

A VAS VÁRMEGYEI MARKUSOVSZKY EGYETEMI OKTATÓKÓRHÁZ 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI BESZÁMOLÓJÁNAK SZÖVEGES INDOKLÁSA




„Mondd el a múltat, diagnosztizáld a jelent, jósold meg a jövőt!” (Hippokratész)

Szombathely, 2024. június 19.


Dr. Stánitz Éva PhD
mb. főigazgató




Fuchs Ádám
gazdasági igazgató

1. Feladatkör, tevékenység

A Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház, mint költségvetési szerv az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény alapján az egészségügyi államigazgatási szerv által kiadott működési engedélye szerinti ellátási területére kiterjedően diagnosztikai, gyógykezelési, rehabilitációs, és ápolási célú fekvőbeteg-gyógyintézeti ellátást, továbbá járóbeteg-szakellátást és gondozást nyújt az alábbi székhelyen és telephelyeken:

- 9700 Szombathely, Markusovszky utca 5. (székhely)
- 9700 Szombathely, 11-es Huszár út 130.;
- 9700 Szombathely, Március 15. tér 6-7.;
- 9700 Szombathely, Petőfi Sándor utca 45.;
- 9700 Szombathely, Dr. István Lajos körút 3.;
- 9700 Szombathely, Paragvári utca 30.;
- 9970 Szentgotthárd, Hunyadi János utca 31.;
- 9900 Körmend, Munkácsy Mihály u. 1.;
- 9500 Celldömölk, Nagy Sándor tér 3.;
- 9551 Mesteri-Intaháza, hrsz.: 0176

Kórházunk, mint **önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv** jogelőd nélküli alakulással, 2013.03.29-én jött létre a 17425-19/2013/JOGI (legfrissebb: A-367-4/2023 – 2023.08.17) iktatószámú Alapító Okirattal.

Alaptevékenysége szakágazat szerinti besorolása elsődlegesen fekvőbeteg-ellátás, továbbá a pszichiátriai betegek tartós bentlakásos ellátása, gyógyászati termék kiskereskedelme, orvostudományi kutatások végzése, szakmai gyakorlati oktatás és felsőfokú szakképzés végzése.

Kórházunk alaptevékenységének kormányzati funkció szerinti megbontása az alábbiak:

- 071110 Gyógyszer-kiskereskedelem
- 071210 Egyéb gyógyászati termék kiskereskedelme
- 071310 Gyógyászati segédeszközök és felszerelések kereskedelme
- 072210 Járóbetegek gyógyító szakellátása
- 072220 Járóbetegek rehabilitációs szakellátása
- 072230 Járóbetegek gyógyító gondozása
- 072240 Járóbetegek egynapos ellátása
- 072313 Fogorvosi szakellátás
- 072420 Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások
- 072430 Képkötő diagnosztikai szolgáltatások
- 072450 Fizioterápiás szolgáltatás
- 073110 Fekvőbetegek aktív ellátása általános kórházakban
- 073120 Fekvőbetegek krónikus ellátása általános kórházakban
- 073130 Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás általános kórházakban
- 073160 Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)
- 073230 Bentlakásos egészségügyi rehabilitációs ellátás szakkórházakban
- 073410 Egészségügyi ápolás bentlakással
- 074011 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
- 074012 Foglalkozás-egészségügyi szakellátás
- 074031 Család és nővédelmi egészségügyi gondozás
- 074032 Ifjúság-egészségügyi gondozás
- 074051 Nem fertőző megbetegedések megelőzése
- 075010 Egészségüggyel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés

076050	Orvos- és nővérszálló, hozzátartozói szállás fenntartása, üzemeltetése
093010	Felsőfokú végzettségi szintet nem biztosító képzések
094110	Felsőoktatási szakképzés
094130	Egészségügyi szakmai képzés
101121	Pszichiátriai betegek tartós bentlakásos ellátása

Egészségügyi területen az Országos Tisztifőorvos által az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. törvény alapján vezetett közhiteles kapacitásnyilvántartásban szereplő ellátási terület, mely elsősorban Vas megye, 254 ezer fő lakossal, de számos szakmában rendelkezik több megyére, ill. régiós ellátásra vonatkozó területtel (600 ezer – 1.300 ezer fő lakossal).

Fekvőbeteg ellátásban mindösszesen **1.633 ágyon, 34 fekvőbeteg osztályon**, több nagyobb, más településen működő (Körmend – 110 ágy, Szentgotthárd – 130 ágy, Celldömölk – 130 ágy, Kőszeg szakrendelő) és számos kisebb szombathelyi telephelyen végez betegellátást.

Míg járóbeteg-ellátás tekintetében több mint százféle speciális szolgáltatást nyújtó szakambulancia és szakrendelés működik, a betegeket a Kórház különálló Rendelőintézetében és a fekvőbeteg osztályok mellett működő járóbeteg-egységekben látja el.

A Kórház stratégiai céljai, valamint társadalmi, gazdasági küldetése

Kórházunk közép-, illetve hosszú távú stratégiája igazodik a helyi és régiós feladatokhoz, a földrajzi elhelyezkedéshez, a kor egészségpolitikai elvárásaihoz. A sürgősségi betegellátás korszerűsítését kiemelt feladatként kezeljük. Fő célunk a sürgősségi esetek helyi definitív ellátása, ennek kapcsán fejlesztjük a cardiovascularis (szív-koszorúér katéterezés), neurológiai (stroke ellátás) intervenciós technikákat és traumatológiai beavatkozásokat. További célunk a Regionális Onkológiai Centrumként működő onkológiai, ezen belül is a sugárterápiás ellátásunk fejlesztése. Az onkológiai minőségi munkát szavatolja a közelmúltban bevezetett molekuláris genetikai tevékenység is. A régióban hiányzó, vagy alulreprezentált regionális feladatokat szintén erősíteni szükséges, az érintett szakmák személyi és tárgyi feltételeit meg kell teremteni a feladat ellátásához.

Kórházunk célja meggyőzni a betegeket, háziorvosokat, a környező kórházak orvosait arról, hogy kórházunk szakmailag felkészülten és fejlett technológiával végzi a betegek ellátását, növelve a betegbiztonságot és így betegeinek megelégedését.

Kórházunk működését, gazdálkodását a korábbi évhez hasonlóan a beszámolási időszakban is jelentős mértékben befolyásolta többek között a **negatív gazdasági környezet – drasztikus áremelkedések és infláció –**, a **kórházak területi alapú fejlesztése és annak működtetése**, a **védőnői szolgálat üzemeltetésének átvétele**, valamint a **folyamatosan változó jogszabályi környezet**, melyek együttesen nemcsak **jelentős többletköltséget – drasztikusan rontották Kórházunk likviditását –**, de **jelentős többletmunkát** eredményeztek.

A beszámolási időszakban a kórházunktól kért **adatszolgáltatási kötelezettségeinknek** határidőben történő **teljesítése** rendkívül nehéz feladatnak bizonyult, tekintettel arra, hogy az adatszolgáltatásokra nagyon **rövid határidők** (akár napon belüli) álltak rendelkezésre. Több esetben előfordult az **ismételt és párhuzamos adatszolgáltatások bekérése**.

Össességében megállapítható, hogy Kórházunk a rá szabott **alapvető egészségügyi feladatokat** a lehetőségeihez mérten **maradékaltalanul teljesítette** és a jövőben is minden szükséges intézkedést megtesz ahhoz, hogy teljesíteni tudja. **Legfontosabb szempontunk**, feladatunk a **folyamatos betegellátás** mindenkori biztosítása, a **beteg**ek minél **szélesebb körű jó szakmai színvonalon történő ellátása**, kiszolgálása.

Fontosnak tartanánk megemlíteni, hogy **Kórházunk már évek óta** – egészen a tavalyi év közepéig – **rentábilisan működött** és a szállítói **kötelezettségeit fizetési határidőn belül teljesíteni tudta** partnerei felé. Ugyanakkor a drasztikusan megemelkedett beszerzési-, energia- és szolgáltatási árak, valamint a finanszírozási rendszer felülvizsgálatának (korrekciójának) hiánya miatt a **tavalyi év második felétől (2023. július hónaptól) kezdődően sajnos már Kórházunk is rendelkezett lejárt szállítói tartozásállománnyal**, melyet évközben habár folyamatosan nyomon követünk, felülvizsgálunk, annak fokozatos növekedését mérsékelni erőfeszítéseink ellenére sem tudtuk.

Természetesen a pénzügyi egyensúlyunk újbóli biztosításához segítséget (részbeni támogatást) kaptunk mind a Kormánytól, mind a Felügyeleti Szervünktől is, ugyanakkor ezek csak kismértékben tudták csökkenteni a lejárt szállítói kintlévőségeink nagyságát.

Fentiekre való tekintettel összességében megállapítható, hogy Kórházunk részéről a működtetés megfelelő színvonalú biztosítása a beszámolási időszakban rendkívül nehéz és összetett feladat volt, melyet a felmerülő rendkívüli helyzetek ellenére maradékaltalanul igyekezett ellátni.

A Kórház néhány fontosabb szakmai és gazdálkodási adatainak alakulása

A Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház a **felügyeleti szerve** által meghatározott feladatait **34.383.656.000 Ft** eredeti költségvetési előirányzat biztosításával valósította meg.

Ezen eredeti költségvetési előirányzat év közben **kormány-, irányító szervei- és intézményi** hatáskörben különféle jogcímenek többször módosításra került, melynek következtében a 2023. december 31-ei módosított előirányzatunk **39.757.492.654 Ft** volt.

A folyamatos működtetésre, betegellátásra biztosított költségvetési előirányzatot a beszámolási időszakban többször módosították olyan támogatások (konszolidáció-, rezszi-, alapítványi-, önkormányzati-, egyéb támogatások, stb.), Európai Unió és hazai forrásból finanszírozott pályázati pénzeszközök, melyek minden esetben hozzájárultak a kórházi betegellátás színvonalának javításához, a munkaerő folyamatos képzéséhez és megtartásához.

Az eredeti költségvetési előirányzat (34.383.656.000 Ft) és a 2023. december 31-ei módosított előirányzat (39.757.492.654 Ft) közötti különbözetet az alábbi a költségvetés tervezésekor még nem ismert – előre nem tervezhető –, a beszámolási időszakban realizálódó bevételek és teljesítménytöbbletek eredményezték:

- **Központi költségvetési szervektől kapott támogatás** (Munkamegosztási megállapodás alapján a Sárvári Szent László Kórháztól-, valamint a felügyeleti szervünktől kapott 2022. évi elmaradt „új típusú” rezidens orvosok támogatása) **259.312.873 Ft**
- **Európai Unió, illetve egyéb hazai forrásból finanszírozott programokra / pályázatokra kapott támogatások** (EFOP-2.2.19-17-2017-00084, EFOP-2.2.23-21-2022-00007 és EFOP-1.8.21-18-2019-00031) **1.060.823.816 Ft**

- **Egyéb fejezeti kezelésű támogatás** (Korábbi évben felmerült kártérítési per utólagos megtérítésének támogatása) **51.135.964 Ft**
- **Központi, irányító szervei támogatásként kapott összegek** (2023. évi bérkompenzáció, minimálbér és garantált bérminimum emelés; 2023. évi „rezsikompenzáció” támogatás; „új” és „rég” típusú rezidens orvosok béreinek-, tutori díjak támogatása; a KEF üzemeltetési feladatok átadás-átvételével kapcsolatban felmerült végkielégítések és szabadságmegváltások-, Etikai Bizottság működésének támogatása) **708.259.151 Ft**
- **Alapítványi, önkormányzati és egyéb támogatások, átvett pénzeszközök** (képzési díjak támogatására; tárgyi eszközök beszerzésére; stb.) **6.208.106 Ft**
- **Egyéb tárgyi eszköz értékesítéséből származó többletbevétel** **1.102.362 Ft**
- **NEAK többletbevételek és többletjeljesítmények** (gyógyfürdő-térítés; nagyértékű tételes elszámolású gyógyszerek támogatása; közforgalmú gyógyszertár többlet árkiegészítése; Eszjtv. után igényelt többlet bértámogatás; többletjeljesítmény miatti kórházi többlet NEAK bevétel, működési támogatás) **2.033.022.361 Ft**
- **A 2022. évi jóváhagyott pénzmaradvány** **1.130.515.583 Ft**
- **Működési bevételek** eredeti előirányzathoz képest realizált „többletbevétel” **123.456.438 Ft**

A fentiekben részletezett év közben kapott támogatások, pénzeszközök nagyban hozzájárultak a kórházunk szakmai munkájának-, a folyamatos betegellátás színvonalának emeléséhez.

A beszámoló számszaki adatai alapján kórházunk **2023. december 31-ei számlaegyenlege 29.805.754 Ft.**

Ezen volumen azonban tartalmazza az alábbi **„kötelezően tartalékolandó”** kötelezettségvállalással terhelt **pénzeszközöket**:

- **jóteljesítési biztosítékként az EFOP-2.2.23-21-2022-00007-es „Onkológiai eszközpark fejlesztés a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban”** azonosító számú **projekt keretében**, valamint a **saját költségvetési forrásból** vásárolt **2 db lineáris gyorsító** beszerzésékor kapott biztosítéki összeget **14.007.170 Ft-os nagyságrendben**,
- továbbá a Humanitás Szociális Alapítványtól (2.500.000 Ft) és a Gyermekleukémia Alapítványtól (1.000.000 Ft) **konkrét meghatározott célra kapott alapítványi támogatásból 2023. december 31-ig fel nem használt 3.500.000 Ft** támogatási összeget,
- **valamint kötelezettségvállalással nem terhelt maradványként (szabad maradvány)**
 - a 2023. évi **KEF üzemeltetési feladatok átadás-átvételével** kapcsolatban felmerült **végkielégítések és szabadságmegváltások** kifizetésére (4.808.497 Ft), a **„rég” típusú rezidens orvosok béreinek támogatására** (1.830.045 Ft), valamint az **„új” típusú rezidens orvosok béreinek támogatására** (2.924.960 Ft) kapott támogatásokból **2023. évben fel nem használt** részre vonatkozó **visszafizetési kötelezettséget mindösszesen 9.563.502 Ft** értékben;

Letéti számla pénzforgalma

Kórházunknak letéti számlával rendelkezik, (MÁK – 10047004-00333166-20000002) melyet a Kórházba bejövő és bent fekvő betegek, továbbá a szociális otthon lakói által a házipénztárakba megőrzésre/letétbe helyezett pénzek megőrzése céljából került megnyitásra.

A letéti számla és házipénztárak 2023. évi nyitó egyenlege	3.520.034 Ft
2022.12.31-én még át nem vezetett postaköltség (Főszámlán)	+ 6.652 Ft
Korrigált letéti pénzeszközök nyitó egyenlege (analitikus)	3.526.686 Ft
Éves bevételi forgalma	39.128.978 Ft
Éves kiadási forgalma	38.589.308 Ft
Letéti pénzeszközök egyenlege (2023. dec. 31.-én)	4.066.356 Ft
Letéti számlán és házipénztáron kívül kezelt összeg (jótéjesítési biztosíték)+	14.007.170 Ft
Korrigált letéti pénzeszközök analitikus egyenlege (2023. dec. 31.-én)	18.073.526 Ft
○ Intaházai letéti pénztár	175.715 Ft
○ Szombathelyi letéti pénztár	126.170 Ft
○ Letéti bankszámlán	3.764.471 Ft
○ 2023.12.31-én letéti számlán és házipénztáron kívül kezelt összeg (jótéjesítési biztosíték)	14.007.170 Ft

Kincstári körön kívüli számla pénzforgalma

Intézményünk a beszámolási időszakban **nem rendelkezett kincstári körön kívüli bankszámlával.**

Befizetési kötelezettségek éves teljesítése

A beszámolási időszakban kórházunk **összesen 2.194 Ft** nagyságrendben **teljesítette befizetési kötelezettségeit**, az alábbiak szerint:

- Ávr. 150. § (4) bekezdése alapján a **2022. évi beszámolóban** kimutatott kötelezettségvállalással nem terhelt **szabad maradvány** (2.194 Ft) befizetése a jogszabálynak megfelelően 2023. május 11-én teljesítésre került, mely:
 - a Kórház 2022. évi bérkompenzációra kapott támogatásból a tényleges elszámolásokat követően fel nem használt 2.194 Ft támogatási összeg.

Devizaszámlák forgalma

Kórházunk a Magyar Államkincstárnál vezetett devizaszámlával ugyan rendelkezik, de azon a beszámolási időszakban forgalom nem keletkezett, annak nyitó és záró egyenlege nulla forint.

A kórház lejárt szállítói tartozásállománya a 2021-2023-es gazdálkodási évek során az alábbiak szerint alakult:

a Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház szállítói tartozásállományának és pénzkészletének alakulásáról 2021-2022-2023. év				
IDŐSZAK	SZÁLLÍTÓI TARTOZÁSÁLLOMÁNY			PÉNZKÉSZLET ZÁRÓ EGYENLEG
	<u>nem lejárt</u>	<u>30 napon belüli lejárt</u>	<u>30 napon túl lejárt</u>	
2021. január	1 116 972 292 Ft	0 Ft	0 Ft	1 044 169 816 Ft
2021. február	1 152 505 309 Ft	131 154 Ft	0 Ft	1 080 318 031 Ft
2021. március	1 269 642 670 Ft	65 202 Ft	0 Ft	1 411 165 493 Ft
2021. április	1 273 654 607 Ft	0 Ft	0 Ft	1 025 587 961 Ft
2021. május	1 156 940 827 Ft	0 Ft	0 Ft	771 535 531 Ft
2021. június	1 212 436 321 Ft	0 Ft	0 Ft	1 180 112 741 Ft
2021. július	1 085 348 081 Ft	0 Ft	0 Ft	1 082 447 531 Ft
2021. augusztus	1 068 288 485 Ft	60 000 Ft	0 Ft	1 791 681 612 Ft
2021. szeptember	1 554 912 643 Ft	54 000 Ft	0 Ft	1 967 221 614 Ft
2021. október	1 169 481 760 Ft	0 Ft	0 Ft	1 577 465 489 Ft
2021. november	1 107 764 924 Ft	0 Ft	0 Ft	1 923 721 550 Ft
2021. december	689 448 403 Ft	0 Ft	0 Ft	1 382 575 728 Ft
2022. január				
2022. január	1 287 497 899 Ft	2 516 068 Ft	0 Ft	1 709 841 786 Ft
2022. február	1 410 450 954 Ft	1 084 067 Ft	0 Ft	1 942 311 000 Ft
2022. március	1 370 477 765 Ft	0 Ft	0 Ft	1 773 185 124 Ft
2022. április	1 457 938 695 Ft	0 Ft	0 Ft	1 969 598 705 Ft
2022. május	1 363 347 245 Ft	0 Ft	0 Ft	2 069 783 574 Ft
2022. június	1 096 088 450 Ft	0 Ft	0 Ft	2 110 664 135 Ft
2022. július	1 358 720 546 Ft	0 Ft	0 Ft	2 261 648 114 Ft
2022. augusztus	413 481 764 Ft	0 Ft	0 Ft	1 598 016 225 Ft
2022. szeptember	881 779 739 Ft	5 348 650 Ft	0 Ft	2 043 200 390 Ft
2022. október	1 496 583 533 Ft	35 140 988 Ft	2 771 932 Ft	2 554 031 556 Ft
2022. november	738 725 159 Ft	764 098 Ft	375 600 Ft	1 610 704 460 Ft
2022. december	632 221 148 Ft	0 Ft	0 Ft	1 122 193 935 Ft
2023. január				
2023. január	1 198 124 677 Ft	2 236 926 Ft	300 000 Ft	1 656 060 257 Ft
2023. február	1 507 466 306 Ft	0 Ft	0 Ft	2 288 361 034 Ft
2023. március	1 407 228 681 Ft	0 Ft	0 Ft	2 174 790 165 Ft
2023. április	1 640 301 484 Ft	0 Ft	0 Ft	2 033 850 839 Ft
2023. május	1 363 347 245 Ft	0 Ft	0 Ft	2 069 783 574 Ft
2023. június	2 368 641 337 Ft	0 Ft	0 Ft	1 946 295 115 Ft
2023. július	1 575 198 544 Ft	271 773 324 Ft	0 Ft	990 017 418 Ft
2023. augusztus	1 687 226 011 Ft	429 677 402 Ft	61 064 347 Ft	993 578 342 Ft
2023. szeptember	1 762 259 344 Ft	529 064 227 Ft	321 776 000 Ft	1 007 456 382 Ft
2023. október	2 347 694 080 Ft	768 609 676 Ft	434 571 501 Ft	145 955 002 Ft
2023. november	1 878 198 148 Ft	666 922 799 Ft	795 270 349 Ft	491 919 406 Ft
2023. december	1 981 412 922 Ft	577 631 118 Ft	558 929 362 Ft	29 805 754 Ft

Mint a fenti táblázat is mutatja, **Kórházunk kiemelt figyelmet fordít** arra, hogy szállító partnereinek lehetőség szerint határidőben kiegyenlítse fizetési kötelezettségeit, 30 napon túl lejárt kinnlevősége ne legyen. (A 2022. II. negyedévben jelentkező lejárt szállítói tartozások a 2257/2022-es kormány határozattal összefüggésben bevezetett kifizetési stop következménye.) Továbbá látható, hogy a **COVID-19** járványhelyezettel kapcsolatban bevezetett **NEAK átlagfinanszírozás mellett**, kórházunk mind a **2021-es**, mind pedig a **2022-es gazdálkodási évet** – hasonlóan a 2020. évi gazdálkodáshoz – **lejárt szállítói tartozásállomány nélkül zárta**.

