgozó (ápolók)	35	18 004
Gazdasági, műszaki, ügyviteli	4	3 713
Fizikai dolgozók	5	2 107
Összesen	88	56 077
Járulék:		15 141
Mindösszesen:	88	71 218

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** és szakdolgozóink 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. (támogatással, tanulmányi szerződéssel)

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 tanuló szerződés alapján - gyakorlati képzés** keretében – foglalkoztat tanulókat. **2015. december 31-én 97 fő**, míg **2016. december 31. 105 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. **2016. év** során bruttó **22.835 e Ft** támogatási összeg került elszámolásra, melyet a Nemzeti Szakképzési és Felnőttképzési Hivatal **megtérít** Kórházunk részére.

2016. 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 többletjeljesítményt 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. 2016. augusztusig összesen bruttó **26.324 e Ft**, havonta átlagosan **3.290 e Ft** mértékben került kifizetésre, ezen jogcímen.

2016. szeptemberben indult az **EFOP-3.8.1-14-2015-00001** azonosítószámú, „**Felzárkóztató egészségügyi ápolói szakképzési program**” elnevezésű pályázat, mely program indítása lehetőséget ad az ellátórendszerben dolgozó, OKJ előtti szakképesítéssel rendelkezők számára az OKJ-s szakképesítés megszerzésére. A megfelelő szakmai kompetenciákat biztosító szakképzés megszerzése a képzésben résztvevő számára kompetenciabővítő, egyúttal biztosítja a szakmai előmenetelt is. **Kórházunk** számára a **képzés lehetőséget biztosít** a megbízottság javítására, valamint a **képzett munkaerő biztosítására**.

A projekt az Európai Unió támogatásával, az Európai Szociális Alap társfinanszírozásával valósul meg. Kórházunkban **6 fő** kezdte el a képzést, a támogatás bruttó összege **1.591 e Ft** volt 2016. évben.

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

A beszámolási időszakban az úgynevezett dologi jellegű kifizetésekre 8.934.835.242 Ft-ot fordítottunk, a 2016. évi összes tényleges teljesítés, a 17.798.153.011 Ft, 50,02 százalékát.

Ezen jogcímen belül:

- Készletbeszerzésre 4.754.478.752 Ft-ot fordítottunk, mely a tervezett összegnél 340.111.288 Ft-al alacsonyabb.
 - o Gyógyszer, vegyszer, vér és vérkészítményekre felhasznált összeg 1.565.542.122 Ft
 - o Varrófonalak, kötszer, fertőtlenítőszer értéke 133.030.564 Ft
 - o Közforgalmú Gyógyszertár kiadására (ÁFA nélkül) 1.411.335.600 Ft
 - o Betegellátáshoz szükséges szakmai és egyéb anyagok biztosítására 1.322.408.382 Ft
 - o Könyv, folyóirat és egyéb információhordozók beszerzésére 5.260.177 Ft
 - o Hajtó- és kenőanyagokra 7.026.746 Ft
 - o Üzemeltetéshez felhasznált anyagokra 309.875.161 Ft

A 44/2011.(II.23.) Kormány Rendelet által előírt a fogvatartottak kötelező foglalkoztatása keretében 34.031 ezer Ft volumenben szereztünk be különféle papírárúkat, textilárúkat, bútorokat.

Kórházunk számára előnyösen használható fel a konszignációs raktárak által biztosított anyagfelhasználás.

36 féle konszignációs raktárból 671.580 e Ft értékben vásároltunk szakmai, többnyire műtétekhez használt anyagokat.

Konszignációs raktárból legnagyobb volumenben a haemodinamika, az angiográfia, sebészeti szakmák, szemészet dolgozik.

Ezen működtetés előnye, hogy nem kell raktáron tartani – tőkét lekötve – a sokféle műtétekhez szükséges anyagokat mennyiségben és különféle méretekben.

A dologi jellegű kiadásoknál a tervezetthez képest megtakarítást értünk el a beszámolási időszakban, mely elsősorban abból realizálódott:

- o Keretgazdálkodást vezettünk be, így folyamatosan figyelemmel tudjuk kísérni az anyagigényléseket, a felhasználást.
A tényleges teljesítések figyelemmel kísérése szinkronba van a kiadott – keretek – felhasználásával.
 - o Gyógyszer, vegyszer felhasználására megállapított keret módosítása Főigazgatói engedélyhez kötött.
 - o Szállítóink a beszerzési áraknál nem növelik az infláció mértékét – határidőben történő pénzügyi teljesítés ellenében.
- Szolgáltatásokra és egyéb dologi kiadásokra 4.180.356.490 Ft-ot fordítottunk, a tervezett előirányzattal szemben 434.600.109 Ft-al kevesebbet használtunk fel.

A legnagyobb volumenű megtakarítást a **közüzemi díjaknál** értük el – 99.295.078 Ft-ot –, melynek oka elsősorban a villamosenergia és a hőszolgáltatás kedvező egységára miatt keletkeztek, továbbá a viszonylag enyhe téli időjárás is kedvezően hatott a felmerülő költségekre.

Ezen – szolgáltatási jogcímen a beszámolási időszakban az alábbi nagyobb összegű kifizetések valósultak meg:

o Vásárolt élelmezés	464.668.456 Ft
o Közüzemi díjak	624.793.922 Ft
o Ingatlanok, gépek, berendezések karbantartása	525.635.377 Ft
o Vásárolt közszolgáltatások (vállalkozó orvosok díjazása, ÁNTSZ, OVSZ diagnosztikai vizsgálatok, ultrahang vezérelt epe- és vesekőzúzás, celldömölki kórház szakmai területének működtetési költsége, stb.)	715.499.847 Ft
o Működési célú általános forgalmi adó (készletbeszerzések, szolgáltatások és fordított és fizetendő áfa címén kifizetett általános forgalmi adót tartalmazza)	1.319.648.216 Ft

Kórházunkban a beszámolási időszakban **szállítói feladatainkat 5 gépjárművel végeztük.** (2 db személygépkocsi, 2 db kisteherautó, 1 db 9 személyes kisbusz) A tervezetthez képest a gépkocsinál többletfeladatot jelentett az a tény, hogy a körmendi részleg rekonstrukciója idejére az ottani betegosztályok a szombathelyi központi telephelyen kerültek elhelyezésre, ezért a betegellátás zavartalan működtetése érdekében az addig Körmenden műszakban dolgozó ápolókat napi 2 alkalommal Szombathelyre kellett beszállítani.

Ezen többletfeladat többletköltséget jelentett az üzemanyagköltségben, a gépkocsijavítási költségben, s bizonyos esetekben a gépkocsivezetőknél is túlórárt kellett elrendelni, elszámolni.