A **2023. év** során sajnos tovább **folytatódott** a korábbi években megfigyelhető **áremelkedések** mind a termék- és gyógyszerbeszerzések, mind pedig a közmű- és szolgáltatási díjak esetében – **rendkívül magas infláció, új, drágább központi és közös közközbeszerzési eljárások, árfolyamváltozások hatása, stb. –**, valamint az Eszjtv. bevezetésének következtében jelentkező **szolgálati elismerés többletének finanszírozási hiánya**, melyek **együttesen jelentős mértékben** megterhelték a Kórház költségvetését, **rontották likviditását**. Mindezek eredményeként hosszú évek után **2023. július hónaptól** kezdődően a Kórház hónapról hónapra növekvő méretű **lejárt szállítói tartozásállománnyal rendelkezett**, melynek **megszüntetése** a jelenlegi **finanszírozási rendszer átfogó felülvizsgálata, módosítása nélkül sajnos nem valósítható meg**.

1.1. Az intézmény neve, törzskönyvi azonosító száma, honlapjának címe.

Intézmény neve: Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
Törzskönyvi azonosító száma: 813860
Honlap címe: www.markusovszky.hu

1.2. Az új intézmény és a feladat jogszabályi megalapozása.

A beszámolási időszakban Kórházunkhoz új feladatként 2023. július 01-jei hatállyal a Vas Vármegyei védőnői szolgálat üzemeltetése került át.

Kórházunk **Alapító Okirata és a Törzskönyvi Kivonata a beszámolási időszakban 4 alkalommal került módosításra** az alábbiak szerint:

- 2023. április 18.-ai hatállyal a kórház neve Magyarország Alaptörvényének tizenegyedik módosítása alapján született Belügyminisztériumi döntés alapján Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórházra változott.
- 2023. június 01-ei hatállyal a kórház tevékenységi köre bővítésre került a 2023. július 01-jei védőnői szolgálat átvétele miatt.
- 2023. július 15.-ei hatállyal a kórház telephelyei közül (tévesen) kikerült a celldömölki telephely a szociális szférának történő 40 ágy átadása miatt.
- 2023. augusztus 17-ei hatállyal a kórház telephelyei közé újból felvételre került a celldömölki telephely.

2022. május 25.-ei hatállyal az Alapító Okirat és a Törzskönyvi Kivonat is módosításra került az irányító szervünk vonatkozásában. Az irányító szervi feladatokat a Belügyminisztérium vette át.

Kórházunk a **beszámolási időszakban is maradéktalanul eleget tett** az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.), továbbá az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet (Ávr.) **2019. évi változásainak, módosításainak***.

*a jogszabály változások, módosítások konkrétan felsorolják azon jogcímeket, bevételi forrásokat, melyek a beszámolási időszak végén kötelezettség vállalással terhelt maradványként kimutatható, míg az ezen jogcímek közé be nem sorolható támogatások szabad maradványként elvonásra kerülnek.

További jogszabály változások hatása

- Az 1982/2013. (XII.29.) Korm. határozatban foglalt **beszerzési tilalomban foglalt előírásoknak** – figyelembe véve a **tilalom alóli felmentési kör bővítését is** – **kórházunk eleget tett.** (Például a költségvetési szervek engedély nélkül nem vehetnek személy gépjárművet, nagy értékű informatikai eszközöket.)
- A 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet, a 93/2018. (V. 4.) Korm. rendelet, a 2018. évi CXXV. törvényben, a 88/2019. (IV. 23.) Korm. rendeletben, valamint a 92/2020. (IV. 6.) Korm. rendelet 6. §-ban foglaltak **kórházunkra nem vonatkoznak, működését nem érintették.**

1.3. Az ellátott tevékenységi kör, az év során teljesült feladatok, a szakmai feladatokban bekövetkezett változás, jellemző mutatókkal a szakmai működés értékelése.

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház működése, feladatok, feladatmutatók

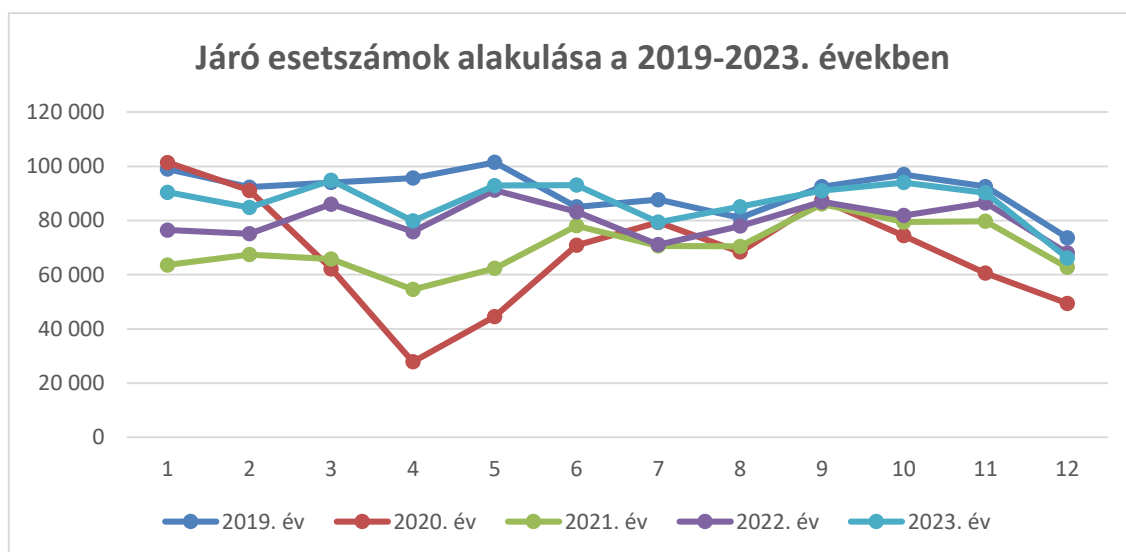
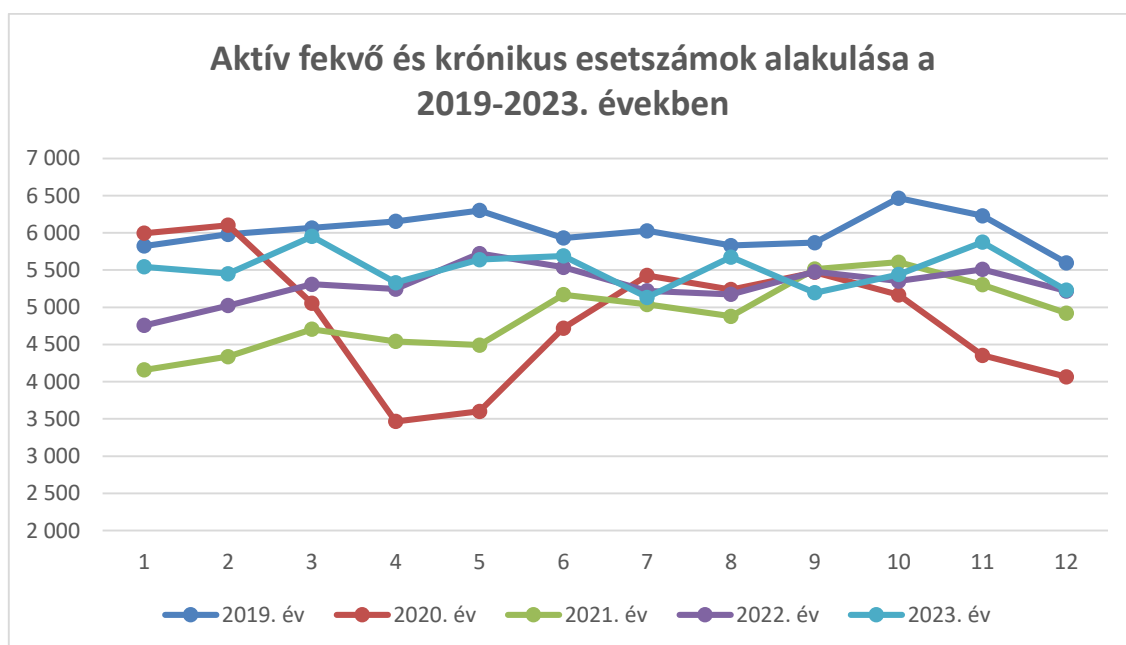
Ellátás típusa	Naturális teljesítmények, feladatmutatók	2022. év	2023. év	2023/2022. változás értékben	2023/2022. változás %
Fekvőbeteg ellátás	aktív ágyszám	959	916	-43	95,5
	aktív esetszám	55 780	58 083	2 303	104,1
	aktív ápolási nap	224 646	228 301	3 655	101,6
	aktív súlyszám	53 580	57 433	3 853	107,2
	aktív ágykihasználtság (%)	64,2	68,3	4	106,4
	CMI	1,13	1,24	0,11	109,7
	krónikus ágyszám	714	594	-120	83,2
	krónikus esetszám	7 762	8 806	1 044	113,5
	krónikus ápolási nap	107 063	126 482	19 419	118,1
	krónikus súlyozott ápolási nap	161 409	189 199	27 790	117,2
	krónikus ágykihasználtság (%)	41,1	52,9	12	128,8
Járóbeteg ellátás (szakambulancia, szakrendelés, gondozó, diagnosztikák)	járóbeteg óraszám összesen	4 908	4 942	34	100,7
	esetszám	960 237	1 011 487	51 250	105,3
	teljesített ezer német pont	1 881 580	2 098 114	216 534	111,5
1 napos ellátási esetszám fekvőbeteg ellátásból	esetszám	8 942	9 333	1 344	115,0

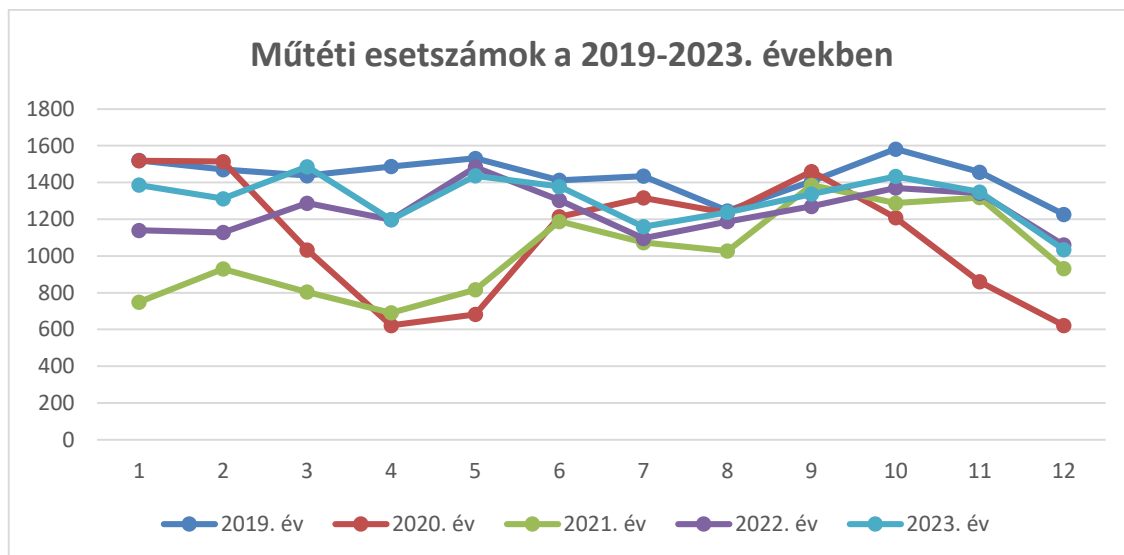
Az **aktív fekvőbeteg szakellátás** tekintetében az esetszámok 4,1%-kal, az ápolási napok száma 1,6%-kal, a HBCs súlyszámok pedig 7,2%-kal növekedtek az előző évhez viszonyítva, így ezen adatok már megközelítik a COVID-19 járvány előtti számokat. A HBCs nagyobb arányú növekedése az egy esetre jutó súlyszám értékének (CMI index) növekedését eredményezte 1,13-ról 1,24-re.

Krónikus fekvőbeteg ellátásban a járvány okozta jelentős visszaesés tovább mérséklődött a beszámolási időszakban, a 2022. évhez viszonyítva 13-18%-os növekedés volt tapasztalható a főbb betegforgalmi mutatók tekintetében, azonban a korábbi (COVID előtti) évektől még mindig jelentős az elmaradás (~22%).

Járóbeteg-szakellátásban szintén, mintegy 5-11%-os mértékű emelkedés látható az előző évhez képest, így Kórházunk már elérte a COVID járvány előtti teljesítményt.

Ezeknek köszönhetően az ellátott esetszámok havi bontásban az alábbiak szerint alakultak a 2019-2023. években, melyeket a 2019. évi „normál” működéshez viszonyítottunk.





A Kórházi esetszámokat bemutató diagramokon jól látható, hogy a 2023. év adatai már meghaladják a COVID-19 járvánnyal terhelt 2020-2021. évek esetszámait és közelítenek a 2019. év volumenéhez.

Népegészségügyi célú vastag- és végbélszűrés

A 10/2019. (VI.19.) EMMI rendeletben „egyes miniszteri rendeleteknek a népegészségügyi célú, célzott vastag- és végbélszűréshez kapcsolódó módosításáról” foglaltak alapján Kórházunk is részt vesz a népegészségügyi programban. Ennek keretében a népegészségügyi célú vastagbélvizsgálatot a Kórház Gasztroenterológiai Osztálya 2019. február hónapban kezdte el. A beszámolási időszakban összesen 229 vizsgálat történt.

A szűrésre vonatkozó TVK mentes beavatkozás kódok 2019. augusztus 7-től számolhatóak el a NEAK felé, melyből a Kórház köteles fenti beavatkozások után járó díjazás 80%-át kifizetni a szűrést végző orvos és szakdolgozó díjazására, amely az adó- és járulékkerheket is tartalmazza. A beszámolási időszakban a dolgozók részére kifizetett összeg ezen a jogcímen bruttó 3.832.809 Ft volt.

Várólista csökkentési program

Kórházunk részt vett a NEAK által meghirdetett 2023. évi várólista csökkentési programban, amely utófinanszírozás keretében valósult meg, így TVK mentesen (198.000 Ft/súlyszám) +10%-os többletfinanszírozással számolhattuk el ezeket az eseteket, melyek az alábbiak voltak.

2023. év

Érintett osztály	teljesített súlyszám	Összes finanszírozás (Ft)	Előzőből +10%-os plusz finanszírozás (Ft)	Esetszám
Szemészeti Osztály	472,14	102 832 092	10 283 209	582
Ortopédiai Sebészeti Osztály	119,71	26 072 838	2 607 284	29
Mindösszesen:	591,85	128 904 930	12 890 493	611

1.4. Az intézményen belül a szervezeti és a feladatstruktúra korszerűsítésére tett intézkedések.

– **Területi alapú kórházi működés fejlesztés 2021. december 1-jétől kezdődően:**

A területi alapú kórházi működés fejlesztés részeként, a 2011. évi CXCV. törvény 10. § (4a) bekezdés b) pontja és (4b) bekezdésére tekintettel, irányítói döntés szerint a Markusovszky Egyetemi Oktatókórház **2021. december 1-jével átvette a Sárvári Szent László Kórház Sárvár gazdasági szervezetének feladatait**, melyek az alábbi területeket érintették:

- munkaügy, személyügy
- pénzügy, számvitel
- kontrolling
- beszerzés
- épület, gép-berendezés üzemeltetés, javítás és nyilvántartás
- szállítás
- informatika
- orvosi gép-műszer üzemeltetés
- belső ellenőrzés
- tűz-, munka-, és környezetvédelmi feladatok ellátása.

Fenti területek ellátása érdekében 28 fő munkavállaló, valamint 19 db vállalkozó szerződés került átvételre oly módon, hogy ezen költségek a Munkamegosztási megállapodás alapján az irányító megyei intézmény részére megtérítésre kerülnek.

A végrehajtott „**részleges integráció**”-val kapcsolatos tapasztalataink az elmúlt, több mint egy év alapján az alábbiak:

- az irányított városi és az irányító megyei intézmény közötti **szakmai** és egyéb kapcsolatok területén szoros és **eredményes az együttműködés**,
- a gazdasági területet illetően a korábban kitűzött célok (költség-hatékonyság, adminisztrációs terhek csökkenése stb.) **nem az elvárt eredménynek megfelelően realizálódtak**:
 - az irányító megyei intézmény likviditási helyzetének romlása, annak következtében, hogy az irányított városi kórház több havi Munkamegosztási Megállapodásból eredő díj tartozást halmozott fel, ugyanis pénzügyi helyzete nem teszi lehetővé a költségek megtérítését. Erről Kórházunk rendelkezett, hogy az irányított kórház likviditási helyzetéből adódóan elsősorban a szolgáltatók felé rendezze tartozását, a működőképesség fenntartása érdekében.
 - az irányító megyei intézmény többlet adminisztrációs terhei, melyek a folyamatos duplikált adatszolgáltatásból és az irányított városi kórház adatszolgáltatásainak folyamatos ellenőrzéseiből adódik.
 - az irányító megyei intézmény által átvett szerződések és szolgáltatások, munkavállalók esetében azok szervezése, karbantartása, ügyintézése is többlet feladatként realizálódik.
 - munkaügyi, pénzügyi területen jelenleg duplikált a munkaerő foglalkoztatása, mivel az irányított Kórház munkatársai esetében a munkavégzés helyét nem lehetett átvinni az irányító intézménybe.