➤ **ellátottak pénzbeli juttatásai;**

A beszámolási időszakban e jogcímen **9.923.805 Ft** került kifizetésre, mely összeg egyrészt az **orvosi műhibákból** adódó rendszeres havi és eseti egyszeri kártérítések összegét tartalmazza valamint az egyéb kártérítések kifizetéseit.

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

○ **nemzetközi kötelezettségek;**

„NÉ”

○ **elvonások és befizetések;**

E jogcímen került visszafizetésre a 2015. évi bérkompenzációra kapott támogatásból a fel nem használt összeg visszafizetése 59.000 Ft-os nagyságrendben

○ **működési/felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása, illetve visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre;**

E jogcímen került visszafizetésre a TIOP-2.2.6-12/1/A-2013-0002 azonosítószámú „Struktúraváltás támogatása az onkológia centrumok fejlesztésével” megnevezésű Európai Unió pályázatra kapott támogatásból szabálytalanság miatt 8.033.000 Ft.

○ **egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre;**

„NÉ”

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

E jogcímen **1.130.100 Ft** került kifizetésre

- | | |
|---|------------|
| ▪ késedelmi kamat címén
(Vas Megyei Kormányhivatal balesettel összefüggő kamatkifizetés, stb.) | 723.100 Ft |
| ▪ bírság kötbér címén
(tűzvédelmi, ÁNTSZ által megállapított) kiadás jelentkezett. | 407.000 Ft |

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

„NÉ”

○ **egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson kívülre;**

E jogcímen került visszafizetésre a LQ-CELIAC/SI-HU-2-2-017 azonosítószámú „Szlovénia-Magyarország határon átnyúló együttműködési program 2007-2013” megnevezésű pályázatra kapott előleg elszámolása miatt 429.768 Ft.

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

/adatok Ft-ban/

Megnevezés	Módosított előirányzat (Ft-ban)	Tényleges teljesítés (Ft-ban)			Eltérés /Módosított - Tényleges/ (Ft-ban)
		Saját intézeti forrásból	EU-s pályázati támogatásból	Mindösszesen	
Immateriális javak beszerzése, létesítése	1 295 000	294 850	0	294 850	1 000 150
Ingatlanok beszerzése, létesítése	65 318 726	3 865 000	0	3 865 000	61 453 726
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	15 000 000	2 075 485	0	2 075 485	12 924 515
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	1 003 091 469	336 534 413	0	336 534 413	666 557 056
Beruházások előzetesen felszámított ÁFA-ja	324 260 867	86 046 064	0	86 046 064	238 214 803
BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN	1 408 966 062	428 815 812	0	428 815 812	980 150 250
Ingatlanok felújítása	282 038 277	203 656 864	0	203 656 864	78 381 413
Felújítások előzetesen felszámított ÁFA-ja	47 407 957	28 101 706	0	28 101 706	19 306 251
FELÚJÍTÁSOK ÖSSZESEN	329 446 234	231 758 570	0	231 758 570	97 687 664
MINDÖSSZESEN	1 738 412 296	660 574 382	0	660 574 382	1 077 837 914

Ingatlanok, gépek, berendezések, járművek beruházására saját intézeti forrásból összesen 428.815.812 Ft-ot fordítottunk költségvetésünkben a beszámolási időszakban.

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

- Általános és Érsébeszeti osztály részére manometriás rendszer, PH mérő készülék,
- Központi műtőbe beszerzett Műtőlámpák, sebészeti ultrahang készülék, laparoszkópos torony, sebészeti motorok, valamint Videocholedoscope
- Arc-Állcsont-Szájsebészeti Osztály részére fogászati kezelőegység, arcus digma
- Szemészeti Osztályra phaco-vitrektomiás készülék, ref-keratometerek, réslámpa applanációs tonometerrel
- Urológiai Sebészeti Osztályra sebészeti képmegjelenítő eszközök
- Gasztroenterológiai és Belgyógyászati Osztály részére colonoscop, gastroscopok, valamint kórtermi ágyak beszerzése
- Neurológiai Osztályra EEG készülék beszerzése
- Tüdőgyógyászati Osztály részére endoszkóp mosó-fertőtlenítő beszerzése
- Szülészeti- Nőgyógyászati osztály részére kardiokardiográfok, műtéti eszközök
- Központi laborba Áramlásmérő citometer beszerzése
- Füll-Orr-Gége-Nyaksebészeti Osztály csendeskamra, optikák beszerzése
- Dermatológiai Osztályra bőrhálósító készülék beszerzése
- Fizioterápiás Osztály gyógykádak beszerzése (tangenterrel)
- Központi Radiológiai Osztály intrakoronális nyomásmérő beszerzése
- Szentgotthárdi telephely részére vállmozgató és térdmozgató készülék beszerzése

A beszámolási időszakban felújításra **saját intézeti forrásból 231.758.570 Ft-ot** fordítottunk.

A kórház saját forrásából fizetett nagyobb volumenű felújítások az alábbiak voltak 2016. évben:

- Onkológia és művese állomás közötti távvezeték csere
- Útburkolás, aszfaltozás, és 30 férőhelyes parkoló kialakítása a pályázati forrásból megvalósult járóbeteg-ellátás épületéhez (Vérellátó)
- Általános sebészeti tervezés, felújításához szükséges tervdokumentáció
- Manuális tömbben központi felvonó felújítása
- Automata ajtók vezérlésének cseréje, felújítása
- Számítógépes- és telefonhálózat bővítése, végpont kialakítása
- Munkaügyi és Bérügyi és Informatikai osztályok áthelyezése
- A kórház több épületegységének tetőszigetelése, bádogozása, szennyvízelvezetők felújítása, valamint teraszok szigetelése
- A műtőblokkban működő kompresszor helyiség szellőzésének megoldása
- ÁNTSZ által javasolt automata ajtók kialakítása a kórház bejárati – főporta – épületébe (2 db)
- Krónikus belgyógyászati és tüdőgyógyászati osztályok korszerűsítési munkái
- Nappali kórház kialakítása a központi telephelyen
- 11-es Huszárúti telephelyen felnőtt pszichiátriai gondozó felújítása (nyílászárók cseréje, vizes helyiségek korszerűsítése)
- A kórházban működő liftek nagyjavítása, felújítása
- Központi raktár helyiségének kialakítása a volt mosoda épületében
- A kórház szentgotthárdi egységében tetőfedési, szigetelési, festési és vizes helyiségek felújítása, korszerűsítése
- Körmendi telephely fekvő-járóbeteg részlegének felújítása

Kórházunknak a beszámolási időszakban **38.850.963 Ft** összegű **befejezetlen beruházást és felújítást** tartott nyilván, melyből:

- | | |
|--|---------------|
| – Raktáron lévő kis értékű tárgyi eszközök értéke | 4.555.933 Ft |
| – Shaver rendszer, sebészeti motorrendszer, antidecubitus matracok, lencsesor, tonometer, sterilizáló dobozok, ágytálmósó berendezések, nem került üzembe helyezésre a beszámolási időszak végén | 27.355.030 Ft |
| – Ingatlanok felújítására (mely összeg még szintén nem került aktiválásra év végével) | 6.940.000 Ft |

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;*

/adatok Ft-ban/

Megnevezés	2016. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)	2016. évi módosított előirányzat (Ft-ban)	2016. évi tényleges teljesítés (Ft-ban)	2016. évi eltérés /Módosított - Tényleges/ (Ft-ban)
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	14 734 300 000	20 411 525 744	20 148 475 192	263 050 552
Intézményi működési bevétel	2 029 200 000	979 200 000	717 188 027	262 011 973
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	12 705 100 000	16 939 514 138	16 938 475 559	1 038 579
Működési célú átvett pénzeszközök	0	5 327 779	5 327 779	0
Felhalmozási bevételek	0	0	0	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	15 240 538	15 240 538	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	788 615 864	788 615 864	0
Központi, irányító szervei támogatás	0	40 336 668	40 336 668	0
Előző év költségvetési maradványának igénybevétele	0	1 179 967 857	1 179 967 857	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	463 322 900	463 322 900	0

A **bevételeknél** a 2016. évi **módosított előirányzat** és a **tényleges teljesítés** közötti különbség **263.050.552 Ft**, mely:

- Az intézményi működési bevételeknél 262.011.973 Ft lemaradást mutat. Oka, hogy magasabb bevételi tervvel számoltunk, melyet teljesíteni nem tudtunk részben behajtási lemaradás, a kintlévőségek nem teljesülése, részben pedig a Térítési Díjszabályzatban meghatározott alacsonyabb térítési díjak alkalmazása miatt.
- Központi irányító szervei támogatások 40.336.668 Ft-os volumene:
 - o 9.119.000 Ft-os bérkompenzációból;
 - o 31.217.668 Ft rezidensi, hiányszakmákra kapott összegből adódott.
- Működési célú átvett pénzeszközök 5.327.779 Ft-os teljesítése a Vas Megyei Markusovszky Kórházért Alapítvány szakdolgozók továbbképzésének támogatására, valamint egyéb alapítványoktól, egyéb vállalkozásoktól működési célra biztosított pénzeszközökből tevődik össze.
- Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belüli 788.615.864 Ft-os teljesítése a RETRO pályázat címén kapott összegből (692.865.864 Ft), az Emberi Erőforrás Minisztériumtól kapott vis maior támogatásokból (44.650.000 Ft), valamint a Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzati Hivatalától műszerbeszerzésekre kapott 51.100.000 Ft-ból adódott.
- Felhalmozási célú átvett pénzeszközök – 15.240.538 Ft – civil szervezetektől és vállalkozásoktól eszközbeszerzésekre kapott pénzeszközökből adódik.
- A 2015. évi költségvetési maradvány 1.179.967.857 Ft-os nagyságrendje év közben felhasználásra került a 2015. december 31-én fennálló szállítói állomány kiegyenlítésre, valamint a 2015. december havi OEP megelőlegezés rendezésére.

A kórház **eredeti bevételi** előirányzatának jelentős hányadát **86,2 százalékát – az OEP bevételek biztosítják**, ellátási típusonként az alábbi megbontásban.

Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
OEP bevételeinek és teljesítményeinek alakulása ellátási típusonként
2016. év

(adatok Ft-ban)

Szakfeladat	Ellátási típus	OEP által utalt támogatás		Eltérés 2016. évi tény-terv (összeg)	Eltérés 2016. évi tény/terv (százalék)
		2016. évi terv (előirányzat)	2016. évi tény		
Fekvőbeteg ellátás	aktív	8 624 320 000	9 174 205 000	549 885 000	106,4
	krónikus	995 987 000	1 016 572 800	20 585 800	102,1
Járóbeteg ellátás	szakambulancia, szakrendelés, gondozó, CT-MR, labor diagnosztika	2 140 347 000	2 307 193 200	166 846 200	107,8
Fogászati szakellátás		46 575 000	53 480 600	6 905 600	114,8
Egyéb	gyermek MSzSz, jogv.ell.díj, méltányossági térítés, donor stb.	56 671 100	209 014 900	152 343 800	368,8
	visszavonás	-	-9 787 700	-9 787 700	-
	kasszamaradvány	-	228 334 100	228 334 100	-
	működési támogatás (pályázat)	-	986 705 800	986 705 800	-
Együttesen:		11 863 900 100	13 965 718 700	2 101 818 600	115,6

A beszámolási időszakban a tervhez képest összességében **17,7 százalékkal**, azaz **2.101.818.600 Ft-tal nőtt** az OEP támogatás (bértámogatás nélkül) mértéke, mely abból adódott

- ÁEEK-OEP-EMMI-2016/1 számú „Fekvőbeteg szakellátó intézmények támogatására – a gazdaságilag hatékony struktúra-átalakításhoz, ehhez kapcsolódó szakmai és/vagy működési koncentrációt szolgáló fejlesztések megvalósítására” című pályázat keretében elnyert működési célú támogatás **986.705.715 e Ft**, továbbá kasszamaradvány címen kapott támogatás **228.334.100 Ft**, melyek december hónapban kerültek utalásra.
- A fekvőbeteg-szakellátás (aktív, krónikus) teljesítményeinek emelkedése
- A betegforgalom növekedésén túl a teljesítmény finanszírozásba, 2016. augusztus 1-jével beépített bértámogatások fedezetére irányuló finanszírozási változások miatt is tapasztalható volt az egyes szakellátások sorain növekedés az előirányzathoz és az előző időszakhoz képest.
- Az egészségügyi dolgozók bérkiegészítésére, béremelésének fedezetére, mozgóbér elemeinek támogatására (E. Alap) a fedezet biztosításra került.

E szabályozás alapján Kórházunk 2016. augusztus 1-jét megelőző időszakban külön támogatásként kapta meg ezt az összeget, melynek mértéke havi 94.011.200 Ft, 2016. évben (8 hónap) összesen 751.508.900 ezer Ft volt. Ezt követően a bértámogatás fedezete beépítésre került a teljesítményfinanszírozásba.

Összességében, kórházi szinten ez a változás **nem feltétlenül eredményezett többletbevételt**, mivel a **bértámogatásra eddig kapott összegnek megfelelő mértékű finanszírozási változásokat** vezettek be. A teljesítmény finanszírozás szezonális miatti havi ingadozás eredményezhet többletet is a Kórház bevételeiben, de akár kevesebb is lehet, mint ami fedezné a bértámogatás összegét. Ez nagyban függ a **Teljesítmény Volumen Korlát** mértékétől és kihasználtságától.

- Az egyéb bevételek soron is több támogatást tudott realizálni Kórházunk, mivel számos új készítmény került át méltányossági finanszírozásba, melynek keretében a kezelt betegekre fordított nagy értékű gyógyszerek értékét az OEP 100%-ban finanszírozta.

Az **aktív fekvőbeteg szakellátás** teljesítményéből származó bevételeket tekintve emelkedés történt, mind az előirányzathoz, mind pedig az előző évi tényleges bevételhez képest, 6 százalékos mértékben, **549.885.000 Ft-tal**.

Az **emelkedést egyrészt a természetes teljesítmények növekedése** okozta, másrészt az előirányzattól való eltérés abból is adódott, hogy a költségvetési **terv** elkészítésekor még **nem voltak ismertek** Kórházunk OEP által meghatározott **Teljesítmény Volumen Korlát** értékei, továbbá a **2016. augusztus 1-jével** bevezetett bértámogatás beépítése miatti finanszírozási változások, így az előző év tényadatai alapján kerültek meghatározásra az **aktív fekvő- és járóbeteg-ellátás** bevétel tervei.

A bértámogatás beépítésének köszönhetően aktív fekvőbeteg ellátásban az alábbi változások léptek életbe 2016. augusztus 1-jével:

- alapdíj változás: 150.000 Ft/súlyszámról 180.000 Ft/súlyszámra (+20%)
- TVK csökkentés: 4,5%-os mértékben (éves: 46.627,9 súlyszámról 44.518,4 súlyszámra)
- HBCs revízió: összességében Kórházunkban ez +0,7%-os emelkedést jelentett, ez azonban az egyes szakmákat eltérően érintette, mivel a belgyógyászati típusú osztályok esetében csökkentek, míg a sebészeti típusú szakmák terén növekedtek a HBCs súlyszám értékek.
- A TVK mentes beavatkozások súlyszámának csökkentése, melynek köszönhetően kb. 8%-kal kevesebb teljesítményt számolhat el Kórházunk ezen a címen, amely kb. 50 súlyszám/hónap.

A fenti finanszírozási változások átlagosan havi **80.000.000 Ft többlet finanszírozást jelentenek** ebben a **szakellátásban**.

Krónikus fekvőbeteg ellátásban a beszámolási időszakban mind az ápolási napok száma, mind pedig a súlyozott ápolási napok is emelkedtek, mintegy 3%-kal. Az előirányzat és a 2015. évi tényadatokhoz hasonlítva ez 2 %-os növekedést mutat **20.585.800 Ft** értékben.

A bértámogatás beépítésének köszönhetően **krónikus fekvőbeteg ellátásban** az alábbi **változások** léptek életbe **2016. augusztus 1-jével**:

Finanszírozási szorzó emelése

- mozgásszervi rehabilitáció 1,8-ről 2,0-ra (+11,1%)
- speciális rehabilitáció 3,8-ről 4,2-re (+10,5%)
- addiktológiai rehabilitáció 1,2-ről 1,3-ra (+8,3%)

A finanszírozási változások átlagosan havi **4.000.000 Ft többlet finanszírozást** jelentenek ebben a **szakellátásban**.

Járóbeteg szakellátásban a bevételek az előirányzathoz képest 7 %-os növekedést mutatnak, mintegy 166.846.200 Ft értékben.

Fentiek oka egyrészt, hogy a bevételek növelése/optimalizálása érdekében év közben volumenkorlát átcsoportosítást kezdeményeztünk, aktív fekvőbeteg-ellátásból – extrapolálva a nyári kisebb betegforgalmú hónapok miatti alacsonyabb teljesítményt – a járóbeteg-ellátás irányába. 2016. január hónaptól júliusig havi 50 súlyszámnak megfelelő német pontot csoportosítottunk át a járóbeteg-ellátás irányába.

A **Teljesítmény Volumen Korlátot** így is **111,2%-ra** teljesítette Kórházunk.

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.

A bértámogatás beépítésének köszönhetően **járóbeteg szakellátásban** az alábbi **változások** léptek életbe 2016. augusztus 1-jével:

- alaplíj változás: 1,5 Ft/német pontról 1,8 Ft/pontra (+20%)
- TVK csökkentés járóbeteg-szakellátásban: 8,3%-os mértékben (éves 1.123.573.664 német pontról, 1.029.942.528 német pontra)
- TVK csökkentés laboratórium diagnosztikában: 8,3%-os mértékben (éves 161.929.834 pontról, 148.435.776 pontra)

A finanszírozási változások a járóbeteg ellátásban változást nem nagyon jelentettek, mivel a volumenkorlátot csökkentették, annak ellenére, hogy a megelőző időszakban is túllépte azt Kórházunk, így jelentős mennyiségű német pont került a degresszív finanszírozásba, vagy egyáltalán nem került kifizetésre 120% felett.

Az **egyéb bevételek** az előirányzatot négyszeres mértékben haladták meg – **152.343.800 Ft értékben**, melynek oka, hogy több olyan beteg kezelésére került sor OEP méltányosság keretében, amelyeknél nagy értékű készítményt alkalmaztak melyeket a HBCs finanszírozás nem fedez, így azok összegét teljes mértékben az egészségbiztosító támogatta. Az ebben érintett szakmák, a Haematológiai és az Onkoradiológiai Osztály. Ezen a címen kiutalt támogatás **2016. évben 102.400.000 Ft**.

A **visszavonások** mértéke **-9.787.700 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 228.334.100 Ft értékben részesült az alábbi megbontásban:

• járóbeteg szakellátás	16.146.900 Ft
• labordiagnosztika	2.626.800 Ft
• aktív	72.167.100 Ft
• sürgősségi ellátási díj	22.706.700 Ft
• krónikus	10.218.300 Ft
• CT-MRI	19.005.000 Ft
• Méltányossági	85.463.300 Ft

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. (6.378.438 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. (295.200 Ft)

Kórházunk a költség-haszon elv (a behajtásra tett eddigi intézkedések költsége, valamint behajtó cégnek való átadásának költsége együttesen meghaladná a nyilvántartott követelések nagyságát) alapján a beszámolási időszakban **2.922.182 Ft** nagyságrendben írt le **követeléseket behajthatatlanság** jogcímén.