Fentiekre való tekintettel Kórházunk **javaslata az lenne**, hogy a **végrehajtott gazdasági integrációt teljes integrációvá** kellene **kibővíteni az eredményesség javítása, a párhuzamosságok és többletfeladatok megszüntetése céljából.**

- **A védőnői szolgálat működtetésének átvétele 2023. július 01-jétől kezdődően:**
2023. július 01-től a védőnői szolgálat működtetési feladatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően átkerült a Kórházhoz, mint vármegyei irányító kórházhoz, mely feladat ellátása 113,5 fő védőnő, valamint 2 fő mentor védőnő foglalkoztatását jelenti. Összesen 69 db Polgármesteri Hivatallal, Önkormányzati Társulással kötöttünk szerződést a működtetési feladatokkal összefüggésben.

Nyilvántartásunk alapján a védőnői szolgálat üzemeltetésére kapott NEAK támogatás a felmerülő havi bér, járulék, utazási költségtérítés, a dologi kiadások – kiküldetés, takarítás, közmű-, telefon-, internet költségek, STEFÁNIA program, postaköltség, anyagköltség és eseti eszközpótlások –, valamint a felmerülő szolgálati elismerések kifizetéseire nem nyújt elegendő fedezetet. Számításaink szerint ezen védőnői szolgálat átvételének egy félévi többletköltsége megközelítőleg 20 millió Ft, melyre Kórházunk pluszforrást ez idáig nem kapott, azt saját költségvetéséből a működési költségek terhére kénytelen kifizetni.

- **A kórház műszaki üzemeltetési feladatait 2024. január 01-jétől kezdődően a KEF vette át, látja el:**

A Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságról szóló 250/2014. (X. 2.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 3. § (1) bekezdés n) pontja, valamint annak 3. számú melléklete alapján 2024. január 1.-jétől az állami, Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott és az Országos Kórházi Főigazgatóság fenntartása alá tartozó, aktív fekvőbeteg-ellátást nyújtó fővárosi és vármegyei költségvetési intézmények részére az ingatlanüzemeltetési szolgáltatásokat (többek között a közüzemi-, hulladékkezelési-, takarítási-, porta és őrzésvédelmi-, ingatlan karbantartási szolgáltatásokat) a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság látja el, biztosítja.

A fent hivatkozott jogszabályváltozás értelmében a KEF-hez 2 fő került áthelyezéssel, míg a KEF-hez kerülő ingatlanüzemeltetési feladatokat ellátó, de a KEF-hez át nem helyezett személyek egészségügyi szolgálati jogviszonyát felmondással kellett megszüntetni. Erre tekintettel még 74 jogviszony került megszüntetésre: 65 fő munkáltatói felmondás jogcímén, 3 fő próbaidő alatti megszüntetés, 6 fő pedig határozott idő lejártával. Az egészségügyi szolgálati jogviszonyok megszüntetésének időpontja: 2023.12.31.

2 fő esetében a felmondási idő csak a keresőképtelenség megszűntetése utáni naptól indulhat, így a megszüntetés napja 2024. évben valósult meg.

2. Az előirányzatok alakulása

Kórházunk 2023. évi főbb bevételi és kiadási előirányzatainak és azok teljesítéseinek alakulását, valamint a 2019-2022. évi tényleges teljesítési adatok alakulását az alábbi táblázat szemlélteti:

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház 2018-2022. évi tényadatai és 2023. évi előirányzatai, teljesítése									
	/adatok Ft-ban/								
Megnevezés	2018. évi tényleges teljesítés (Ft-ban)	2019. évi tényleges teljesítés (Ft-ban)	2020. évi tényleges teljesítés (Ft-ban)	2021. évi tényleges teljesítés (Ft-ban)	2022. évi tényleges teljesítés (Ft-ban)	2023. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)	2023. évi módosított előirányzat (Ft-ban)	2023. évi tényleges teljesítés (Ft-ban)	2023. évi eltérés /Módosított - Tényleges/ (Ft-ban)
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK	23 085 630 600	22 695 339 812	24 475 089 863	29 540 471 205	35 907 740 460	34 383 656 000	39 757 492 654	39 729 668 420	27 824 234
Személyi juttatások (K1)	9 093 763 446	9 415 229 476	10 747 583 551	14 047 315 260	17 659 646 264	20 943 188 000	20 291 611 349	20 284 214 392	7 396 957
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	1 896 034 047	1 871 503 993	1 860 743 994	2 033 356 611	2 254 658 561	3 264 568 000	2 483 774 529	2 483 438 029	336 500
Dologi kiadások (K3)	10 679 596 536	10 727 497 807	11 574 599 032	12 500 899 402	14 577 092 144	9 620 200 000	14 726 413 317	14 709 822 540	16 590 777
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)	11 882 831	80 130 887	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)	271 012 035	34 915 534	11 283 127	65 546 324	50 448 654	0	16 990 539	16 990 539	0
Beruházások (K6)	334 339 382	233 200 265	61 827 568	576 853 729	313 580 616	450 500 000	2 016 225 476	2 012 725 476	3 500 000
Felújítások (K7)	799 002 323	332 776 835	210 541 970	316 499 879	270 547 321	105 200 000	222 477 444	222 477 444	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)	0	85 015	8 510 621	0	0	0	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)	0	0	0	0	781 766 900	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK	23 459 334 047	23 777 539 945	25 541 642 986	31 757 812 871	37 038 256 043	34 383 656 000	39 757 492 654	39 757 492 654	0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	20 578 494 696	21 638 129 902	22 934 792 111	27 496 505 338	32 601 760 605	32 993 186 000	35 339 591 659	35 339 591 659	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)	109 131 370	385 162 000	24 978 097	50 000	30 704 365	0	1 058 128 450	1 058 128 450	0
Működési bevételek (B4)	1 069 495 340	1 029 866 567	1 028 726 688	905 156 511	1 113 389 541	1 221 200 000	1 344 656 438	1 344 656 438	0
Felhalmozási bevételek (B5)	1 000 000	0	0	0	301 960	0	1 102 362	1 102 362	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)	8 918 134	2 258 500	5 489 075	3 377 950	1 443 790	0	1 188 305	1 188 305	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)	87 413 392	4 651 000	2 000 000	600 250	14 591 619	0	4 780 706	4 780 706	0
Maradvány igénybevétele (B813)	1 398 239 751	373 703 447	1 082 200 133	1 066 553 123	2 217 341 666	0	1 130 515 583	1 130 515 583	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	0	781 766 900	0	0	0	0	0
Központi, irányító szervi támogatás (B816)	206 641 364	343 768 529	463 456 882	1 503 802 799	1 058 722 497	169 270 000	877 529 151	877 529 151	0
BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBÖZETE	373 703 447	1 082 200 133	1 066 553 123	2 217 341 666	1 130 515 583			27 824 234	

A kiadásoknál a 2023. évi **tényleges teljesítés** és a **módosított előirányzat közötti 27.824.234 Ft-os nagyságrendű különbszet a kórházunk maradványával egyezik meg**, tekintette arra, hogy a bevételi módosított előirányzati értékek a **tényleges teljesítési összegekkel megegyezően** került visszacsökkentésre.

A **bevételeknél a 2023. évi módosított előirányzat és a **tényleges teljesítés** között **különbség nem realizálódott****, „Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – **Áht. 30. § (3) bekezdésében**” szereplő **előírásoknak megfelelően**. A beszámolási időszak végével a bevételi előirányzati adatok a **tényleges teljesítési adatokra kerültek csökkentésre**.

Az „eltérés” (**27.824.234 Ft**) a maradvány-kimutatásnál részletezetteknek megfelelően az alábbi tételekből tevődik össze:

- a 2023. évi **KEF üzemeltetési feladatok átadás-átvételével** kapcsolatban felmerült **végkielégítések és szabadságmegváltások** kifizetésének támogatásához kapcsolódó elszámolásból adódó **2024. évi visszafizetési kötelezettségből – 4.808.497 Ft (szabad maradvány)**;
- a 2023. évben előre leutalt **2023. évi „régí típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulékainak támogatására** kapott összegből **2023. évben fel nem használt részéből – 1.830.045 Ft (szabad maradvány)**;
- a 2023. évben előre leutalt **2023. évi „új típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulék és tutori díjak támogatására** kapott összegből **2023. évben fel nem használt részéből – 2.924.960 Ft (szabad maradvány)**;
- a Humanitás Szociális Alapítványtól (2.500.000 Ft) és a Gyermekleukémia Alapítványtól (1.000.000 Ft) **konkrét meghatározott célra kapott alapítványi támogatásból 2023. december 31.-ig fel nem használt 3.500.000 Ft; (kötelezettségvállalással terhelt – az Ávr. 150. § (1) bekezdésének d) pontja értelmében)**
- valamint **egyéb előzetes és végleges kötelezettségvállalásokból – 2023 és 2024. években esedékes fizetési határidejű számlákból – tevődik össze – 14.760.732 Ft; (kötelezettségvállalással terhelt – az Ávr. 150. § (1) bekezdésének e) pontja értelmében)**

A beszámolási időszakban a kórházi kiadási és bevételi előirányzati- és teljesítési adatainak alakulását részletesebben az alábbi táblázat szemlélteti:

Megnevezés		/adatok Ft-ban/			
		2023. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)	2023. évi módosított előirányzat (Ft-ban)	2023. évi tényleges teljesítés (Ft-ban)	2023. évi eltérés /Módosított - Tényleges/ (Ft-ban)
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI KIADÁSOK MINDÖSSZESEN		34 383 656 000	39 757 492 654	39 729 668 420	27 824 234
Személyi juttatások (K1)		20 943 188 000	20 291 611 349	20 284 214 392	7 396 957
EBBŐL	Foglalkoztatottak személyi juttatásai (K11)	20 918 429 615	20 279 101 146	20 274 292 649	4 808 497
	Külső személyi juttatások (K12)	24 758 385	12 510 203	9 921 743	2 588 460
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)		3 264 568 000	2 483 774 529	2 483 438 029	336 500
Dologi kiadások (K3)		9 620 200 000	14 726 413 317	14 709 822 540	16 590 777
EBBŐL	Készletbeszerzés (K31)	4 900 000 000	7 478 213 195	7 465 149 591	13 063 604
	Kommunikációs szolgáltatások (K32)	105 000 000	138 445 747	138 445 747	0
	Szolgáltatási kiadások (K33)	3 181 300 000	4 410 049 845	4 410 049 845	0
	Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (K34)	6 000 000	7 527 515	7 527 515	0
	Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások (K35)	1 427 900 000	2 692 177 015	2 688 649 842	3 527 173
Ellátottak pénzbeli juttatásai (K4)		0	0	0	0
EBBŐL	Pénzbeli kárpótlások, kártérítések (K43)	0	0	0	0
	Intézményi ellátottak pénzbeli juttatásai (K47)	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások (K5)		0	16 990 539	16 990 539	0
EBBŐL	Egyéb elvonások, befizetések (K5023)	0	2 194	2 194	0
	Egyéb működési célú támogatások államháztartáson belülről (K506)	0	16 988 345	16 988 345	0
Beruházások (K6)		450 500 000	2 016 225 476	2 012 725 476	3 500 000
EBBŐL	Immateriális javak beszerzése, létesítése (K61)	9 000 000	0	0	0
	Ingatlanok beszerzése, létesítése (K62)	0	0	0	0
	Informatikai eszközök beszerzése, létesítése (K63)	45 000 000	45 473 574	45 473 574	0
	Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	300 000 000	1 766 777 234	1 763 724 948	3 052 286
	Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA (K67)	96 500 000	203 974 668	203 526 954	447 714
Felújítások (K7)		105 200 000	222 477 444	222 477 444	0
EBBŐL	Ingatlanok felújítása (K71)	82 835 000	175 179 088	175 179 088	0
	Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA (K74)	22 365 000	47 298 356	47 298 356	0
Egyéb felhalmozási célú kiadások (K8)		0	0	0	0
EBBŐL	Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (K84)	0	0	0	0
Finanszírozási kiadások (K9)		0	0	0	0
EBBŐL	Államháztartáson belüli megelőlegezések (K914)	0	0	0	0
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN		34 383 656 000	39 757 492 654	39 757 492 654	0
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)		32 993 186 000	35 339 591 659	35 339 591 659	0
EBBŐL	Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	32 993 186 000	35 339 591 659	35 339 591 659	0
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről (B2)		0	1 058 128 450	1 058 128 450	0
EBBŐL	Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0	1 058 128 450	1 058 128 450	0
Működési bevételek (B4)		1 221 200 000	1 344 656 438	1 344 656 438	0
EBBŐL	Készletértékesítés ellenértéke (B401)	340 000 000	405 749 611	405 749 611	0
	Szolgáltatások ellenértéke (B402)	270 000 000	263 675 349	263 675 349	0
	Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	90 000 000	128 910 954	128 910 954	0
	Ellátási díjak (B405)	65 000 000	89 240 890	89 240 890	0
	Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	70 000 000	90 498 984	90 498 984	0
	Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	125 000 000	148 423 000	148 423 000	0
	Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	0	0	0	0
	Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B409)	200 000	60 352	60 352	0
	Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	10 000 000	20 158 246	20 158 246	0
Egyéb működési bevételek (B411)	251 000 000	197 939 052	197 939 052	0	
Felhalmozási bevételek (B5)		0	1 102 362	1 102 362	0
EBBŐL	Egyéb tárgyi eszközök értékesítése (B53)	0	1 102 362	1 102 362	0
Működési célú átvett pénzeszközök (B6)		0	1 188 305	1 188 305	0
EBBŐL	Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0	1 188 305	1 188 305	0
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B7)		0	4 780 706	4 780 706	0
EBBŐL	Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0	4 780 706	4 780 706	0
Maradvány igénybevétele (B813)		0	1 130 515 583	1 130 515 583	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)		0	0	0	0
Központi, irányító szervi támogatás (B816)		169 270 000	877 529 151	877 529 151	0
BEVÉTELEK ÉS KIADÁSOK KÜLÖNBÖZETE				27 824 234	

2.1. Az I/2A., I/2B. melléklet (külön csatolva)

2.2. A főbb kiadási tételek feladatteljesítéssel összefüggő alakulása, részletezve a kiemelt tételeken belül elsősorban azon tételek esetében, ahol az előző évi tényadatokhoz, az eredeti, illetve a módosított előirányzathoz képest jelentős változás vagy eltérés tapasztalható.

2.2.1. Az előirányzatok évközi változásai, a tényleges teljesítéseket befolyásoló főbb tényezők.

Előirányzatunkat a felügyeleti szervünk (OKFŐ) a 2023. január 1-jén ismert működési és felhalmozási bevételekkel és kiadásokkal hagyta jóvá 34.383.656.000 Ft volumenben.

A **2023. évi költségvetésünk** összeállításakor még nem voltak ismertek, illetve év közben **pénzügyileg később** kerültek rendezésre az alábbi tételek:

- A 2022. évi jóváhagyott pénzmaradvány előirányzati összege. *(1.130.515.583 Ft)*
- Központi, irányító szervi támogatásként kapott összeg:
 - 2023. évi bérkompenzáció (544.997 Ft);
 - 2023. évi minimálbér és garantált bérminimum emelésének támogatása (56.161.231 Ft);
 - a 2023. évi „rezsikompenzációra” kapott támogatásból (353.059.628 Ft);
 - az „új típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulék és tutori díjainak támogatására kapott összegből (260.086.374 Ft);
 - a „régis típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulék támogatására kapott összegből (4.630.501 Ft);
 - a KEF üzemeltetési feladatok átadás-átvételével kapcsolatban felmerült végkielégítések és szabadságmegváltások kifizetésének támogatási összegéből (30.019.420 Ft);
 - valamint az Etikai Bizottság működésének támogatására kapott 3.757.000 Ft összegű támogatásból tevődik össze.*(Mindösszesen: 708.259.151 Ft)*
- 2023. évben a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelőtől kapott működési támogatások:
 - közforgalmú gyógyszerár többlet árkiegészítése 796.917.901 Ft,
 - 2023. évi működési támogatás 458.390.000 Ft,
 - Eszjtv. után igényelt többlet bértámogatás, a kórház többletteljesítménye, valamint a méltányossági vizsgálatok, nagyértékű tételes elszámolású gyógyszerek után 777.714.460 Ft összegű működési célú támogatások.*(Mindösszesen: 2.033.022.361 Ft)*
- Munkamegosztási Megállapodás alapján a Kórházunk irányítása alá tartozó Sárvári Szent László Kórház 2023. évben megtérített költségterhei. (163.089.560 Ft)
- A felügyeleti szervünktől (OKFŐ) kapott 2022. évi elmaradt „új típusú” rezidens orvosok bérének és járulékainak, valamint a tutori díjaknak a támogatása. (96.223.313 Ft)
- Az Európai Unió forrásból finanszírozott pályázatokra kapott támogatások:

- EFOP-2.2.19-17-2017-00084-es „Járóbeteg szakellátó szolgáltatások fejlesztése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban” projekttel kapcsolatban folyósított támogatási összeg. (271.923.563 Ft)
- EFOP-2.2.23-21-2022-00007-es „Onkológiai eszközpark fejlesztés a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban” projekttel kapcsolatban folyósított támogatási összeg. (788.742.180 Ft)
- EFOP-1.8.21-18-2019-00031-es „Infekciókontroll tevékenységek gyakorlati megvalósítása a fekvőbeteg ellátást nyújtó Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban” projekttel kapcsolatban folyósított támogatási záró kifizetési összeg. (157.073 Ft)

(Mindösszesen: 1.060.823.816 Ft)

- Belügyminisztériumtól kapott működési célú 51.135.964 Ft összegű támogatás egy korábbi évben felmerült kártérítési per utólagos megtérítésre.
- A Vas Megyei Markusovszky Kórházért Alapítványtól 2023. évben működési célra átvett pénzeszközök értékei. (1.088.400 Ft) – képzési díjak támogatására.
- A Vas Megyei Markusovszky Kórházért Alapítványtól 2023. évben felhalmozási célra átvett pénzeszközök értékei. (712.000 Ft) – elektromos kórtermi ágyak beszerzésének részbeni támogatása.
- Egyéb alapítványoktól (3 db – Édesanyákért Alapítvány, Humanitas Szociális Alapítvány, valamint a Gyermekleukémia Alapítvány) 2023. évben felhalmozási célra átvett pénzeszközök értékei. (4.168.611 Ft) – konyhabútor átalakítás, mosogatógép-, livopan rendszer- és csont traumatológiai velőűr felfúró műszer szett beszerzésének támogatása.
- Felügyeleti Szervünk által engedélyezett tárgyi eszköz értékesítésből származó többletbevétel felhasználása. (1.102.362 Ft) – 1 db Skoda Super B Ambition 1.8 TSI személygépjármű értékesítése
- A gyermekosztály részére karácsonyi ajándék vásárlása céljából támogatási szerződés alapján Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatától működési és felhalmozási célra kapott támogatások. (200.000 Ft)
- Az Önkormányzati Hivataloktól az önkormányzati szavazásokon bizottsági tagként való részvételért járó szabadnap utáni napok díjazása. (39.095 Ft)

A fentiekben részletezett év közben kapott támogatások, pénzeszközök nagyban hozzájárultak a kórházunk szakmai munkájának-, a folyamatos betegellátás színvonalának emeléséhez.