2016. évben 1 fő által használt 50 m²-es lakás bérleti díjának és közüzemi költségei **312.877 Ft**. Többszöri felszólítás ellenére sem került rendezésre a követelések behajtása. Továbbá 1 fő ápolási díjjal, 1 fő bérleti díjjal és 1 fő téves számlaszámra utalt összeg visszafizetésével kapcsolatos követeléseink voltak a beszámolási időszak végén 1.215.376 Ft volumenben.

A kórház ezen kintlévőségek rendezése céljából átadta behajtásra, illetve a lakásbérlet felszámolására a kórház által alkalmazott ügyvédjének a kintlévőségek rendezésére, melyek a beszámolási időszak végéig nem valósultak meg.

Tekintettel arra, hogy megítélésünk szerint a behajtás ügyében nem jártunk el kellő gondossággal, 2017. évben ezen tartozások rendezését bármilyen úton meg kell oldanunk, s a kórház szomszédságában lévő lakást kórházi orvosaink részére biztosítani.

c. egyéb működési/felhalmozási célú bevételek;

➤ **működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről;**

E jogcímenen kórházunk a beszámolási időszakban 17.727.091.423 Ft-ban részesült, mely az alábbiakból tevődik össze:

- | | |
|---|-------------------|
| — központi költségvetési szervek
(Nemzeti Adó- és Vámhivataltól szakképzési hozzájárulás címén tanulók gyakorlati oktatására kapott támogatás; rezidens orvosok támogatása, tutori díjak) | 34.389.352 Ft |
| — fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása
(RETRO, TÁMOP, TIOP pályázatok) | 733.359.214 Ft |
| — egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok
(rezidens orvosok támogatása, vis maior támogatások) | 61.565.161 Ft |
| — társadalombiztosítás pénzügyi alapjai
(OEP támogatás, OEP bértámogatás, OEP közforgalmú gyógyszerár támogatása és a fekvőbeteg szakellátó intézmények fenntartási költségeinek bizonyított/tapasztalati úton és alátámasztott módon történő csökkentése céljából elnyert pályázati támogatás. (ÁEEK-OEP-EMMI-2016/1) | 16.828.511.671 Ft |
| — elkülönített állami pénzalapok
(Vas Megyei Kormányhivatal munkaviszonyban állók képzési támogatása) | 18.070.701 Ft |
| — helyi önkormányzatok és költségvetési szervek
(az országos választásokon résztvevő munkavállalóink járandósága; műszerbeszerzések támogatása) | 51.195.324 Ft |

➤ **működési/felhalmozási célú átvett pénzeszközök;**

E jogcímenen kórházunk a beszámolási időszakban 20.444.640 Ft-ban részesült, mely az alábbiakból tevődik össze:

- | | |
|--|---------------|
| — egyéb civil szervezetek
(kórházunk műszerbeszerzéseire és munkavállalóink továbbképzéseire biztosított pénzeszközök) | 19.489.121 Ft |
| — egyéb vállalkozás
(szakmai kutatási feladataink ellátására kapott pénzeszköz) | 850.000 Ft |
| — kormányok és nemzetközi szervezetek
(LQ-CELLIAC/SI-HU-2-2-017 azonosítószámú „Szlovénia-Magyarország határon átnyúló együttműködési program 2007-2013” megnevezésű pályázatra kapott támogatás) | 105.519 Ft |

4. A maradvány feladatlejtéssel összefüggő alakulása:

a. az alaptervekenység költségvetési maradványának alakulása, a 2015. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcíme;

Kórházunknak a beszámolási időszakban (2016. évben) az alaptervekenységhez kapcsolódó költségvetési maradványának alakulása:

#	Megnevezés	07/A - Maradványkimentés	
		2	3
01	Alaptervekenység költségvetési bevételei		18 464 847 767
02	Alaptervekenység költségvetési kiadásai		17 365 578 611
03	I. Alaptervekenység költségvetési egyenlege (=01-02)		1 099 269 156
04	Alaptervekenység finanszírozási bevételei		1 069 637 425
05	Alaptervekenység finanszírozási kiadásai		432 574 400
06	II. Alaptervekenység finanszírozási egyenlege (=03-04)		1 251 053 025
07	A) Alaptervekenység maradványa (=3+II)		2 350 322 181
08	05 Vállalkozási tevékenység költségvetési bevételei		0
09	06 Vállalkozási tevékenység költségvetési kiadásai		0
10	III. Vállalkozási tevékenység költségvetési egyenlege (=05-06)		0
11	07 Vállalkozási tevékenység finanszírozási bevételei		0
12	08 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)		2 350 322 181
16	D) Alaptervekenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa		2 350 322 181
17	E) Alaptervekenység szabad maradványa (=A-D)		0
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B+D)		0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)		0

Kórházunk 2016. évi előirányzat maradványa:

Kiadási előirányzat megtakarítás 2.613.372.733 Ft

Bevételi előirányzat lemaradás 263.050.552 Ft

Az előirányzat maradvány 2.350.322.181 Ft

A keletkezett **2.350.323.181 Ft összegű előirányzat maradvány** teljes egészében alaptervekenységhez kapcsolódóik és kötelezettségvállalással terhelt, melyből visszafizetési kötelezettség nem keletkezett.

A 2015. évi jóváhagyott **költségvetési pénzmaradvány** összegével a kincstári eADAT rendszeren keresztül az EG-03I „Intézményi előirányzatok módosítása” nyomtatvány kitöltésével (kincstári bizonylat sorszámai: 99000107; intézményi bizonylat sorszámai: ELMOD-8131/2016; előirányzat módosítás jogcíme: 61959999 „Az előző év költségvetési és vállalkozási maradványának igénybevétele”) az alábbi kiadási **előirányzatok** kerültek **növelésre**:

Szakmai anyagok beszerzése	K311	327.000.000 Ft
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	29.000.000 Ft
Árubeszerzés	K313	55.000.000 Ft
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	6.000.000 Ft
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	1.000.000 Ft
Közüzemi díjak	K331	43.000.000 Ft
Vásárolt élelmezés	K332	37.100.000 Ft
Bérleti és lízing díjak	K333	1.400.000 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	43.000.000 Ft
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	45.000.000 Ft
Egyéb szolgáltatások	K337	25.000.000 Ft
Reklám- és propaganda kiadások	K342	400.000 Ft
Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	K351	113.241.457 Ft
Fizetendő általános forgalmi adó	K352	4.000.000 Ft
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	K354	2.000 Ft
Egyéb dologi kiadások	K355	200.000 Ft
Pénzbeli kárpótlások, kártérítések	K43	100.000 Ft
Egyéb elvonások, befizetések	K5023	59.000 Ft
Immateriális javak beszerzése, létesítése	K61	295.000 Ft
Ingatlanok beszerzése, létesítése	K62	3.865.000 Ft
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	7.373.000 Ft
Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	K67	3.094.000 Ft
Ingatlanok felújítása	K71	1.783.000 Ft
Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	K74	481.000 Ft
Államháztartáson belüli megelőlegezés visszafizetése	K914	432.574.400 Ft
ÖSSZESEN		1.179.967.857 Ft
Előző év költségvetési maradvány igénybevétele	B8131	1.179.967.857 Ft

A 2015. 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 2016. évben képződött maradvány keletkezésének oka (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek, stb.), összetétele (alap,- és vállalkozási tevékenység esetében is);

Kórházunk 2016. évi előirányzat maradványa:

Kiadási előirányzat megtakarítás	2.613.372.733 Ft
Bevételi előirányzat lemaradás	263.050.552 Ft
Az előirányzat maradvány	2.350.322.181 Ft

A keletkezett **2.350.323.181 Ft összegű előirányzat maradvány** teljes egészében **alaptevékenységhez kapcsolódóik és kötelezettségvállalással terhelt**, melyből **visszafizetési kötelezettség nem** keletkezett.

2016. évben feladat elmaradásból maradvány nem képződött, áthúzódó kötelezettségeink:

- **OEP 2016. december havi megelőlegezés visszafizetése** **463.322.900 Ft**
Az OEP a 2016. december havi megelőlegezést intézményünk számára előre leutalta, ugyanakkor ennek felhasználása nem történt meg, elszámolása a 2017. januári OEP utaláskor történt meg.
- **OEP működési támogatás** **986.705.800 Ft**
A E7122/2280-1/2016. iktatószámú OEP-től működési támogatás 2016. év végén leutalásra került (csak meghatározott célra fordítható), amelynek felhasználása (a fel nem használt rész visszafizetési kötelezettsége mellett) 2017. évben történik meg.
- **2016. évi teljesítésű, de csak 2017. évben kifizetett számlák 2017. évi kifizetésére fordítandó.** **650.565.932 Ft**
2016. évi teljesítésű, de csak 2017. évben kifizetett számlák 2017. évi kifizetésére fordítandó (2016. évi végleges kötelezettségvállalás)
- **2016. december hónapot terhelő ÁFA fizetési kötelezettség, mely 2017 januárjában került befizetésre.** **5.676.000 Ft**
- **Egyéb kötelezettségvállalások** **244.051.549 Ft**
Előzetes kötelezettségvállalások, melyek pénzügyi teljesítése 2017. évben fog teljesülni.

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

- A kiadásoknál a 2.613.372.733 Ft összegű lemaradásból a személyi jellegű juttatásoknál és a munkaadókat terhelő járulékoknál együttesen 297.200.650 Ft volt, mely abból adódott, hogy a kórházunk engedélyezett létszáma 1.992 fő, ezzel szemben a beszámolási időszak végén 1.749 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 pályakezdők számára az ápoló szakma nem vonzó, ezért az intézményünkben az érettségivel rendelkező új belépő dolgozók képzésével próbálunk megoldást keresni.

A többi kiadási jogcímen (dologi és felhalmozási kiadásoknál) a megtakarítás összege (2.316.172.083 Ft) egyrészt a 2016. december havi OEP megelőlegezés visszafizetéséből (463.322.900 Ft), másrészt a fekvőbeteg szakellátó intézmények fenntartási költségeinek bizonyított/tapasztalati úton és alátámasztott módon történő csökkentése céljából elnyert pályázati támogatás (ÁEEK-OEP-EMMI-2016/1) decemberben leutalt összegéből (986.705.800 Ft) – mely konkrét célokra, a fel nem használt összeg visszafizetési kötelezettsége mellett 2017. évben kerül felhasználásra –, valamint a szállítói állományból adódik.

- A bevételeknél szintén elmaradás mutatkozik a módosított előirányzathoz viszonyítva 263.050.552 Ft összegben.

Az intézmény működési bevételeinél 262.011.973 Ft, mely az előző évek során a tényleges teljesítéshez képest magasabbra tervezett intézményi bevételből adódott.

A működési célú támogatások államháztartáson belülről 1.038.579 Ft-al szintén alacsonyabb lett a vártnál.

A 40.336.668 Ft-os központi irányító szervei támogatásból bérkompenzáció címén 9.119.000 Ft-ot, rezidens orvosok hiányszakmákra jutó támogatás címén 31.217.668 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.

5. Az Európai Uniósi forrásból megvalósuló programok alakulása:

Résztvevő intézmény megnevezése	Projekt azonosítója	Projekt tárgya	Projekt időtartama	A teljes támogatás összege	Önerő mértéke	2016. évi felhasználás (millió forint)	Megjegyzés
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	TIOP-2.2.8.A-15/1-2015-0032	A krónikus belgyógyászati épület korszerűsítése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban	2015.10.30-2016.06.30.	199 986 998 Ft	0%	-	RETRO PÁLYÁZAT
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	TIOP-2.2.8.A-15/1-2016-0050	Infrastrukturális fejlesztések megvalósítása a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban	2012.01.02-2016.06.30.	838 231 793 Ft	0%	-	RETRO PÁLYÁZAT

* A 2016. évi felhasználás oszlop nem tartalmazza az önerő mértékét, az a megjegyzés oszlopban kerül feltüntetésre!

- A TIOP 2.2.8.A-15/1-2015-0032 azonosítószámú, „**A krónikus belgyógyászati épület korszerűsítése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban**” című pályázat.

A fejlesztés célja a krónikus belgyógyászati épület földszintjének és emeleti szintjének korszerűsítése építési beruházás keretében. Az épület földszintjén az alábbi szakrendelések, szakambulanciák kialakítására került sor: reumatológiai, belgyógyászati, tüdőgyógyászati, kardiológiai, bőrgyógyászati, neurológiai, allergológiai. A felújított alapterület 1256 m².

Az épület első emeletén a Tüdőgyógyászati osztály felújítása történt meg. Megújultak a padló- és falburkolatok, a belső nyílászárók, korszerűsödtek a vizesblokkok és elektromos felújítások is történtek. A felújított alapterület 580 m².

- A TIOP-2.2.8.A-15/1-2016-0050 azonosítószámú, „**Infrastrukturális fejlesztések megvalósítása a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban**” című pályázat.

A projekt keretében lehetőség nyílt egyes kórházi költségvetésből finanszírozott építési kivitelezések és eszközbeszerzések finanszírozására uniós forrásból.

A projektbe bevont építési beruházások:

- o villamos-energia központ korszerűsítése,
- o aggregátor telepítése,
- o kiegészítő építési munkák az új belgyógyászati épülethez,
- o medence építése víz alatti gyógytorna, súlyfürdő és egyéb hidrotérapiás kezelések alkalmazásához.