A beszámolási időszakban végrehajtott előirányzat módosítások főbb jogcímenként és típusonként az alábbiak szerint alakultak:

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház kiadási és bevételi előirányzatának alakulása 2023. évben							
/adatok Ft-ban/							
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Előirányzat változások				Előirányzat változás összesen	Módosított előirányzat
		Országgyűlés	Kormány	Irányító szervek	Intézményi		
KIADÁSOK MINDÖSSZESEN	34 383 656 000	0	443 542 276	389 275 675	4 541 018 703	5 373 836 654	39 757 492 654
Személyi juttatások	20 943 188 000	0	83 503 725	220 280 420	-955 360 796	-651 576 651	20 291 611 349
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 264 568 000	0	6 978 923	28 636 455	-816 408 849	-780 793 471	2 483 774 529
Dologi kiadások	9 620 200 000	0	353 059 628	140 358 800	4 612 794 889	5 106 213 317	14 726 413 317
Ellátottak pénzbeli juttatásai	0	0	0	0	0	0	0
Egyéb működési célú kiadások	0	0	0	0	16 990 539	16 990 539	16 990 539
Beruházások	450 500 000	0	0	0	1 565 725 476	1 565 725 476	2 016 225 476
Felújítások	105 200 000	0	0	0	117 277 444	117 277 444	222 477 444
Egyéb felhalmozási célú kiadások	0	0	0	0	0	0	0
Finanszírozási kiadások	0	0	0	0	0	0	0
BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	34 383 656 000	0	443 542 276	389 275 675	4 541 018 703	5 373 836 654	39 757 492 654
Működési célú támogatások államháztartáson belülről	32 993 186 000	0	0	0	2 346 405 659	2 346 405 659	35 339 591 659
Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	0	0	0	0	1 058 128 450	1 058 128 450	1 058 128 450
Működési bevételek	1 221 200 000	0	0	123 456 438	0	123 456 438	1 344 656 438
Felhalmozási bevételek	0	0	0	1 102 362	0	1 102 362	1 102 362
Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	1 188 305	1 188 305	1 188 305
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	0	0	0	0	4 780 706	4 780 706	4 780 706
Államháztartáson belüli megelőlegezések	0	0	0	0	0	0	0
Maradvány igénybevétele	0	0	0	0	1 130 515 583	1 130 515 583	1 130 515 583
Központi, irányító szervek támogatás	169 270 000	0	443 542 276	264 716 875	0	708 259 151	877 529 151

MÓDOSÍTOTT BEVÉTELI ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZEGE 39.757.492.654 FT

- **Eredeti jóváhagyott költségvetési előirányzat 34.383.656.000 Ft**
- **Kormány által biztosított előirányzat 443.542.276 Ft**
 - Bérkompenzációhoz nyújtott támogatás az 515/2022. (XII. 13.) Korm. rendelet, valamint a PM/2381-2/2023 intézkedések alapján 544.997 Ft
 - Minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos 2023. évi többletkiadások támogatása, valamint a 2022. évi emelés fedezetének korrekciója a 573/2022. (XII.23.) Korm. rendelet, valamint a PM/145-2/2023 intézkedés alapján 56.161.231 Ft
 - Az 1066/2023. (III. 8.) Korm. határozat, valamint az 1264/2023. (VII. 6.) Korm. határozat alapján a 2023. évi villamos energia, földgáz energia és a távhőenergia többletköltségeinek részbeni támogatása 353.059.628 Ft
 - A KEF üzemeltetési feladatok átadás-átvételével kapcsolatban felmerült végkielégítések és szabadságmegváltások 2023. évi kifizetésnek támogatása 30.019.420 Ft
 - Az Etikai Bizottság működésének támogatása 3.757.000 Ft

– Irányító szerv által jóváhagyott előirányzat	389.275.675 Ft
○ A Belügyminisztériumtól kapott „új típusú” rezidens orvosok hiányszakmáinak bér, bérjárulék és tutori díjainak támogatása	260.086.374 Ft
○ A Belügyminisztériumtól kapott „rég típusú” rezidens orvosok hiányszakmáinak bér, bérjárulék támogatása	4.630.501 Ft
○ Tárgyi eszköz értékesítésből származó többletbevétel felhasználása	1.102.362 Ft
○ <i>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht. 30. § (3) bekezdésében” szereplő előírásoknak alapján az intézményi működési bevételek előirányzatának növelése a teljesítések értékére.</i>	123.456.438 Ft
– Intézményi előirányzat módosítások	4.541.018.703 Ft
○ Működési célú támogatás államháztartáson belülről	2.346.405.659 Ft
• NEAK támogatás többletbevétele.	
• Költségvetési szervtől kapott támogatás Munkamegosztási Megállapodás alapján (sárvári Szent László Kórház), valamint Felügyeleti Szervtől kapott 2022. évi „elmaradt” rezidens orvosok bér és bérjárulékainak, tutori díjainak támogatása.	
• Belügyminisztériumtól kapott támogatás (korábbi peres ügy)	
• EU-s pályázat támogatása. (EFOP-2.2.19, EFOP-1.8.21)	
• Önkormányzati működési célú támogatás.	
○ Felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről	1.058.128.450 Ft
• EU-s pályázat támogatása. (EFOP-2.2.19, EFOP-2.2.23)	
○ Működési célú átvett pénzeszköz	1.188.305 Ft
• Alapítványoktól kapott pénzeszközök.	
○ Felhalmozási célú átvett pénzeszköz	4.780.706 Ft
• Alapítványoktól kapott pénzeszközök.	
○ Előző év költségvetési maradványának igénybevétele, melynek a felhasználása 2023. évben realizálódott.	1.130.515.583 Ft

MÓDOSÍTOTT KIADÁSI ELŐIRÁNYZATOK ÖSSZEGE	39.757.492.654 Ft
— Eredeti jóváhagyott költségvetési előirányzat	34.383.656.000 Ft
— Kormány által biztosított előirányzat	443.542.276 Ft
○ Bérkompenzációhoz nyújtott támogatás az 515/2022. (XII. 13.) Korm. rendelet, valamint a PM/2381-2/2023 intézkedések alapján. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának módosítása.	544.997 Ft
○ Minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos 2023. évi többletkiadások támogatása, valamint a 2022. évi emelés fedezetének korrekciója a 573/2022. (XII.23.) Korm. rendelet, valamint a PM/145-1/2023 intézkedés alapján. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának módosítása.	56.161.231 Ft
○ Az 1066/2023. (III. 8.) Korm. határozat, valamint az 1264/2023. (VII. 6.) Korm. határozat alapján a 2023. évi villamos energia, földgáz energia és a távhőenergia többletköltségeinek részbeni támogatása Dologi kiadások előirányzatának módosítása.	353.059.628 Ft
○ A KEF üzemeltetési feladatok átadás-átvételével kapcsolatban felmerült végkielégítések és szabadságmegváltások 2023. évi kifizetésnek támogatása. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának módosítása.	30.019.420 Ft
○ Az Etikai Bizottság működésének támogatása. Személyi juttatások és munkaadókat terhelő járulékok előirányzatának módosítása	3.757.000 Ft
— Irányító szerv által jóváhagyott előirányzat	389.275.675 Ft
○ A Belügyminisztériumtól kapott „új típusú” rezidens orvosok hiányszakmáinak bér, bérjárulék, tutori díjainak és dologi kiadásra került tervezésre.	260.086.374 Ft
○ A Belügyminisztériumtól kapott „régí típusú” rezidens orvosok hiányszakmáinak bér, bérjárulék, tutori díjainak és dologi kiadásra került tervezésre.	4.630.501 Ft
○ Tárgyi eszköz értékesítésből származó többletbevétel előirányzatosítása, mellyel a beruházási előirányzat került módosításra.	1.102.362 Ft
○ <i>Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht. 30. § (3) bekezdésében” szereplő előírásoknak alapján az intézményi működési bevételek előirányzatának növelése a teljesítések értékére. Melynek következtében a dologi kiadások előirányzata került növelésre.</i>	123.456.438 Ft
— Intézményi előirányzat módosítások	4.541.018.703 Ft
○ A bevételi előirányzatok intézményi módosításainak megfelelően kerültek az egyes kiadási jogcímenek módosításra, átcsoportosításra (személyi-, dologi-, ellátottak pénzbeli juttatása, felújítások, beruházások, egyéb működési és finanszírozási kiadások)	4.541.018.703 Ft

2.2.2. A személyi juttatások előirányzatának alakulása, a létszámváltozások, illetve az ahhoz kapcsolódó személyi juttatási előirányzatok alakulása, az előző évhez viszonyított átlagilletmény változásával együtt, a végrehajtott létszámcsökkenéssel elért megtakarítás éves szintű hatása.

2023. évben két alkalommal, az év elején és végén kormányrendeletben határoztak a kötelező legkisebb alaphír (minimálbír) és a garantált bérminimum emeléséről:

- Az 573/2022. (XII.23.) Korm. rendelet a kötelező legkisebb alaphír (minimálbír) és a garantált bérminimum 2023. év január 1. napjával történő megállapításáról rendelkezik, mely előírásnak Kórházunk maradéktalanul eleget tett:
 - Az alaphír kötelező legkisebb összege (minimálbír) a teljes munkaidő teljesítése és havibír alkalmazása esetén 200.000 Ft-ról 232.000 Ft-ra emelkedett.
 - A legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése és havibír alkalmazása esetén 260.000 Ft-ról 296.400 Ft-ra növekedett.
- Az 508/2023. (XI.20.) Korm. rendelet a kötelező legkisebb alaphír (minimálbír) és a garantált bérminimum 2023. év december 1. napjával történő megállapításáról rendelkezik, mely előírásnak Kórházunk maradéktalanul eleget tett:
 - Az alaphír kötelező legkisebb összege (minimálbír) a teljes munkaidő teljesítése és havibír alkalmazása esetén 232.000 Ft-ról 266.800 Ft-ra emelkedett.
 - A legalább középfokú iskolai végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott munkavállaló garantált bérminimuma a teljes munkaidő teljesítése és havibír alkalmazása esetén 296.400 Ft-ról 326.000 Ft-ra növekedett.

Az intézmény gazdálkodására a beszámolási időszakban a minimálbír és a garantált bérminimum biztosítása pozitív hatással volt, melyre Kórházunk megkapta a központi támogatást.

Béremelések hatásai

2023. január 1-jei hatállyal – az év eleji minimálbír-, bérminimum emeléssel egyidőben – az **egészségügyi ágazatban** újabb béremelés történt, mely béremelés nem a teljes munkavállalói állományt érintette, csak az orvos, gyógyszerész, és egyéb, nem egészségügyi egyetemi végzettséggel rendelkező munkaköröket. A bérfejlesztés mértékét a 2020. évi C. törvény az egészségügyi szolgálati jogviszonyról 1. számú melléklete határozta meg, az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételét pedig a 256/2013. (VII. 05.) számú Kormányrendelet szabályozta. E béremelés az **1.821,2 fős alkalmazotti létszám 23,6 %-át érintette, azaz 430,4 főt.**

A 256/2013. (VII. 05.) kormányrendelet **2023. július 1-től** – az előző évektől eltérően – **nemcsak az egészségügyi dolgozók** béremeléséről rendelkezett, hanem hosszú évek után először, az **egészségügyben dolgozók is részesültek** benne. Ezzel a januári béremelésből kimaradt 76,4 %, azaz 1453,4 fő részére is megvalósulhatott a béremelés.

Az **egyéb, nem egészségügyi foglalkoztatottak** körében megvalósult béremelés kedvező hatással volt a létszámra, minimálisan emelkedett (2 fővel), de az utóbbi évek csökkenése miatt továbbra is létszámhiánnyal küzdünk e területen. Az állások betöltésénél a versenyszféra elszívó hatásával is számolni kell, illetve a **fluktuáció is magas**. Ennek elsődleges oka az

alacsony bérszínvonal, melyet nem oldott meg a júliusi átlagos havi bruttó 57.600 Ft béremelés. További ok a nyugdíj melletti foglalkoztatás tilalma a nem egészségügyi dolgozók körében.

A **központi bérintézkedés**, mind a 2021-2023. évek között végrehajtott orvosi, mind pedig a 2019-2023. években megvalósult szakdolgozói ágazati béremelések, dolgozói **megelégedettséggel párosultak**. Ezt igazolja az a tény, hogy Kórházunkban, orvosi munkakörben nagy hiányról nem tudunk számot adni, sőt az utóbbi években habár kismértékben, de folyamatosan növekedett a létszámuk.

A létszámnövekedés köszönhető azon új típusú rezidensek munkában állásának is, akiknél a munkáltató 2020 decemberéig az Országos Kórházi Főigazgatóság (OKFŐ) volt, de elsődleges képzőhelyként a munkavégzés Kórházunkban történt. 2021 januárjától a munkáltatói jogkör gyakorlása az OKFŐ-től átkerült az egészségügyi intézményekhez, így Kórházunkhoz is. Külföldre történő távozás, e munkakörben nem meghatározó intézményünkben, még az 1 %-ot sem éri el (2-3 fő évente). Természetesen Kórházunkat is érinti az **országosan jelentkező orvoshiány** bizonyos munkakörökben, mint például: patológia, szülészet, SBO, pszichiátria, neurológia, sebészeti szakmákban.

Problémaként jelentkezik, hogy a **szakápolói** munkakörben a **több lépcsőben megvalósuló, jelentős központi béremelés** sem oldotta meg a szakemberek **távozását**, melynek oka elsősorban a szakképzési utánpótlás nehézségeiből adódik, valamint Kórházunkat is sújtja azon speciális helyzet, hogy az **osztrák határ közelségének** rendkívül nagy az elszívó hatása.

A Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház rendkívül nagy hangsúlyt helyez a szakképzések segítésére, mind támogatásban, saját hatáskörben (továbbképzésekkel), mind pedig a képzéseket nyújtó intézményekkel való együttműködésben, a gyakorlati képzés lehetőségének biztosításával (PTE-Eü-i főiskola nappali tagozat; PTE-SZESZI egészségügyi képzések; Munkaügyi Központ, továbbképzéseket végző szervezetek, stb.).

Kórházunk humán erőforrás-gazdálkodása

A humán erőforrás-gazdálkodás jelentőségére utal, hogy intézményünk 2023. évi költségvetésében a **személyi juttatások és járulékaik 57,3 %-os** arányt képviselnek.

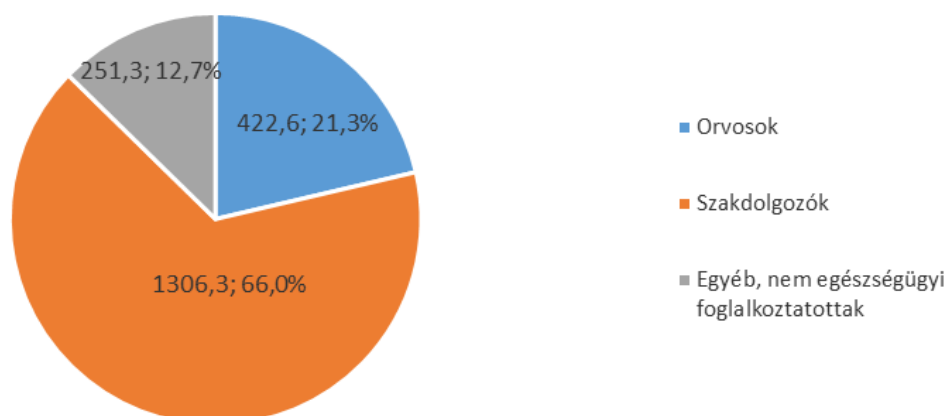
A humán erőforrás megoszlása az alábbiak szerint alakult:

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház munkavállalóinak létszám kimutatása százalékos megoszlásban				
Munkaköri csoportok	2022. december 31.		2023. december 31.	
	fő	%	fő	%
Orvosok	421,2	22,6%	422,6	21,3%
Szakdolgozók	1 165,5	62,7%	1306,3	66,0%
Egyéb, nem egészségügyi foglalkoztatottak	273,9	14,7%	251,3	12,7%
Összesen	1860,6	100,0%	1980,2	100,0%

A **belső létszám**arány a 2022. évihez viszonyítva orvosi munkakörben csak minimálisan változott. Az egészségügyi szakdolgozók létszámában megfigyelhető nagymértékű növekedés oka, hogy 2023. július 1-től a települési önkormányzatoktól a védőnői feladatok ellátása átadásra került az irányító vármegyei intézményekhez. Ezáltal Kórházunk állományába 113,5 fő védőnő került. Az egyéb, nem egészségügyi foglalkoztatottak létszámára is csökkent.

Az **orvosok** összlétszámában képviselt aránya a vizsgált időszakban átlagosan **21,3%**, a **szakdolgozóké 66,0 %** volt, míg a **nem egészségügyi foglalkoztatottaké 12,7%**.

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
munkavállalóinak létszám kimutatása százalékos
megoszlásban
2023. december 31.



Az **orvosi** munkakör összlétszámhoz mért arányában **1,3 %-os létszámcsökkenés** mutatkozik az előző évhez képest, míg a szakdolgozói területen 3,3 %-os a növekedés, azonban ez utóbbi elsősorban a védőnői feladatok átvételének köszönhető. Az egészségügyi dolgozók létszámának minimális növekedése ellenére is egyes munkakörökben jelentős a hiány. A létszámhiány országosan is nagy problémát jelent, Kórházunkban is hasonló tendencia figyelhető meg. **Pszichiáterből** és szakdolgozók közül elsősorban **ápolókból**, az elmúlt évekhez hasonlóan ma is **hiány** van, bár kissé javult a helyzet a korábbi évekhez viszonyítva.

Orvosok létszáma az előző évhez viszonyítva **1,4 fővel növekedett**, 2023. december 31-én 422,6 fő volt. E létszám 7,5 fő vállalkozó orvosi létszámot foglal magába, ami nagymértékű csökkenést mutat a 2022. évi 23,8 főhöz képest. Ennek elsődleges oka, hogy a vállalkozók közül többen is a 2021. március 1. napján életbe lépett egészségügyi szolgálati jogviszonyt helyezték előnybe. Továbbá a személyes közreműködők alkalmazásának várható kivezetése miatt többen átléptek az egészségügyi szolgálati jogviszonyba. A várható kivezetés jelentős problémát fog indukálni kórházunk működésében. A még közreműködőként tevékenykedő orvosok munkája a jelenlegi biztonságos betegellátás érdekében nélkülözhetetlen, ezért az országos kórház-főigazgató engedélyével a következő év végéig e formában foglalkoztathatóak. Esetükben féltő, hogy továbbra sem vállalják az egészségügyi szolgálati jogviszonyt, ami komoly ellátási zavarokat okozhat a működésben.