A projektbe bevont eszközfejlesztések:

- o 256 szeletes CT vizsgáló berendezés telepítése,
- o neuronavigációs rendszer beszerzése,
- o kardiológiai ultrahang készülék telepítése,
- o DSA funkciós sebészeti C-íves képerősítő beszerzése,
- o gasztroenterológiai endoszkópos ultrahang készülék munkába állítása.

2016-ban pályázatokat nyújtottunk be uniós projektekre és két projekt esetében támogatási döntés született:

– KEHOP-5.2.10-16-2016-00056

„**A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház orvos- és nővérszállóinak épületenergetikai fejlesztése**” című projektünk nyert támogatást. A projekt keretében a Szombathely, Paragvári u. 30. szám alatti nővérszálló és a Szombathely, 11-es Huszár u. 130. szám alatti lakások épülete energetikai felújítására kerül sor. A felújítás keretében az épületek külső hőszigeteléssel lesznek ellátva, megtörténik a külső nyílászárók cseréje és napelemes energiatermelő rendszer kerül kiépítésre mindkét házban.

A projekt összköltsége 139.418.315,- Ft, a támogatás intenzitása 94,7 %, a támogatás összege 132.029.144,- Ft.

A projekt megvalósításának kezdete 2017. 01. 19., befejezése 2018. 01. 15.

– KEHOP-5.2.11-16-2016-00065

„**Napelemes rendszer kiépítése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórház épületein**” című projektünk nyert támogatást. A projekt keretében a Szombathely, Dr. István Lajos körút. 3. (volt mosoda) és a Szombathely, Markusovszky Lajos utca 5. (műtőblokk, belgyógyászat) szám alatti épületeken kerül kialakításra napelemes energiatermelő rendszer.

A projekt összköltsége, a támogatás összege 134.139.915,- Ft, a támogatás intenzitása 100 %.

A projekt megvalósításának kezdete 2017. 03. 01., befejezése 2017. 12. 31.

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

#	15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról								
	1	2	3	4	5	6	7	8	9
	Megnevezés	Immateriális javak	Ígértelmezés nélküli jogok	Újpeki, bencészetek, elismerések, járművek	Tenyészállatok	Bemutatók és felújítások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök		Összesen (1+2+3+4+5+6+7+8)
01	Tárgyi eszközök nyitó állomány (előző évi záró állomány)	70 417 085	16 229 821 426	9 011 119 308	0	52 886 098	0	25 364 243 899	
02	Immateriális javak beszerzése, nem átvett bemutatók	0	0	0	0	31 910 963	0	31 910 963	
03	Nem átvett felújítások	0	0	0	0	4 400 000	0	4 400 000	
04	Bemutatók felújításából átvett értékek	0	216 555 978	309 771 787	0	0	0	526 327 765	
05	Teljesítmény átvétel	0	0	10 531 077	0	0	0	10 531 077	
06	Alapítványoktól, vagyonkezelésbe vételi jogú szervezetektől, vagyonkezelési jog visszatérítési	0	0	0	0	0	0	0	
07	Egyéb növekedés	0	0	231 090	0	0	0	231 090	
08	Összes növekedés (=02+...+07)	0	216 555 978	320 533 914	0	36 310 963	0	573 400 855	
09	Értékelés	0	0	4 864 895	0	0	0	4 864 895	
10	Hány, átírás, megrendelés	0	0	2 227 054	0	0	0	2 227 054	
11	Teljesítmény átvétel	0	0	0	0	0	0	0	
12	Külső szervezetektől, vagyonkezelésbe vételi jogú szervezetektől, vagyonkezelési jog visszatérítési	0	0	0	0	0	0	0	
13	Egyéb csökkenés	0	0	126 406 881	0	0	0	126 406 881	
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	0	0	133 588 930	0	0	0	133 588 930	
15	Bemutatók értékek összesen (=01+08-14)	70 417 085	16 446 377 406	9 198 064 292	0	36 850 963	0	25 753 709 726	
16	Terv szerinti értékelés nyitó állomány	34 350 883	1 349 562 150	5 331 043 544	0	0	0	6 914 956 586	
17	Terv szerinti értékelés növekedése	16 701 529	318 533 074	700 172 443	0	0	0	1 035 427 446	
18	Terv szerinti értékelés csökkenése	0	0	132 492 589	0	0	0	132 492 589	
19	Terv szerinti értékelés záró állomány (=16+17-18)	51 052 812	1 668 115 224	6 098 723 019	0	0	0	7 817 881 063	
20	Terv szerinti értékelés nyitó állomány	0	0	0	0	0	0	0	
21	Terv szerinti értékelés növekedése	0	0	0	0	0	0	0	
22	Terv szerinti értékelés csökkenése	0	0	0	0	0	0	0	
23	Terv szerinti értékelés záró állomány (=20+21-22)	0	0	0	0	0	0	0	
24	Értékelés összesen (=19+23)	51 052 812	1 668 115 224	6 098 723 019	0	0	0	7 817 881 063	
25	Értékelés nettó értéke (=15-24)	19 364 253	14 778 262 174	3 099 341 273	0	36 850 963	0	17 935 818 663	
26	Teljesen (0-ig) leír eszközök bruttó értéke	19 807 565	5 274 316	4 521 307 086	0	0	0	4 546 889 067	

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

- Kórházunk nyitó állományát az immateriális javak; ingatlanok; gépek, berendezések és felszerelések, járművek; valamint a befejezetlen beruházások és felújítások értéke tartalmazza 25.364.243.899 Ft-os nagyságrendben.
- Térítésmentesen szakmai gépeket és informatikai eszközöket 10.531.077 Ft összegben kapott kórházunk, mely eszközök között található többek között: éjjeliszekrények; sebészeti endoszkópos rendszer.
Ezen eszközöket Alapítványok és vállalkozások adományozták intézményünk részére.
- 2016-ban az egyedileg nyilvántartott eszközök selejtezésére egy alkalommal került sor, ahol is összesen 122 db eszköz kivezetése történt meg bruttó 2.227.054 Ft értékben.
- Értéksökkenés címén a beszámolási időszakban 1.035.427.446 e Ft került elszámolásra.
- A beszámolási időszak végén nyilvántartott teljesen „0-ra leírt” eszközeink bruttó értéke 4.546.389.067 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 44.303.221 Ft összegű működési és felhalmozási követelést tartott nyilván, melyből áruszállításból és szolgáltatásból, továbbá kiszámlázott általános forgalmi adóból, továbbá egyéb működési és felhalmozási bevételekből tevődik össze. Egyéb rövid lejáratú kölcsön címén pedig 21.803 Ft. Működési célú támogatásként kórházunk 19.998.000 Ft-ot tart nyilván, mely a Nemzeti Adó- és Vámhivatal által támogatott szakképzési hozzájárulás összege. Követelés jellegű sajátos elszámolások értéke 960.349 Ft, ami tévesen elutalt összegekhez kapcsolódik. A fenti összegű követelésünkből lejárt összegű kintlévőségünk nagyságrendje 14.591.861 Ft, melyből 90 napon túl lejárt követelésünk 7.199.322 Ft. Ezen összeg kórházi fekvő- és járóbeteg ellátási díjakból, tanulmányi szerződészszegekből származó követelésből, bérleti díjakból, munkabértartozásból stb. adódott.