Szakdolgozók körében az ápolói munkakörben 20,3 fős **létszámnövekedés** tapasztalható, az előző év létszámához képest, míg a nem fizikai foglalkozású egészségügyi dolgozók (asszisztens, gyógytornász, orvosirnok stb.) létszáma 6,9 fővel több, mint az előző év hasonló időszakában. A növekedés ellenére is alacsony létszámú ápolói foglalkoztatás továbbra is komoly nehézséget okoz a működtetés fenntartásában, valamint a biztonságos betegellátás megvalósításában. Nem sikerült még azt a 62 fő szakdolgozót visszapótolni, akik nem vállalták 2021. március 1-jén az egészségügyi szolgálati jogviszonyt, nem írták alá az új Eszjtv. munkaszerződést A munkaerőhiányt túlóra elrendelésével sikerült csak biztosítani.

Az **egyéb, nem egészségügyi foglalkoztatottak** körének létszáma nagyobb mértékű csökkenést mutat, -25,3 fő a 2022. évhez képest. A **nem egészségügyi foglalkoztatási területen** a jelenlegi és az előző évek létszámcsökkenése már komolyan veszélyezteti a működőképességet. Az állások betöltésénél a versenyszféra elszívó hatásával is számolni kell. E területen **valamint a takarítók körében** megfigyelhető **létszámcsökkenés** mellett itt a **fluktuáció is kimagasló**.

A magas fluktuáció mellett e munkaköri terület működőképessége elsősorban munkaerő-kölcsönzés útján valósulhatott meg. Mivel a egészségügyi szolgálati jogviszony mellett a nem egészségügyi nyugdíjas továbbfoglalkoztatás továbbra sem engedélyezett, 10 fő takarítót, 4 fő portás-telefonkezelőt, 3 szakmunkás-udvari munkást és 3 fő gazdasági-, ügyviteli területen dolgozót munkaerő-kölcsönzési foglalkoztatással alkalmaztunk. Azonban e foglalkoztatási forma az országos kórház-főigazgató által csak 2023. december 31-ig került engedélyezésre. A beszámolási időszakban 85 szakdolgozói álláshelyet és 42 kiegészítő munkaköri státuszt nem tudtunk betölteni.

A beszámolási időszakban 67 szakdolgozói álláshelyet és 21 kiegészítő munkaköri státuszt nem tudtunk betölteni.

**Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház munkavállalóinak
létszám kimutatása szervezeti egységenként**

	Szervezeti egység	Orvos		Egyéb egyetemi végzettségű		Nem fizikai e.ü. szakdolgozó (asszisztens)		Fizikai e.ü. szakdolgozó (ápoló)		Gazdasági, műszaki, ügyviteli dolgozó		Fizikai dolgozó		Összesen	
		2022.	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
0010	Titkárság									3,8	3,8			3,8	3,8
0100	Orvos igazgatás	1	2											1	2
0200	Gazdasági igazgatás									1	1			1	1
0300	Szakmai Igazgatás					4	4							4	4
0420	Oktatási Központ					1	3			3	3			4	6
0500	Belső Ellenőrzési Osztály									1,7	1,7			1,7	1,7
0620	Központi nyilvántartás									4	4	4	4	8	8
0630	Fotólaboratórium											1	1	1	1
0650	Igazgatásszervezési Osztály									1	1			1	1
0690	Sárvári Titkársági Költségek									3	2,2	0,5		3,5	2,2
0700	Orvosi Könyvtár													0	0
0800	Élelmezési és Dietetikai Koordinátor					2	2							2	2
1010	Család és Nővédelmi egészségügyi gondozás						108,5								108,5
0971	Minőségirányítási és Kórházhigiénés Osztály									1	1			1	1
0990	Sárvári VIGKO										1			0	1
1200	Általános, Ér- és Plasztikai Sebészeti Osztály	15,9	14,7			2	2	17,9	21,7			1	4	36,8	42,4
1210	Érsebészet	6	6,8			0,8	1,8	7,8	7,9			2	2	16,6	18,5
1240	Általános sebészeti szakrend.					3	3							3	3
1250	Sebészet. Egynapos sebészet Kőrmend	1,4	1,4			1	1	2	2			3	4	7,4	8,4
1260	Sebészet és társszakmái Kőrmend					1,3	1,4							1,3	1,4
1300	Traumatológiai Osztály	19,71	19,6			3,5	4,5	15,04	16,1			1	1	39,25	41,2
1330	Balesetsebészeti szakrendelés					4,7	4,7							4,7	4,7
1400	Szüléset-Nőgyógyászati Osztály	13	15,7			4	4	36	36,8			6	3,5	59	60
1410	Szül.-nőgyógy. nőgyógy. részlege							1						1	0
1420	Nőgyógyászat Kőrmend							0,8	0,8					0,8	0,8
1450	Nőgyógy. szakrendelés					6	7							6	7
1500	Mellkassebészeti Osztály	7	7			2	3	14	11			1	1	24	22
1600	Ídeg és Gerincsebészeti Osztály	4	6			1,7	2	8,2	7,3			2	2	15,9	17,3
1700	Szemészeti Osztály	21,24	20,3			9	9	7	8			1	2	38,24	39,3
1720	Szemészeti szakrendelés	2	2			2	2							4	4
1800	Fül- Orr- Gégészeti és Fej-Nyaksebészeti Osztály	6	7			5,6	5,6	5,8	6,2			1	1	18,4	19,8
1810	Rehabilitációs Hallásvizsgáló Szakrendelés					3,4	3,4							3,4	3,4
1820	Fül-orr-gégészeti szakrendelés	2	2											2	2
1900	Arc- Állsont és Szájsebészeti Osztály	4	4			3		1	1					8	5
1910	Szájsebészeti szakellátás	1	1			3	3							4	4
1920	Fogászati szakellátás	5,4	5,8			1	6							6,4	11,8
1950	Gyermekfogászati Prevenációs Szakellátás	1	1											1	1
1960	Fogszabályozás szakellátás	7,4	7,4			3	2							10,4	9,4
2000	Urológiai Sebészeti Osztály	9,8	9,8			3,7	1	4,2	6,8			1,5		19,2	17,6
2010	Urológiai szakrendelés	1	1			2,8	4,9		0					3,8	5,9
2100	Onkoradiológiai Osztály	11	12	1	1	4	2	19	17					35	32
2110	Onkoradiológia					12,6	15							12,6	15
2120	Onkológia			5	5	5	4	1	1			1	1	12	11
2160	Onkológiai Gondozó és Szakrendelés					6,4	6,7							6,4	6,7
2200	Orthopédiai Sebészeti Osztály	7	6,5			1	1	6,5	9,2					14,5	16,7
2230	Orthopédiai szakrendelés					2	2							2	2
2500	Ált. Belgy. Oszt. Nephrológiai Részleg és szakamb.	1,4	2			1	1							2,4	3
2600	Tüdőgyógyászati Osztály	2,33	4,3			4,7	3,7	12	13,3			2	2	21,03	23,3
2610	Tüdőgyógyászati szakambulancia													0	0
2620	Allergológiai szakrendelés		1												1
2700	Krónikus Belgyógy., Tüdőgyógy. és Geriátriai O.	2	2			1	1	22,6	20,7			1,5	1,5	27,1	25,2
2710	Krónikus belgyógyászat Kőrmend	2	2			1	2	11,5	19,3				2	14,5	25,3
2800	Központi Rehabilitáció	4	3	0,8	0,9	8	8	13,5	13,8			1	1	27,3	26,7
2850	Rehabilitációs Osztály Szentgotthárd	2	2	1	1	15,1	16	18,7	17,8			7	6	43,8	42,8
2900	Krónikus Belgyógyászati és Geriátriai Osztály	1	1											1	1
3000	Reumatológiai Osztály	6,6	7			4	2	4,3	6			1		15,9	15
3010	Reumatológiai szakrendelés I.	1	1			1,5	1,5							2,5	2,5
3100	Általános Belgyógyászati Osztály	16,5	12,9			3	2	19,4	22,3			5	3	43,9	40,2
3110	Belgyógyászat és társszakmái Kőrmend	0,9	0,2			2	1							2,9	1,2
3130	Belgyógyászati szakrendelés	2	2				1							2	3

**Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház munkavállalóinak
létszám kimutatása szervezeti egységenként**

	Szervezeti egység	Orvos		Egyéb egyetemi végzettségű		Nem fizikai e.ü. szakdolgozó (asszisztens)		Fizikai e.ü. szakdolgozó (ápoló)		Gazdasági, műszaki, ügyviteli dolgozó		Fizikai dolgozó		Összesen	
		2022.	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
3200	Gastroenterológiai és Belgyógyászati Osztály	13	16			2	3	19	19,8			4	1	38	39,8
3220	Diabetológiai szakrendelés					2,7	2,7							2,7	2,7
3280	Endoscopos Laboratórium	1,8	1,8			9	11					1		11,8	12,8
3300	Kardiológiai és Belgyógyászati Osztály	18	18			3,5	3	23,5	26,4			6	2	51	49,4
3330	Kardiológiai szakambulancia KH.					1	2							1	2
3340	Kardiológiai szakambulancia RI.					1	1							1	1
3350	EKG szakvizsgálat					1	2							1	2
3400	Haematológiai és Haemostazeológiai Osztály	3	4			1	1	7,5	8					11,5	13
3410	Haematológiai szakambulancia					2	2		0					2	2
3500	Bőrgyógyászati Osztály	11	11,2			3	3	2	2			0,8		16,8	16,2
3510	Bőr- és Nemibeteg Gondozó és Szakrendelés	0,5	0,5			1,8	1,8							2,3	2,3
3600	Infektológiai Osztály	4	4			1	2	11	10			2		18	16
3700	Neurológiai Osztály	9,2	10,2			4	5	12,6	11,6			2	1	27,8	27,8
3720	Neurológiai szakrendelés					1	1							1	1
3800	Aktív Pszichiátriai Osztály	5,5	6,5	3	4	6,5	6,5	10,1	10,7			1	1	26,1	28,7
3810	Felhőt Pszichiátriai Gondozó	1	1	3	3	4,5	4,5					1	1	9,5	9,5
3820	Pszichiátriai Rehabilitációs Osztály			1										1	0
3840	Gyermek- és Ifjúságspszichiátriai Gondozó	1,7	1,7		0,4	2,6	2,6							4,3	4,7
3900	Csecsemő és Gyermekgyógyászati Osztály	26,6	31,1	1	1	4	4	29	30			7	8	67,6	74,1
3910	Perinatális Intenzív Centrum	6,3	5,3					21,8	22,5					28,1	27,8
3930	Gyermekgyógyászati szakambulanciák		0,2			9	6,5	1	3					10	9,7
3950	Újszülött részleg - Szülészobá					1,5	0,5	20,8	20,6					22,3	21,1
3990	Anyaszállás - Védőnői Szolgálat					2	2							2	2
4000	Ápolási Osztály							11,4	12,4			1	1	12,4	13,4
4110	Kp.i Aneszteziológiai és Intenzív Betegellátó O.	21,5	24,4			1	1	29,4	26,5			3	4	54,9	55,9
4120	Anaesthesiológia	6,1	5,6			24	27							30,1	32,6
4210	Patológiai Osztály	8	8			18	15,5	2	2			1		29	25,5
4220	Cytológia					3,7	4							3,7	4
4240	Molekuláris patológia	0,1	0,1	3,5	3,5									3,6	3,6
4300	Központi és Rendelőintézet Laboratórium	4	4	3	2,4	37,6	38,3					3	1	47,6	45,7
4340	Mikrobiológiai Laboratórium	2,1	3	1	1	6	6							9,1	10
4350	Laboratórium Körmen					2	2							2	2
4360	Genetikai Laboratórium					2	2							2	2
4370	Molekuláris Orvoslá	1	1	0,2	0,3	2	2							3,2	1,3
4400	Központi Radiológiai Osztály	20,4	22,4			27	28,8					5,5	6	52,9	57,2
4410	Röntgen Diagnosztika RI.	2,1	2,1			1	1							3,1	3,1
4420	Radiológia Körmen					3	3							3	3
4500	Izotóp Diagnosztika	2	2	1	1	5,2	5							8,2	8
4600	Központi Műtőszolgálat					27	31	24,7	27,8			4	3	55,7	61,8
4630	Műtőszolgálat Körmen							4	0					4	0
4710	CT-Diagnosztika					17	19					4	4	21	23
4800	Intervenció és Kardiovasculáris Radiológiai O.	1	0			5	5					1	1	7	6
4900	EEG Labor	0,8	0,8			1,7	1,8							2,5	2,6
5000	Epidemiológiai és Kórházhigiénés Osztály	2	2											2	2
5010	Központi Sterilizáló					3	4	5	5			10,5	9,5	18,5	18,5
5020	Kórházhigiénés Csoport					2	2	2	2			0,5	0,5	4,5	4,5
5100	Gyógyszertár Szombathely			9	9,7	17,1	16,3					4	1	30,1	27
5110	Közforgalmú Gyógyszertár			1	1	2	2							3	3
5200	Foglalkozás-egészségügyi Szakszolgálat					1,9	2,2							1,9	2,2
5410	Sürgősségi Beteg-ellátó Osztály	18	17,7			1	2	12,2	13,6					31,2	33,3
5420	Sürgősségi ambulancia					11,4	10	24,9	24,9			19,5	17,5	55,8	52,4
5500	Megyei-Városi Tüdőgondozó és Tüdőszűrő	3	3			9,9	9							12,9	12
5700	Fizioterápiás Osztály					34	34,6					2		36	34,6
5710	Fizioterápiás Szakrendelés Kh.					1	1,8							1	1,8
5750	Általános fizioterápia nappali kórház					7	7					1,7	1	8,7	8
5760	Fizioterápia Szentgotthárd					8,5	7,5					1	1	9,5	8,5
5770	Fizioterápia és gyógytorna Körmen					4	4							4	4

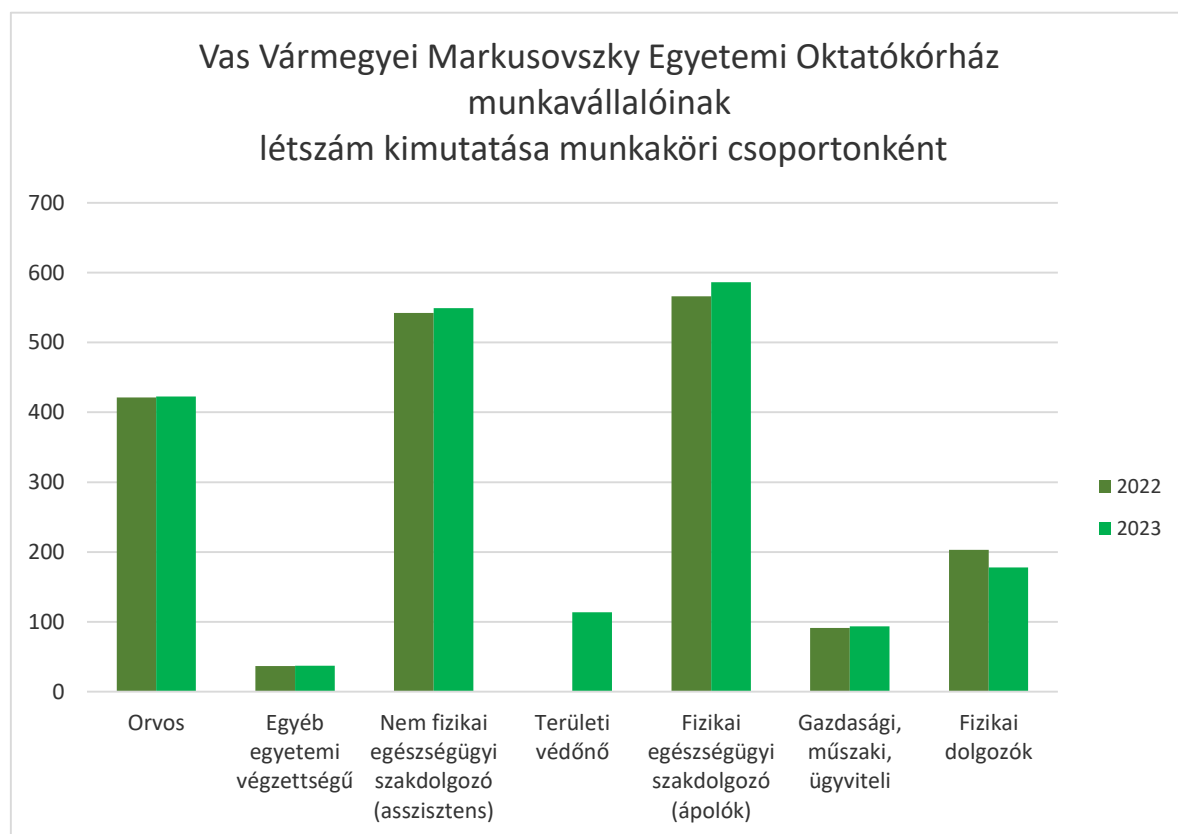
**Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház munkavállalóinak
létszám kimutatása szervezeti egységekenként**

	Szervezeti egység	Orvos		Egyéb egyetemi végzettségű		Nem fizikai e.ü.i szakdolgozó (asszisztens)		Fizikai e.ü.i szakdolgozó (ápoló)		Gazdasági, műszaki, ügyviteli dolgozó		Fizikai dolgozó		Összesen	
		2022.	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023	2022	2023
6100	Pénzügyi és Számviteli Osztály									1	1			1	1
6110	Pénzügyi Csoport									7	8			7	8
6120	Számviteli Csoport									3	4			3	4
6130	Leltárellenőrzési Csoport									2	2			2	2
6190	Sárvári Pénzügyi Költségek									4	4			4	4
6200	Munka-Bérgügyi és Humánpolitikai Osztály									1	1			1	1
6210	Munkaügyi Csoport									4	3,7			4	3,7
6220	Bérgügyi Csoport									7	7			7	7
6230	Humánpolitikai Csoport									1	1			1	1
6240	Társadalombiztosítási Csoport									2	2			2	2
6290	Sárvári Munkaügyi Költségek									2	2			2	2
6300	Logisztikai Osztály									2	2			2	2
6310	Anyag- és Eszközgazdálkodási Csoport									7	6			7	6
6320	Raktárgazdálkodási Csoport									1	1	9	10	10	11
6330	Orvosi Műszerkarbantartás											1	1	1	1
6390	Sárvári Logisztikai Költségek										1	1	0,8	1	1,8
6400	Műszaki Osztály									2	2			2	2
6401	Üzemeltetési és Létesítmény-fenntartási Osztály									3	3			3	3
6421	Műszerfejlesztés, tárgy eszköz nyilvántartás									2	2			2	2
6451	Projekt-adminisztráció									0,8	0,8			0,8	0,8
6490	Sárvári Műszaki Költségek											7	5	7	5
6610	Kontrolling és Finanszírozási Osztály									3	3,5			3	3,5
6690	Sárvári Kontrolling Költségek													0	0
6800	Gondnokság									1	1			1	1
6810	Szállítási Szolgálat											6	6	6	6
6820	Gondnoksági Szolgálat											6	3	6	3
6840	Telefonközpont											6	7	6	7
6819	Sárvári Szállítási Szolgálat Költségek											1	0	0	1
6890	Órzsévédelem, portaszolgálat Sárvár Költségek											6	5	6	5
6900	Informatikai Osztály									11,4	12			11,4	12
6990	Sárvári Informatikai Költségek									1	1			1	1
7130	Fül-orr-gégészeti szakr.Köszeg	0,2	0,2											0,2	0,2
7170	Belgyógy.szakrend. Köszeg					3,6	3							3,6	3
8010	Celldömölk Szülészet-Nőgyógyászat	2	1					0,3				1		3,3	1
8020	Celldömölk Egynapos Sebészet	1,2	1											1,2	1
8030	Celldömölk Krónikus Belgyógyászat	4	3			2,1	2	21,5	20,4			1	1	28,6	26,4
8040	Intaháza Rehabilitációs fekvőbetegellátás	1,2	1,5	2	2			14	15			4	3	21,2	21,5
8050	Intaháza Pszichiátriai Lakóotthon					2	2	5	5			1	1	8	8
8060	Celldömölk Járóbetegellátás	3,4	3,9			11	8,8					0,5	0,5	14,9	13,2
8090	Intaháza Terápiás foglalkoztató					3	3					2	1	5	4
8100	Celldömölk-Intaháza Karbantartás											4	4	4	4
8119	Celldömölk orvosbér Intaháza													0	0
8160	Intaháza Mosoda											2	2	2	2
8180	Celldömölk-Intaháza Takarítás											4	3,7	4	3,7
8190	Celldömölk Orvosi labor					4,5	3,5							4,5	3,5
8200	Celldömölk Radiológia					4	4							4	4
8220	Celldömölk gyógytorna					3	3							3	3
8240	Celldömölk Műtő					2,1	1	2						4,1	1
8290	Celldömölk Betegadminisztráció					0,8	0,8							0,8	0,8
9060	Egyéb járóbeteg ellátás Körmend	2,1	2,5			10,5	11,9		1					12,6	15,4
9280	Körmend Kórház Központi Irányítás											0,8	0,8	0,8	0,8
9732	Szemészeti szakrend.Körmend	1	1											1	1
	Összesen:	397,4	415,1	36,5	37,2	542,5	661,6	565,9	586,2	86,7	89,7	192,3	162,3	1821,3	1952,1

Kórházunk személyi juttatásai és munkaadókat terhelő járulékai az alábbiak szerint alakult a beszámolási időszakban:

/adatok Ft-ban/			
Megnevezés	Módosított előirányzat (Ft-ban)	Tényleges teljesítés (Ft-ban)	Eltérés /Módosított - Tényleges/ (Ft-ban)
Rendszeres személyi juttatás (K1101)	15 966 274 097	15 966 274 097	0
Nem rendszeres személyi juttatás (K1102-K1113)	4 312 827 049	4 308 018 552	4 808 497
Külső személyi juttatás (K12)	12 510 203	9 921 743	2 588 460
Személyi juttatások összesen	20 291 611 349	20 284 214 392	7 396 957
Munkaadókat terhelő jár., és szociális hozzájár. adó	2 483 774 529	2 483 438 029	336 500
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK ÉS MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÖSSZESEN	22 775 385 878	22 767 652 421	7 733 457

Továbbra is nagy problémát jelent Kórházunkban, a nagy volumenű szakdolgozói létszámhiány, ugyanakkor a kisegítői-, takarító- és betegszállítói munkakörökben is jelentős létszámhiány mutatkozik. 2023. évben általánosan 67 szakdolgozói álláshelyet 21 kisegítő munkaköri státuszt nem tudtunk betölteni.



A Kórház 2022. december 31-én 1.860,7 fővel,
2023. december 31-én 1.980,2 fővel látta el a folyamatosan bővülő feladatait.

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház munkavállalóinak létszám kimutatása munkaköri csoportonként								
Munkaköri csoportok	2022. december 31.			2023. december 31.			Eltérés	
	Eszjtv	Vállalkozói és egyéb foglalk.	Összesen	Eszjtv	Vállalkozói és egyéb foglalk.	Összesen	Fő	%
Orvos	397,4	23,8	421,2	415,1	7,5	422,6	1,4	100,33
Egyéb egyetemi végzettségű	36,5	0,0	36,5	37,2	0,0	37,2	0,7	101,92
Nem fizikai egészségügyi szakdolgozó (asszisztens)	542,5	0,9	542,5	548,1	1,3	549,4	6,9	101,27
Területi védőnő			0,0	113,5		113,5		
Fizikai egészségügyi szakdolgozó	565,9	0,2	566,1	586,2	0,2	586,4	20,3	103,59
Gazdasági, műszaki, ügyviteli	86,7	4,6	91,3	89,7	3,6	93,3	2,0	102,19
Fizikai dolgozók	192,3	10,8	203,1	162,3	15,5	177,8	-25,3	87,54
Összesen	1821,3	40,3	1860,7	1952,1	28,1	1980,2	120	106,42

A változások okai:

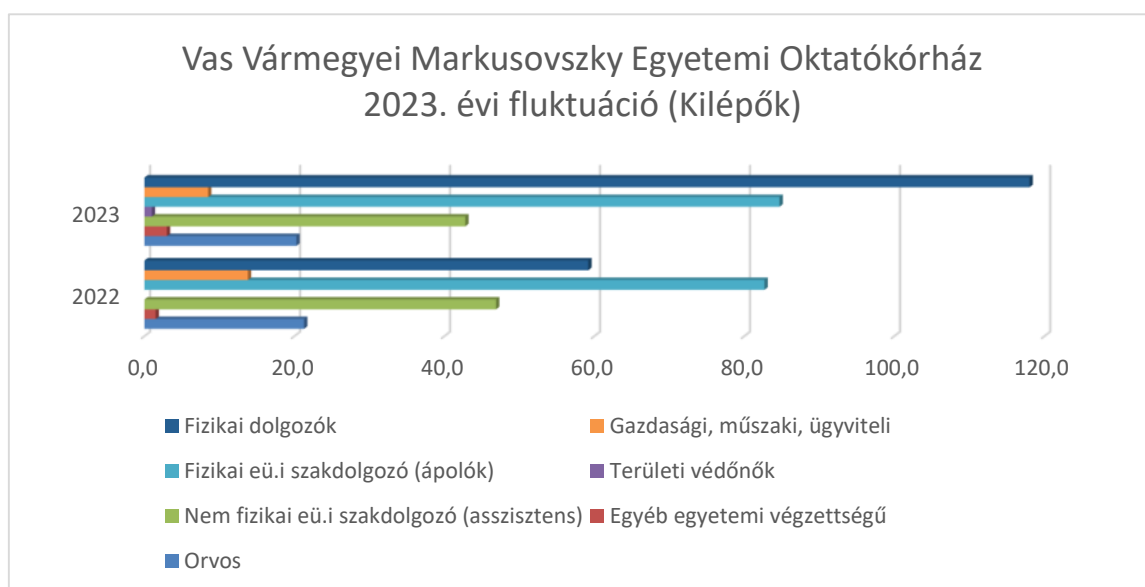
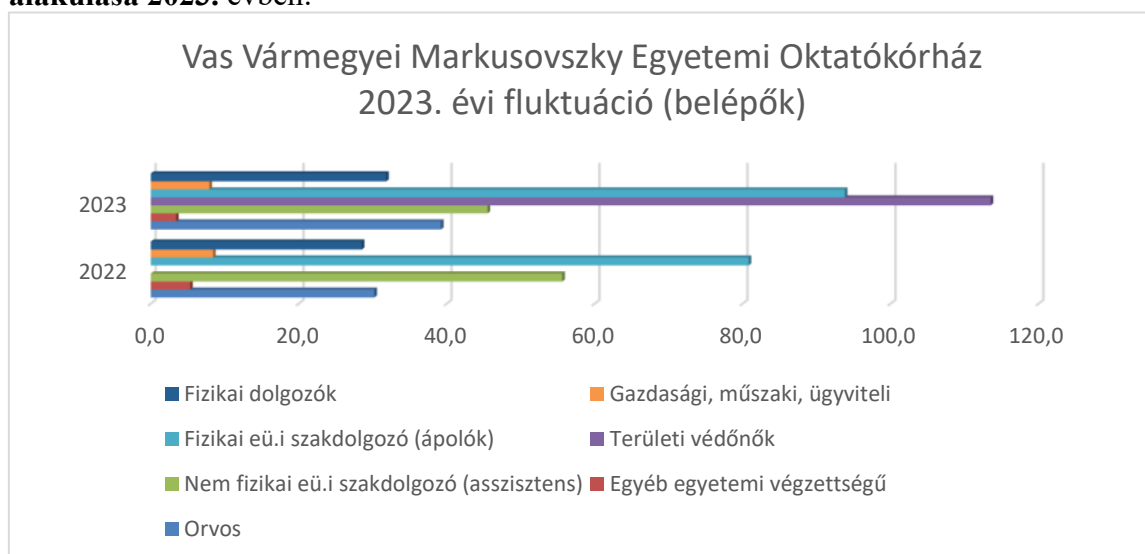
Az összlétszám 6,42 % növekedésén túl, majd minden munkaköri csoportban minimális növekedés figyelhető meg, kivéve a **fizikai dolgozók** (takarítók és egyéb műszaki, technikai dolgozók) körében, itt **12,46 %-val volt kevesebb a létszám**, mint az elmúlt év hasonló időszakában. A legnagyobb növekedés a nem fizikai egészségügyi dolgozók csoportjában történt, ami 113,5 fő területi védőnő 2023.07.01-i integrálódásának köszönhető, felettük a munkáltatói jogok gyakorlását a vármegyei irányító intézmények vették át. Hosszú évek után az ápolói munkaköri csoporton belül is növekedés figyelhető meg, 3,59 % mértékben.

Az előző év magas fluktuációját tekintve, 2023. évben javult a ki- és belépők aránya, magasabb volt a belépők száma és kevesebb a kilépőké, amennyiben nem vesszük figyelembe a területi védőnők átvételét, valamint a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatósághoz (KEF) átkerült ingatlanüzemeltetési feladatok miatt 72,5 fő 2023.12.31-i megszüntetését (utóbbi a fenti táblázat még tartalmazza).

- Az **orvosok** létszámának minimális, 0,33 %-os növekedése elsősorban a rezidens orvosok munkába állásának köszönhető. 26,5 fő új rezidens kezdte meg munkáját 2023-ban a kórházban. A fiatal orvosok munkavállalása és megtartása érdekében a kórház **albérleti hozzájárulást** biztosított számukra. Ezen juttatásból 2023. évben **32 fő** részesült, bruttó **18.142.393,- Ft** összegben, havi 35.000 - 50.000 Ft/fő támogatási volumenben. A rezidensek mellett 11 fő a közreműködői szerződését váltotta egészségügyi szolgálati jogviszonyra, bár csak részmunkaidőben. A belépő orvosok munkába állása mellett 15,3 fő szakorvos és 5 fő szakorvosjelölt távozott. Továbbá a közreműködői szerződéssel foglalkoztatott szakorvosok közül 2023. év végén 11 fő nem vállalta az egészségügyi szolgálati jogviszonyban történő foglalkoztatást, ezért e szerződések megszüntetésre kerültek.

- Az **egyéb egyetemi végzettséggel** foglalkoztatottak létszámában mindössze 1,92 %-os növekedés mutatkozott, 0,7 fővel növekedett a létszámuk: kilépett 2 fő pszichológus és 1 fő fizikus, valamint belépett 1,7 fő pszichológus, 1 fő fizikus és 1 fő gyógyszerész rezidens.
- A **nem fizikai egészségügyi dolgozók** (asszisztensek) létszámában 1,46 %-os növekedés figyelhető meg, 7,9 fővel volt több munkavállaló e munkaköri csoportban, mint az előző év hasonló időszakában. 2023-ban az egészségügyi alapellátás szerves részét képező védőnői szolgálat jelentős szervezeti átalakításon ment keresztül. A helyi önkormányzatok kötelező feladatként 2023. június 30-ig biztosították a védőnői ellátást, ezt követően a feladat átkerült az irányító vármegyei intézményekhez. Így e munkaköri csoporthoz tartozóan 113,5 fő területi védőnő átvételére került sor (1 fő 2023 októberében nyugdíjazását kérte), továbbá 1 fő városi mentor védőnő is felvételre került, a 2022. évben már alkalmazott megyei mentor védőnő munkáját segítve.
- A **fizikai egészségügyi szakdolgozók** – ápolók – létszáma hosszú évek után 2023-ban először növekedett, ennek mértéke 3,59 % volt, ez nagy eredmény az előző évek 2- 10%-os csökkenéseihez képest, 20,3 fő ápolói létszámnövekedést eredményezett. E növekedés azonban a 2021. évi – egészségügyi szolgálati jogviszonyt nem vállaló és egyéb kilépő - 64,8 fő, valamint a 2022 évi 6 fő ápolói létszámcsökkenést tekintve, még mindig komoly nehézséget okoz a biztonságos betegellátás megvalósításában. A munkaerőhiányt túlóra elrendelésével sikerült csak biztosítani. Az ápolók foglalkoztatásában még az sem túl vonzó, hogy nyugdíjuk igénybevétele mellett is végezhetik munkájukat. Egyre többen élnek a nők 40 év jogviszonyához kötött, végleges nyugdíjazás lehetőségével.
- A **gazdasági-műszaki ügyviteli** területen az előző években volt egy nagymértékű létszámcsökkenés, főként a korábbi közalkalmazotti jogviszony mellett nem egészségügyi nyugdíjas továbbfoglalkoztatás lehetőségének hiánya miatt. E továbbfoglalkoztatás az Eszjtv. mellett sem engedélyezett. Az előző évek átlagos 8-10 %-os csökkenéséhez képest 2023. évben 2,19 %-os a növekedés volt (+2 fő). Azonban a vizsgált és a korábbi években kieső létszám pótlására továbbra is nagy szükség lenne.
- **Fizikai dolgozók** vonatkozásában mutatkozott a legnagyobb csökkenés: 12,46 %-os (25,3 fő). E létszámcsökkenéshez magas fluktuáció párosul: a létszám kb. 25 %-a (20-40 fő) cserélődött ki. Főleg a takarító és betegszállítói munkakörben nagy a fluktuáció, amely egyrészt a nem egészségügyi nyugdíjas továbbfoglalkoztatási lehetőségének tilalma, valamint az alacsony munkabérek miatt jelentkezik. A takarítói létszámhiány megoldására – hasonlóan az előző évhez - 2023. évben is munkaerő-kölcsönzési foglalkoztatással alkalmazunk munkavállalókat, de ezen megoldással is csupán 10 fő takarítót tudtunk visszapótolni (2 fővel kevesebbet, mint az előző évben), így bizonyos területek kiszervezésével, szolgáltatási szerződéssel oldották meg a takarítási feladatokat. A takarítói és betegszállítói munkakörben foglalkoztatottak részére kidolgoztunk egy ösztönzési rendszert a dolgozók által vállalt többlet feladatok ellátásához kapcsolódóan, de ez sem javított lényegesen a létszámhiányon.

Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak körében a **fluktuáció alakulása 2023. évben:**



**Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
munkavállalói 2023. évi fluktuáció**

Munkaköri csoportok	Belépők		Kilépők	
	2022	2023	2022	2023
Orvos	30,2	39,2	21,3	20,3
Egyéb egyetemi végzettségű	5,3	3,4	1,5	3,0
Nem fizikai eü.i szakdolgozó (asszisztens)	55,6	45,5	46,9	42,8
Területi védőnők		113,5		1,0
Fizikai eü.i szakdolgozó (ápolók)	80,8	93,8	82,7	84,7
Gazdasági, műszaki, ügyviteli	8,4	7,9	13,8	8,5
Fizikai dolgozók	28,5	31,8	59,2	118,0
Összesen:	208,8	335,1	225,4	278,3

Fluktuációt tekintve 2023. évben a belépők száma a 113,5 fő védőnő átvételén felül, további 12,8 fővel növekedett az előző évben belépő munkavállalókhöz képest. A kilépők tekintetében e mutatószám kedvezőtlenül alakulásának oka, hogy a 278,3 fő kilépő létszám tartalmazza a 2024. január 1-től a Közbiztonsági és Ellátási Főigazgatósághoz (KEF) átkerülő ingatlanüzemeltetési feladatok miatti 72,5 fő 2023.12.31-i megszüntetését is.

**Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház munkavállalóinak
ügyeleti, készenléti, túlóra, helyettesítési díjai munkaköri csoportonként**

Munkaköri csoport	2022.				2023.			
	Ügyelet, készenlét	Túlóra	Helyet- tesítés	Összesen	Ügyelet, készenlét	Túlóra	Helyet- tesítés	Összesen
Orvosok	1 535 372 611	72 122 771	0	1 607 495 382	1 586 423 942	85 288 400	1 287 000	1 672 999 342
Egyéb egyetemet végzettek	2 201 405	3 689 254	0	5 890 659	885 660	5 876 303	0	6 761 963
Nem fizikai szakdolgozók (asszisztensek)	345 633 249	27 106 689	7 545 088	380 285 026	372 390 545	27 001 529	6 920 856	406 312 930
Fizikai szakdolgozók (ápolók)	124 915 547	239 755 039	57 267 000	421 937 586	139 312 865	256 922 578	62 700 038	458 935 481
Gazdasági, műszaki ügyintézők	3 714 496	2 086 291	0	5 800 787	3 844 172	2 363 197		6 207 369
Fizikai foglalkozásúak	68 065 485	18 748 226	263 148	87 076 859	76 121 733	22 302 972	269 078	98 693 783
Összesen				2 508 486 299				2 649 910 868
Járulék				306 745 001				324 985 598
Mindösszesen				2 815 231 300				2 974 896 466

A 2003. évi LXXXIV. törvény, az **egészségügyi tevékenység végzésének** rendelkezései szerint az ügyeleti díj legkisebb mértékét az alapbér 70-80-90 %-ában (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 alábbi díjakat alkalmazta **az egészségügyi ügyelet és önként vállalt többletmunkavégzés ellátásáért** járó díjazás elszámolásában:

1. Egészségügyi dolgozók

- **hétvégi ügyelet** szombat, vasárnap, munkaszüneti nap **150-310 %**
- **hétköznap** **120-230 %**

2. Orvosok és egyéb, nem egészségügyi végzettségűek

- a 2003. évi LXXXIV. törvényben meghatározott 70-80-90 % - hoz képest, - az előző évhez hasonlóan - 2023. évben is az OKFŐ utasítás alapján megváltozott a 2020. évi C. törvény (a továbbiakban: Eszjtv.) 8. § (3-4) bekezdése szerinti személyek (orvosok és egyéb, nem egészségügyi végzettségűek) illetményen felüli díjazása. Egészségügyi feladatellátás esetén ügyeleti alapdíj és kiegészítő ügyeleti díjazás került meghatározásra.

Az ügyeleti alapóradíj szakorvosok esetében 6.000 Ft óránként, míg az Eszjtv. 8.§ (4) bekezdése szerinti személy (rezidens orvos) esetében az ügyeleti alapóradíj a 6.000 Ft 70%-a, 4.200 Ft/óra lett.

Ezen felül jogosultak az ügyeleti feladatok progresszivitási szintjeire és szakmai különbözőségére tekintettel megállapított 15%, 30%, 45%-kal magasabb kiegészítő ügyeleti díjra is. Az így megállapított ügyeleti díj heti pihenőnapon, ünnepnapon végzett ügyelet esetén további 20%-kal emelkedik. Amennyiben a fenti ügyeleti feladatokra önként vállalt többletmunkavégzés keretében kerül sor akkor a fenti ügyeleti díj 120%-ára válnak jogosulttá.