A követelések behajtásával kapcsolatban nagy problémát jelent az előzőekben már jelzett **külföldi és nem biztosított magyar 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 2016. december 31-ei kötelezettségeinek állománya	
2016. december hónapban megelőlegezett OEP támogatás	463.322.900 Ft
Áruszállításból, szolgáltatásból és beruházási szállítók felé fennálló kötelezettségeinket, valamint a kapcsolódó áfa-t tartalmazzák	650.565.932 Ft
Következő évben esedékes áfa befizetési kötelezettség	5.676.000 Ft
Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (kapott előleg, teljesítési biztosíték, megőrzésre átvett pénz, stb.)	5.709.634 Ft
Kötelezettségek összesen	1.125.274.466 Ft

A fenti összegű szállítói tartozásból kórházunk működési és felhalmozási kötelezettsége

650.565.932 Ft

melyből **lejárt kötelezettség nem volt.**

Kórházunk a fennálló kötelezettségeit a kórházunk és 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 és házipénztár 2016. évi nyitó egyenlege 0 Ft, éves bevételi forgalma 7.012.015 Ft, míg kiadási forgalma 6.985.925 Ft, így a beszámolási időszak végén a letéti pénzeszköz egyenlege 26.090 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 2016. december 31-én 10.386.663 e Ft volt. A beszámolási időszakban kórházunk kölcsöntámogatást nem nyújtott munkavállalóink részére, csak az előző időszakokban kifizetett kölcsönök törlesztésének pénzforgalma és kamatbevétel, egyéb bevétel, bankköltsége jelenik meg a bankszámlán.

Nyitó pénzkészlet 2016. január 01-én	10.247.075 Ft
- Kölcsöntörlesztés	123.677 Ft
- Egyéb bevétel	81.559 Ft
- Kamatbevétel	1.033 Ft
- Bankköltség	- 66.681 Ft
Záró pénzkészlet 2016. december 31-én	10.386.663 Ft

12. Befizetési kötelezettségek éves teljesítése:

A 2015. évi pénzmaradványból 59.000 Ft bérmegbízási támogatás jogcímén, önrévisió alapján elvonásra felajánlott részt kórházunk 2016. szeptember 01-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 és párhuzamos adatszolgáltatások bekérése.

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



Európai Unió pályázati támogatással megvalósult új Belgyógyászati Épület



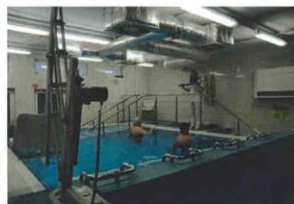
Pályázati támogatással megvalósult új Sürgősségi Épület



Intézményi saját forrásból megvalósult új Belgyógyászati Épület



Európai Unió pályázati támogatással megvalósult Központi Sterilizáló korszerűsítése



Európai Unió pályázati támogatással megvalósult hidroterápiás medence



Európai Unió pályázati támogatással telepített CT berendezés

Kimutatás az ágyszámok alakulásáról

Megnevezés	2015. évben		2016. évben	Változás (2016-2015)	Változás %-ban (2016-2015)
	ágyak száma	átlag záró			
Aktív fekvőbeteg-ellátás			952	0	100
Rehabilitációt, utókezelést és gondozást nyújtó fekvőbeteg-ellátás			952	0	100
Krónikus fekvőbeteg-ellátás	ágyak száma	átlag	189	0	100
	záró	záró	189	0	100
Összesen	ágyak száma	átlag	370	0	100
	záró	záró	370	0	100
	ágyak száma	átlag	1 511	0	100
	záró	záró	1 511	0	100

Szombathely, 2017. április 20.

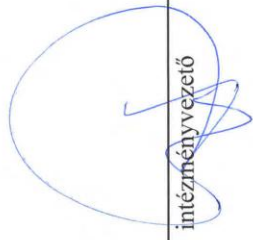


Kimutatás a dolgozók részére folyósított lakásépítési és vásárlási kölcsönökről

Megnevezés	Lakáskölcsönben részvettettek száma (fő)	Folyósított lakáskölcsön összege 2016. évben (forint)
Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	-	-

Szombathely, 2017. április 20.




intézményvezető

Intézmény megnevezése: Markusovszky Egyetemi Oktatókörház
adatszolgáltató neve, telefonszáma: Fuchs Ádám; 06-70/312-3748

A részeselek és részeselek utáni osztalékok alakulása (a mérleg A/III/1 sorával egyezően)

NEMLEGES ADATSZOLGÁLTATÁS

A társaság neve	Részeselek 2015. december 31-én						Részeselek 2016. december 31-én						A részeselek az eszköz-forrás mérlegben/ főkönyvi kivonatában szereplő költésvetési szerv, egység					
	egységár		tulajdoni hányad %		részeselek összegértéke		után kapott osztalék		egységár		tulajdoni hányad %		részeselek összegértéke		után kapott osztalék		ÁHT-azonosítója	megnevezése
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11							
A) - F) RÉZSELEK MINDÖSSZESEN																		
A) Törvény alapján tartós állami részeselek nem-pénzügyi vállalkozásokban összesen																		
A.1																		
B) Törvény alapján tartós állami részeselek pénzügyi vállalkozásokban összesen																		
B.1																		
C) Részeselek saját alapítású, vásárolt, illetve örökölt gazdasági társaságokban (Bt., Kft., Zrt.)																		
C.1																		
C.2																		
C.3																		
C.4																		
.																		
.																		
D) Részeselek saját alapítású nonprofit gazdasági társaságokban (Nonprofit és Közhasznú Kft., Zrt.)																		
D.1																		
D.2																		
D.3																		
D.4																		
.																		
.																		
E) Részeselek átmeneti időre																		
E.1																		
F) Részeselek nemzetközi szervezetekben																		
F.1																		

Kelt: Szombathely, 2017. április 20.



Markusovszky Egyetemi Oktatókörház
Központi gazdasági igazgató/gazdátvitel