Ezzel egy időben változott a készenlét díjazása is, a készenléti díj mértéke a készenlét minden órájára az ügyeleti alapóradíj egy órára eső összegének 30%-a.

A hivatkozott OKFŐ utasítás vezette be a sürgősségi betegellátás területén járó fix összegű óradíjas műszakpótlékot is (3.500,- és 6.000,- Ft/óra).

Ezzel egyidejűleg visszavonásra került a korábban kiadott 2021.03.01-től érvényes az egészségügyi törvényben meghatározott ügyeleti százalékok progresszivitási szint szerinti emelése.

A beszámolási időszakban munkaköri csoportonként az ügyeleti-, készenléti-, túlmunka-, helyettesítési és többletfeladatok ellátásának díjazására, a munkaadót terhelő járulékokkal együtt bruttó **2.974.896.466 Ft-ot fordítottunk. Ez 5,7 %-al több**, mint 2022. évben (2.815.231.300 Ft/év), ami elsősorban a 2023. év eleji ágazati béremelés hatása az orvosi és egyéb, nem egészségügyi egyetemzet végzettségű csoportjánál. Ugyanakkor a szakdolgozói csoportoknál is növekedés tapasztalható, hisz e területen 2023. év júliustól történt alaphéremelés.

Az elrendelt túlórák kifizetése minden esetben **határidőben** megtörtént, s bizonyos **hiányszakmákban a 3 hónapos munkaidőkeretet sem alkalmaztuk** (havi szinten történt az elszámolás), melynek oka, elsősorban az **alkalmazotti létszám megtartása** volt.

A **2023. évi kétütemű minimálbér, garantált bérminimum emelkedése 168,8 főt** érintett Kórházunkban az alábbi munkaköri csoportonkénti részletezésben:

KIMUTATÁS							
Minimálbér, garantált bérminimum emelkedés							
2023. évben							
Munkaköri csoport	Minimálbér, garantált bérminimum emelkedés				Összesen:		
	Minimálbér		Garantált bérminimum				
	Fő	Ft/hó	Fő	Ft/hó	Fő	Ft/hó	Ft/év
Nem fizikai eü.i szakdolgozó	-	-	-	-	0,0	0	0
Fizikai egészségügyi szakdolgozó	-	-	-	-	0,0	0	0
Gazdasági, műszaki ügyintézők	-	-	47,3	1 719 400	47,3	1 719 400	20 632 800
Fizikai dolgozók	103,5	3 312 000	18,0	655 200	121,5	3 967 200	47 606 400
Összesen:	103,5	3 312 000	65,3	2 374 600	168,8	5 686 600	68 239 200
Járadék		430 560		308 698		739 258	8 871 096
Mindösszesen:	103,5	3 742 560	65,3	2 683 298	168,8	6 425 858	77 110 296

Fenti táblázat összesítve mutatja a 2023. évi kétszeri minimálbér- és garantált bérminimum emelkedést. **103,5 fő** esetében a kötelező legkisebb munkabérré (**minimálbér**) való átállást 200.000 Ft-ról 266.800 Ft-ra, a legalább középfokú végzettséget, illetve középfokú szakképzettséget igénylő munkakörben foglalkoztatott **65,3 fő garantált bérminimum** 260.000 Ft-ról 326.000,- Ft-ra történő emelkedését mutatja. Szembetűnő a táblázatban, hogy **csak a gazdasági, műszaki, ügyviteli - és a fizikai dolgozók illetménye volt alacsonyabb** a 2023. évi minimálbér és a garantált bérminimum megállapított összegénél.

2023. január 1-étől a minimálbér és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 573/2022. (XII.23.) Korm.rendelet értelmében, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összege 232.000 Ft-ra, míg a garantált bérminimum 296.400 Ft-ra emelkedett.

2023. december 1-étől a minimálbér és a garantált bérminimum megállapításáról szóló 508/2023. (XI.20.) Korm.rendelet értelmében, a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összege (266.800 Ft) és a garantált bérminimum (326.000 Ft) ismét növekedett.

Mindkét emelkedéssel kapcsolatos többletkiadásokra a központi költségvetési körben – az előző évekhez hasonlóan – támogatás igényelésére nyílt lehetőség. E módon igényelt támogatási összeget Kórházunk rendelkezésére bocsátották, mely **csak a 2023. évi** minimálbér és a garantált bérminimum **növekedés összegére nyújtott fedezetet**, az előző évek növekedését nem tartalmazta.

2022. évtől megszűnt az egészségügyi dolgozók év eleji, **január hónaptól történő** fizetési fokozat váltás miatti **alapbér növekedése**. **2023. évben** is, az előző évhez hasonlóan, az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló egészségügyi dolgozó az egészségügyi szolgálati jogviszonyban töltött idő alapján orvosok és egyéb, nem egészségügyi egyetemi végzettségű munkavállalók esetében 2-5 évenként, míg az egészségügyi dolgozóknál 3 évenként, **eggyel magasabb fizetési fokozatba lép a várakozási idő elteltét követő hónap első napjától**.

Fenti, **kötelező minimálbéremelés** nem érintette az orvosi- és egyéb, nem egészségügyi egyetemi végzettséggel rendelkező dolgozókat. **Ők az Eszjtv. és a hozzá kapcsolódó végrehajtási rendeletek alapján** 2023. január hónaptól jogosultak az Eszjtv. 1. mellékletében foglalt illetménytábla szerinti magasabb illetményekre. Az **egészségügyi dolgozók** fél évvel később, **2023. július 1-től részesültek** az egyes egészségügyi dolgozók és egészségügyben dolgozók illetmény- vagy bérnövelésének, valamint az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételeinek részletes szabályairól szóló **256/2013. (VII. 5.) Korm. rendelet** 7. melléklet szerinti bérnövelésből, ami szintén meghaladta a minimálbér és garantált bérminimum összegét. A 256/2013. (VII. 5.) Korm. rendelet **2023. júliustól nemcsak az egészségügyi dolgozók** béremeléséről rendelkezett, hanem hosszú évek után először, az **egészségügyben dolgozók is részesültek** benne, átlagosan **57.600 Ft/hó** mértékben.

Kórházunk Traumatológiai osztályának III. progresszivitási szintű **traumatológiai fix díj** folyósítása az EMMI 30/2019. (XII.14.) rendelete alapján valósult meg. Az egészségügyi szakellátás társadalombiztosítási finanszírozásának egyes kérdéseiről szóló 9/1993. (IV.2.) NM rendelet 16. számú melléklete szerinti fix díjból származó juttatást, a rendeletben foglaltak szerint annak a szakmának a személyi és tárgyi feltételeinek biztosítására kell fordítani, amely szakma szerinti jogcímen az egészségügyi szolgáltató a fix díjra jogosult.

Ennek értelmében ezen díjakból Kórházunk az érintett munkavállalók részére havi rendszerességgel traumatológiai fix díj kifizetését biztosítja, melynek összege 2023. évben járulékkal együtt **343.553.711 Ft** volt.

Az egyes adótörvények és az azzal összefüggő egyéb törvények módosításáról szóló 2011. évi CLVI. törvény 29. §-a 2012. január 1-jétől megszüntette a bérjövendelmekből levonható adójóváírást, továbbá a 202. §-a szerint ugyancsak 2012. január 1-jétől 1 százalékponttal emelkedett az egyéni egészségbiztosítási járulék. A 515/2022. (XII. 13.) Korm.rendelet (a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2023. évi kompenzációjáról) értelmében a **költségvetési szerveknél foglalkoztatottak** a 2012. évi adó- és járulékváltozások ellentételezésére szolgáló **kompenzációra jogosultak**. A bérkompenzáció a 2023. év hónapjaira járó illetmények kifizetésével egyidejűleg, havonta került kifizetésre, melyhez a központi költségvetés támogatást biztosított. A beszámolási időszakban intézményünk **12 munkavallója részesült bérkompenzációban átlagosan 4.009 Ft/fő/hó** összegben, összesen járulékkal együtt **577.292 Ft/év**.

Az egészségügyi ágazatban foglalkoztatottak bérfeljesztését, valamint az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételét, annak részletes szabályait a 256/2013. (VII. 5.) Korm.rendelet szabályozza. Az egészségügyi ágazatban 2023. január 1-i hatállyal az orvosok és egyéb, nem egészségügyi egyetemi végzettségűek részesültek ágazati béremelésben.

2023. január 1-i bértábla alapján megvalósuló ágazati béremelés:

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház				
2023. évi ágazati béremelés összege				
2023. január 1-től megvalósuló ágazati béremelés összege				
Munkaköri csoportok	Béremelésre jogosult			
	fő	Ft/hó	Ft/év	Ft/fő/hó
Orvos	393,9	57 549 780	690 597 360	146 103
Gyógyszerész	10,0	1 507 026	18 084 312	150 703
Egyéb egyetemi foglalkozású	26,5	3 420 284	41 043 408	129 067
Összesen:	430,4	62 477 090	749 725 080	145 161
Járulék:		8 122 022	97 464 260	18 871
Mindösszesen:	430,4	70 599 112	847 189 340	164 031

A központi bérfeljesztés Kórházi szinten **2023. év januárjában 430,4 főt** érintett, az alapilletményük átlagosan **orvosok** esetében **146.103 Ft/fő/hó** összeggel, **gyógyszerészeknél 150.703 Ft/fő/hó** összeggel, míg az egyéb, **nem egészségügyi egyetemi végzettségűeknél 129.067 Ft/fő/hó** összeggel növekedett. Járulékkal együtt januártól havi 70.509.112 Ft összeget jelentett a béremelés mozgóbérrel együtt, ez éves

szinten **847.189.340 Ft**, mely összeg fedezete a NEAK felé tett adatlejelentési kötelezettségünk teljesítése mellett bértámogatás formájában valósult meg.

2023. július 1-i bértábla alapján megvalósuló ágazati béremelés:

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház				
2023. évi ágazati béremelés összege				
2023. július 1-től megvalósuló ágazati béremelés összege				
Munkaköri csoportok	Béremelésre jogosult			
	fő	Ft/hó	Ft/II.félév	Ft/fő/hó
Egészségügyi szakdolgozó	1 236,0	87 353 918	524 123 508	70 675
Egészségügyben dolgozó	217,4	12 522 150	75 132 900	57 600
Összesen:	1 453,4	99 876 068	599 256 408	68 719
Járulék:		12 983 889	77 903 333	8 933
Mindösszesen:	1 453,4	112 859 957	677 159 741	77 652

A **2023. év július 1-től** az egészségügyi dolgozók munkaköri csoportján kívül az egészségügyben dolgozók (gazdasági-, műszaki- és ügyviteli ellátásban dolgozók, takarítók, betanított munkások) is részesülhettek a központi bérfelzárkózásból, mely összesen **1453,4 főt érintett**. Ebből **217,4 fő a nem egészségügyi dolgozó**, akik a korábbi évek – egészségügyi ágazatban végrehajtott – bérintézkedéseiből folyamatosan kimaradtak. Közülük főként a gazdasági, műszaki, ügyviteli dolgozók tekintetében nehézségbe ütközik a megfelelő végzettséggel és gyakorlattal rendelkező munkatársak alkalmazása az alacsony bérezés mellett. Ugyanígy nehézséget okoz a takarítói munkakörben történő foglalkoztatás.

Az **egészségügyi dolgozók** alapilletménye átlagosan **70.675 Ft/fő/hó** összeggel, míg a **nem egészségügyi dolgozók** alapilletménye átlagosan **57.600 Ft/fő/hó** összeggel növekedett. Járulékkal együtt júliustól havi **112.859.957 Ft** összeget jelentett a béremelés, ez **2023. II. félévében 677.159.741 Ft**, mely összeg fedezete a NEAK felé tett adatlejelentési kötelezettségünk teljesítése mellett bértámogatás formájában valósult meg.

A vizsgált évben a kötelezően végrehajtandó béremelések (minimálbér, garantált bérminimum, valamint az egészségügyi ágazat központi bérfelzárkózása) az ágazat bérhelyzetét kedvezően befolyásolták. Míg 2022. évben a Kórház összes alkalmazottjára számított átlagilletmény **777.471 Ft/fő/hó** volt, addig ez **2023. évben 794.204 Ft/fő/hó** összegre emelkedett, mely növekedés oka a fentiekben részletezett **év eleji és évközbéli bérintézkedések** hatása, ami **2,2 %-os emelkedést** mutat, melynek többségét az orvosok és egyéb, nem egyetemi végzettségűek bérfelzárkózása teszi ki.

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház munkavállalóinak átlagkeresete munkaköri csoportonként			
Munkaköri csoport	Átlagbér 2022.	Átlagbér 2023.	Eltérés %-a
Orvosok	1 664 224	1 868 370	112,3%
Egyéb egyetemet végzettek	1 114 169	1 302 547	116,9%
Nem fizikai szakdolgozók (asszisztensek)	477 822	488 137	102,2%
Fizikai szakdolgozók (ápolók)	596 519	603 118	101,1%
Gazdasági, műszaki ügyintézők	548 731	567 263	103,4%
Fizikai foglalkozásúak	384 925	459 160	119,3%
Összesen	777 471	794 204	102,2%

Fenti táblázatból jól látható, hogy az **orvosi- és egyéb, nem egészségügyi egyetemi végzettségűek** munkaköri csoportjában az **átlagbérek növekedése (12,3 -16,9 %)**, az **egészségügyi dolgozók csoportjában (1,1-2,2 %)**. Ennek elsődleges oka a 2023 januárjától megvalósuló központi béremelés, mely alapja az ügyelet és túlmunka elszámolásoknak is, így azok bértömege az orvosok és egyéb egyetemi végzettségűek esetében jelentősebben emelkedett, mint a többi munkaköri csoportnál, ahol a központi bérfejlesztés csak a második félévtől valósult meg. A **gazdasági, műszaki ügyintézők** munkakörében **3,4 %-os** volt a **növekedés**, míg a **fizikai foglalkozású** munkakörben dolgozóknál figyelhető meg a legnagyobb növekedés, **19,3 %**. Ennek oka elsősorban, hogy a vizsgált évben többször részesültek béremelésben: a minimálbér jelentős (kétszeri) emelkedése mellett az ágazati béremelésből is részesedtek.

Az egészségügyi munkaköri csoportok átlagbérének további jelentős növekedését eredményezte az **Eszjtv. hatálybalépését követően** intézményünknel megvalósuló, alábbi személyi jellegű **többletkifizetések**:

• **OKFŐ utasítás alapján megállapított és engedélyezett pluszjuttatások**

- **2023. évben** is, OKFŐ utasítás alapján az előző évhez hasonlóan történik az egészségügyi ügyelet és önként vállalt többletmunkavégzés ellátásáért járó díjazás elszámolása az Eszjtv. 8. § (3-4) bekezdése szerinti munkavállalók körében. Egészségügyi feladatellátás esetén ügyeleti alapdíj és kiegészítő ügyeleti díjazás került kialakításra. Az ügyeleti alapóradíj 6.000 Ft óránként, míg az Eszjtv 8.§ (4) bekezdése szerinti személy (rezidens orvos) esetében az ügyeleti alapóradíj a 6.000 Ft 70%-a, 4.200 Ft/óra lett. Ezen felül jogosultak az ügyeleti feladatok progresszivitási szintjeire és szakmai különbözőségére tekintettel megállapított 15%, 30%, 45%-kal magasabb kiegészítő ügyeleti díjra is.
- az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személyek részére 2021. március 1-től **szakterületi támogatás** került meghatározásra. A szakterületi támogatás mértéke az alapilletmény 8-15 % közötti összege, mely 2023. évben intézményünknel **190 fő orvost** és **51 fő szakdolgozót** érintett, a vizsgált időszakban járulékkal együtt **382.011.907 Ft** összegben. Ezen pótlékokra a költségvetésünk terhére – 2023. december 31-ig – vállaltunk kötelezettséget, és kaptunk engedélyt az országos kórházi-főigazgatótól a kifizetésre.
- **képesítési pótlék** került megállapításra azon munkavállalók részére, akik a munkakör ellátásához szükséges szakképesítés mellett további – a munkakör ellátásához figyelembe vehető – szakképesítéssel rendelkeznek. Intézményünkben **149 főnek** van ezen juttatásra jogosult plusz szakképesítése. A képesítési pótlék összege 40.000 -100.000 Ft/fő/hó.
- a sürgősségi betegellátást nyújtó osztályon dolgozókat az Eszjtv.ben foglaltaktól eltérően **sürgősségi betegellátási műszakpótlék** illeti meg. Orvosok esetében 3.500,- és 6.000,- Ft/óra, egészségügyi dolgozók esetében pedig 2.600,- és 4.000,- Ft/óra délutáni, illetve éjszakai pótlék került elszámolásra. **145 fő** éves szinten járulékkal együtt **385.215.123 Ft** összegben részesült a sürgősségi műszakpótlékban.
- **helyettesítési díj** kerül elszámolásra: amennyiben az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személy munkaköre ellátása mellett más feladatot is ellát, úgy jogosult orvosoknál a helyettesítő dolgozó illetményének 30%-áig terjedő helyettesítési díjazásra, míg egészségügyi dolgozó esetében a helyettesítő egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személy illetménye 50 %-ára. A kilépő szakdolgozók munkájának biztosítása miatt, ilyen címen az intézmény helyettesítési díj elszámolásáról döntött, mely volumen a hó közben belépő munkaerő bérével csökken.
Ezen juttatáson felül az állandó létszámhiánnyal küzdő osztályokon, a hiányzó létszám bérének megtakarítása terhére további helyettesítési díj kerül kifizetésre. E többletdíjazás kifizetése érinti a takarítói, betegszállítói és egyéb munkakörökben foglalkoztatottakat, továbbá a pszichiátria és neurológia ápolói részére megállapított külön kifizetéseket.
Helyettesítési díj jogcímén 2023. évben bruttó **79.054.305 Ft** került kifizetésre.

- a vezetői juttatások összege differenciáltan került meghatározásra a különálló szervezeti egységek vezetői részére: 20.000 – 80.000 Ft/hó volumenben. Ezen juttatás nem éri el az OKFŐ utasításban foglalt vezetői juttatások felső határát (100.000 Ft/hó).

- **Intézményi döntés alapján megállapított többletdíjazás**

A korábban egyéb munkavégzésre irányuló jogviszonyban végzett, és az **Eszjtv.** rendelkezése következtében megszűnt szerződések miatt, a **feladatok átszervezése** megtörtént. Ezen egészségügyi tevékenységek folyamatos biztosítását az **egészségügyi szolgálati munkaszerződéssel** foglalkoztatottak látják el átmeneti többletfeladatként.

Ilyenek pl. a külső telephelyeken végzett szakorvosi tevékenységek (kőszegi szakellátások, Celldömölk telephelyen végzett radiológiai, reumatológiai és pszichiátriai szakorvosi tevékenység, Pszichiátriai Osztályon belgyógyász szakorvosi konzíliumi feladatok ellátása). Meghatároz

Fenti juttatások első ütemben 2023. június 30-ig – határozott időre – kerültek megállapításra azzal, hogy a 2023. év II. félévére vonatkozóan a költségvetési kondíciók ismeretében állapíthatóak meg. Az intézkedések hatására a személyi jellegű kifizetésekben emelkedés mutatható ki, amely egyrészt az OKFŐ utasítások iránymutatása szerint meghatározott plusz bérelemeknek és megnövelt százalékos díjazásoknak köszönhető, másrészt pedig az intézményi döntés alapján, saját költségvetésből finanszírozott plusz juttatásoknak, eseti illetménykiegészítéseknek, melyek minden esetben az országos kórház-főigazgató által engedélyezésre kerültek.

2023. évben is folytatódott a **nyugdíjjogosultságot megszerző** és igénybevevő munkavállalók **továbbfoglalkoztatása**, melynek törvényi háttérét az 1700/2012. (XII. 29.) Korm.határozat biztosította. A közszférában alkalmazandó **nyugdíjpolitikai elvek** szabályozták a nyugdíjjogosultságot elérő dolgozók nyugdíj igénybevétele melletti foglalkoztatásának lehetőségét: amennyiben az öregségi nyugdíjkorhatárt betöltötték és az öregségi teljes nyugdíjhoz szükséges szolgálati időt megszerezték, vagy a nők 40 év szolgálati idejével igényelték nyugdíjuk megállapítását, már nem volt szükség a jogviszonyuk megszüntetésére, folyamatos munkavégzés mellett is továbbfoglalkoztathatók.

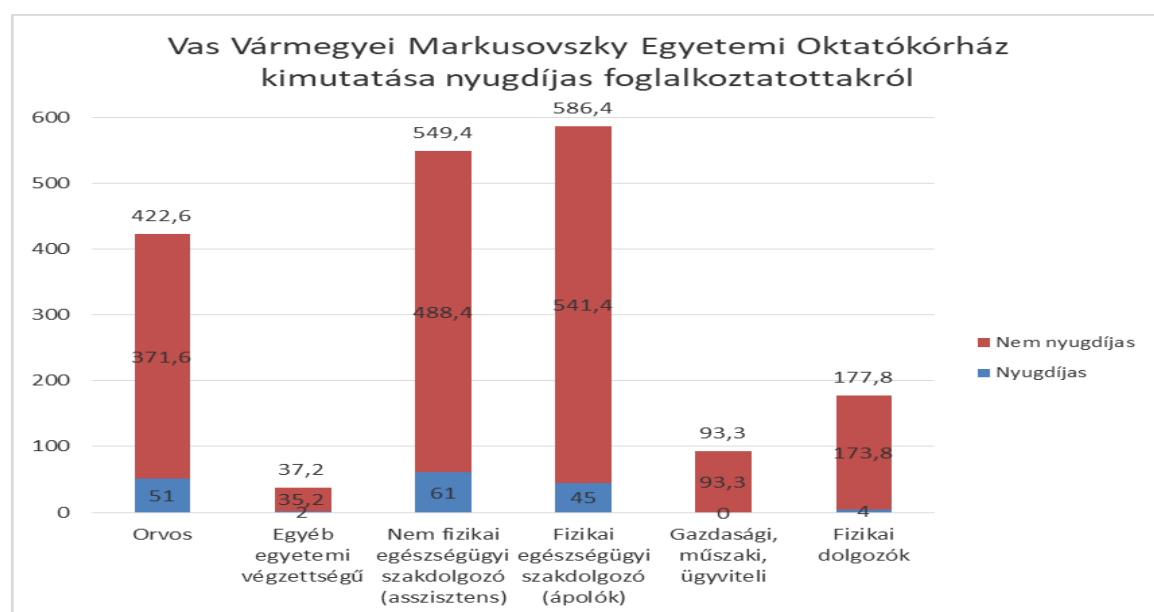
A **szabályozás célja** a megállapított pénzellátással rendelkező egészségügyi dolgozók jövedelmének kiegészítésére egy új típusú juttatás bevezetése, tekintettel arra, hogy 2013. július 1-jétől a Tny. törvény 83/C. §-a, valamint a Keny. törvény 11. § (1) bekezdése alapján a nyugdíjak szüneteltetésre 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**. A NEAK által folyósított támogatást Kórházunk **jövedelemkiegészítés** címen havonta biztosítja dolgozói részére. 2023. évben a jövedelemkiegészítésként kifizetett járandóság bruttó összege **674.108.963 Ft/év** volt, amely a központi költségvetésből megtérítésre került.

2022. december 31-én 152 fő nyugdíj szünetelése mellett továbbfoglalkoztatott munkavállalónk volt. **2023. évben 32 új** továbbfoglalkoztatási igény jelentkezett, **21 fő** nyugdíj mellett foglalkoztatott dolgozó pedig **megszüntette** a jogviszonyát, így az **2022. év végére 163 főre** növekedett a nyugdíj mellett továbbfoglalkoztatottak létszáma. Sajnos e rendelkezés csak az egészségügyi dolgozókat érinti, a nem egészségügyi foglalkoztatottakra továbbra sem terjed ki (gazdasági-, műszaki- és ügyviteli ellátás; kisegítő munkakörök).

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház kimutatása nyugdíjas foglalkoztatottakról				
Munkaköri csoportok	2022.12.31-i állapot	2023. évben belépő, + új nyugdíjas	2023. évben kilépő	2023.12.31-i állapot
Orvos	47	8	4	51
Egyéb egyetemi végzettségű	1	1	0	2
Nem fizikai egészségügyi szakdolgozó (asszisztens)	57	12	8	61
Fizikai egészségügyi szakdolgozó (ápolók)	42	11	8	45
Gazdasági, műszaki, ügyviteli	1	0	1	0
Fizikai dolgozók	4	0	0	4
Összesen	152	32	21	163

A nyugdíj szünetelése mellett továbbfoglalkoztatott munkavállalók aránya az összlétszámban az alábbiak szerint alakult 2023. év végére:



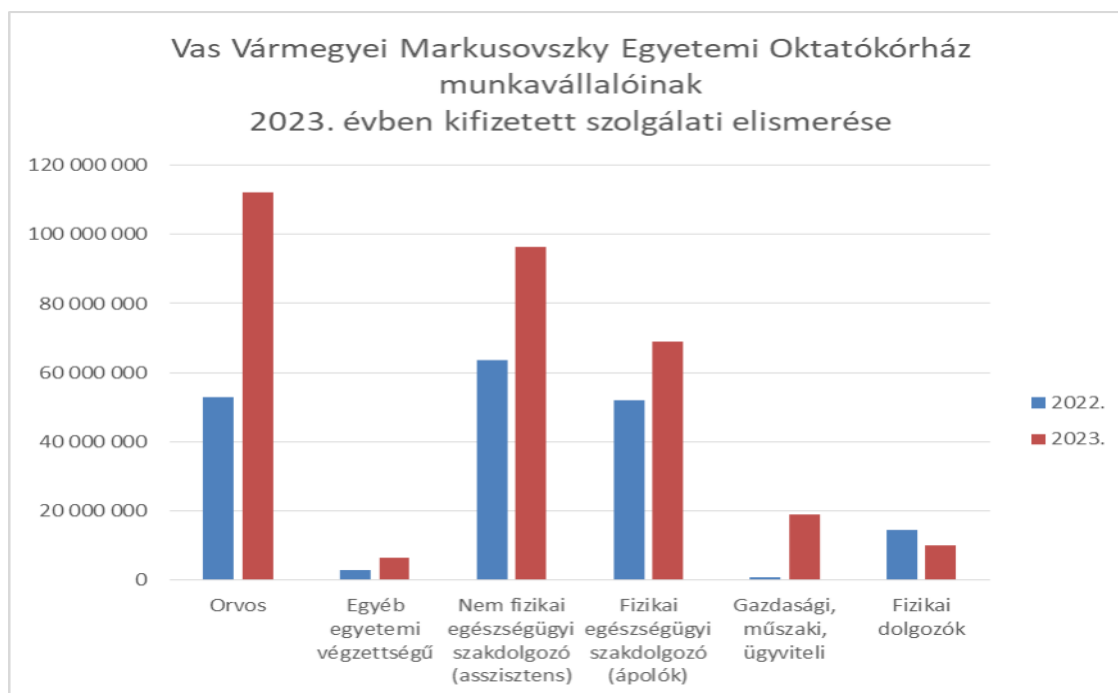
A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház a munkavállalóit az egészségügyi szolgálati jogviszonyuk alapján szolgálati elismerésben részesíti.

2023. évben esedékes **25, 30 illetve 40** éves szolgálati elismerésben **149 fő** részesült, erre járulékkal együtt **353.292.442 Ft**-ot fordítottunk az alábbi megoszlásban:

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház munkavállalóinak 2023. évben kifizetett szolgálati elismerés				
Munkaköri csoportok	2022.		2023.	
	Létszám (fő)	Kifizetett összeg (Ft)	Létszám (fő)	Kifizetett összeg
Orvos	10	52 862 398	16	112 039 709
Egyéb egyetemi végzettségű	1	2 980 174	2	6 525 426
Nem fizikai egészségügyi szakdolgozó	44	63 489 436	58	96 250 839
Fizikai egészségügyi szakdolgozó (ápolók)	36	51 939 618	44	68 991 819
Gazdasági, műszaki, ügyviteli	1	880 000	17	18 905 000
Fizikai dolgozók	15	14 587 749	12	9 935 388
Összesen:	107	186 739 375	149	312 648 181
Járulék (13%)		24 276 119		40 644 264
Mindösszesen:	107	211 015 494	149	353 292 445

2023. évben a **szolgálati elismerésben részesültek száma és összege egyaránt emelkedett** az előző évhez képest. Ennek elsődleges oka a vizsgált- és előző években végrehajtott béremelések alapbéremelő tényezője, továbbá az Eszjtv. kezdetének évében pozitív irányban változtak a jogosultsági feltételek. A szolgálati elismerés összegét növelte a védőnői szolgálat 2023. július 1-i átvétele is: **11 védőnő** részére bruttó **23.777.765 Ft** került e jogcímen kifizetésre.

A vizsgált időszak és az azt megelőző év szolgálati elismerés kifizetéseit az alábbi ábra jól szemlélteti:



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

Gondoskodunk róla, hogy szakdolgozóink főiskolai, egyetemi képzéssel, szakosító tanfolyamokkal gyarapítsák szaktudásukat, és azt hasznosítsák a betegellátásban. **Az ápolók OKJ-s igényekhez** való felzárkóztatása 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 **tanulószerződés, szakképzési szerződés alapján** - gyakorlati képzés keretében – foglalkoztat tanulókat.

A szakképzési hozzájárulás adónem 2022. január 1-jei hatállyal megszűnt, a képzésekhez kapcsolódó adókedvezményt, az előző évhez hasonlóan 2023. évben is a szociális hozzájárulási adóból vehettük igénybe duális képzőhelyként. Ennek törvényi alapját a szociális hozzájárulási adóról szóló 2018. évi LII. törvény (Szocho tv.) 17/A. §-a teremtette meg, mely alapján a gazdálkodó szervezetek a szakirányú oktatásban, illetve a felsőoktatási duális képzésben való részvétel esetén a szociális hozzájárulási adóból adókedvezményt érvényesíthetnek.

2023. évben összesen **56.862.659,- Ft kedvezményt** tudott az intézmény igénybe venni a létrejött szakképzési munkaszerződések alapján, ilyen típusú szerződéssel éves szinten **átlagosan 35 fő** gyakorlati oktatását teljesítettük. Együttműködési megállapodással az év első 4 hónapjában **további 32 fő** gyakorlati oktatását láttuk el, mely a szociális hozzájárulási adóból még **1.472.680,- Ft kedvezmény** érvényesítésére adott lehetőséget.

Szakképzési munkaszerződéssel külsős munkavállalókat és nappali tagozatos tanulókat is foglalkoztattunk általános ápoló, csecsemő- és gyermekápoló, fizioterápiás-, fogászati-, kardiológiai- és angiológiai asszisztensek, valamint CT/MR szakasszisztensek gyakorlati képzése folyt a vizsgált évben.

2.2.3. A dologi kiadások előirányzata változásának a bemutatása, feltüntetve a takarékosági intézkedéseket is.

A beszámolási időszakban az ún. **dologi kiadások kifizetésére 14.709.822.540 Ft-ot** fordítottunk, a 2023. évi **összes tényleges teljesítés** (39.729.668.420 Ft) **37,02 %-át**. A dologi kiadások előző évhez viszonyítva **5,16%-os csökkenést mutatnak**, mely **egyrészt** a Eszjtv.-hez kapcsolódó **béremelésből**, **másrészt** a jelentős mértékű **beruházásból** (több mint 2 milliárd Ft), **valamint** a Kórház **2023. évi likviditási helyzetének drasztikus romlásából** származik, melynek **okai többek között** például: szolgálati elismerés többletköltsége, takarítás-, textília és munkaruha mosatásának-, portaszolgálat-, ételmezési szolgáltatás-, hulladékszállítási drasztikus költségnövekedései, a védőnői szolgálat átvételének többletköltségei, valamint a szakmai anyag- és eszközbeszerzéseknél jelentkező jelentős mértékű inflációkövetések érvényesítése, áremelések, valamint a finanszírozási rendszer felülvizsgálatának (korrekciójának) hiánya, stb.

A **dologi kiadások** tényleges kifizetési értékét vizsgálva megállapítható, hogy annak értéke **133 millió forinttal meghaladta a 2022. évi teljesítési adatokat**. Ugyanakkor még ezen megnövekedett teljesítési adatok mellett a **Kórház rendelkezett 2023. év végén további 1.138 millió Ft lejárt szállítói tartozásállománnyal**, mely szintén **igazolja az időközben** drasztikusan megemelkedett beszerzési-, energia- és szolgáltatási árakat.

Ezen dologi kiadások teljesítési értékénél jelentkező **növekedés – valamint az év végén jelentkező lejárt szállítói állomány – több tényező** együttes **hatására vezethető vissza**. (többszörösére növekedett energia- és szolgáltatási árak; a beszállítók által érvényesített infláció és egyéb tényezők miatti árnövekedés; az új közbeszerzési eljárások lebonyolításából fakadó megnövekedett szolgáltatási díjak; stb.)

– **Készletbeszerzésre 7.465.149.591 Ft-ot** fordítottunk, mely ugyan a módosított előirányzatnál 13.063.604 Ft-tal alacsonyabb, ugyanakkor ezen összeg nem tartalmazza, egyrészt a még ki nem fizetett, de már teljesített és kiszámlázott 2023. évben, valamint 2024. évben esedékes fizetési határidejű számlákat, másrészt pedig a már megrendelt, de még ki nem számlázott (következő évben esedékes) kötelezettségvállalások összegét.

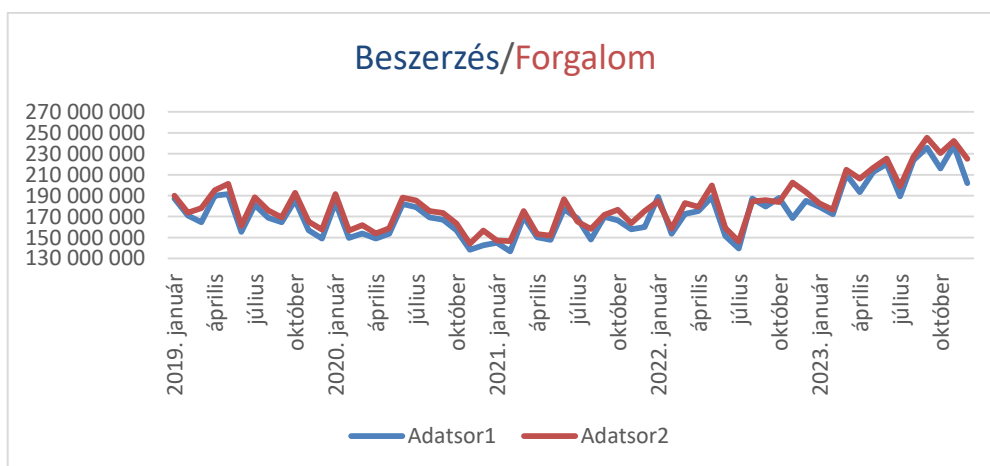
- **Közforgalmú Gyógyszertár kiadása (ÁFA nélkül) 2.374.064.566 Ft**
A Közforgalmú Gyógyszertár árubeszerzéseinek értéke a beszámolási időszakban a 2022. évi adatokhoz képest több mint 350 millió Ft-os növekedést mutat. A két év adatait vizsgálva egy emelkedés figyelhető meg a forgalom és a vényszámok tekintetében is.

Az emelkedés valószínűsíthető okai:

- A COVID járványhelyzet megszűnése után a szakrendelések újra nyitásával, ill. a szakrendelők kórházi telephelyen történő nyitásával a betegforgalom tovább növekedett.
- Jelentős áremelkedés volt az OTC (nem vényköteles) termékkörben. Bár a hozzánk járó betegkör nem elsősorban ezeket a készítményeket viszi, mégis a beszerzés növekedésnek ez egy jelentős hányada.
- A jelentős kedvezményes gyógyszer beszerzési lehetőségek még egy-két gyógyszerforgalmazónál előfordulnak, mellyel Kórházunk kis mértékben ugyan, de növelni tudta az egyébként nagyon alacsony árrés tömegét.
- A drága (több százezer, vagy milliós értékű) gyógyszerek árrés tömege államilag fixált (978 Ft), mely a gazdaságossági mutatókat rontja; az intézeti ellátásból a speciális finanszírozású gyógyszerek egy része kikerült a közforgalomba, melyek értéke ugyan nagy, de az árrése fixált. Ezen gyógyszereket szedő betegek jó része nálunk váltja ki a drága gyógyszereket, mert nálunk jóval nagyobb eséllyel megkapja, mint egy kinti közforgalmú patikában.

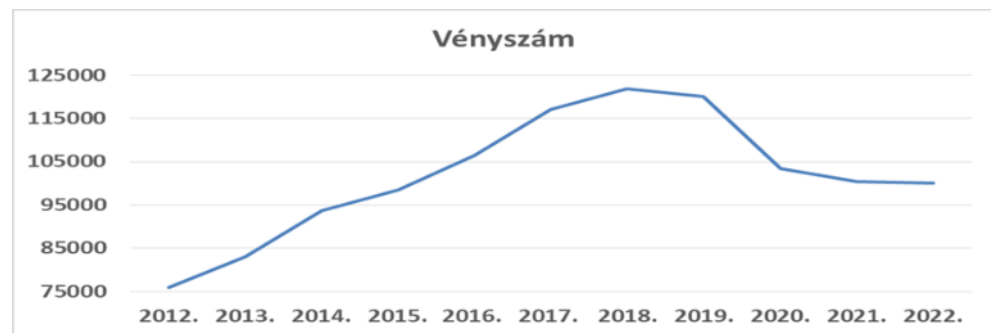
A növekedés lassító hatásai:

- A betegkiszolgáló tér (officina) szűkös mérete és a munkaállomások száma nem teszi lehetővé, hogy ideálisan és reálisan a Kórház tovább tudja növelni a betegszámot, így sajnos továbbra is sok beteg nem tér be a gyógyszerertárba a hosszú sorban állás miatt.
A közforgalmú gyógyszerertár bővítése elengedhetetlen lenne a betegbiztonság, GDPR, titoktartás miatt, de ez a jelen körülmények között (KEF fennhatóság) nem valósulhat meg.
- Az orvosokkal továbbra is folyamatos egyeztetés történik a „térben” lévő hibák kijavításáról, annak érdekében, hogy a beteg hozzá juthasson a gyógyszeréhez, ez lassítja a beteg kiszolgálási folyamatot.



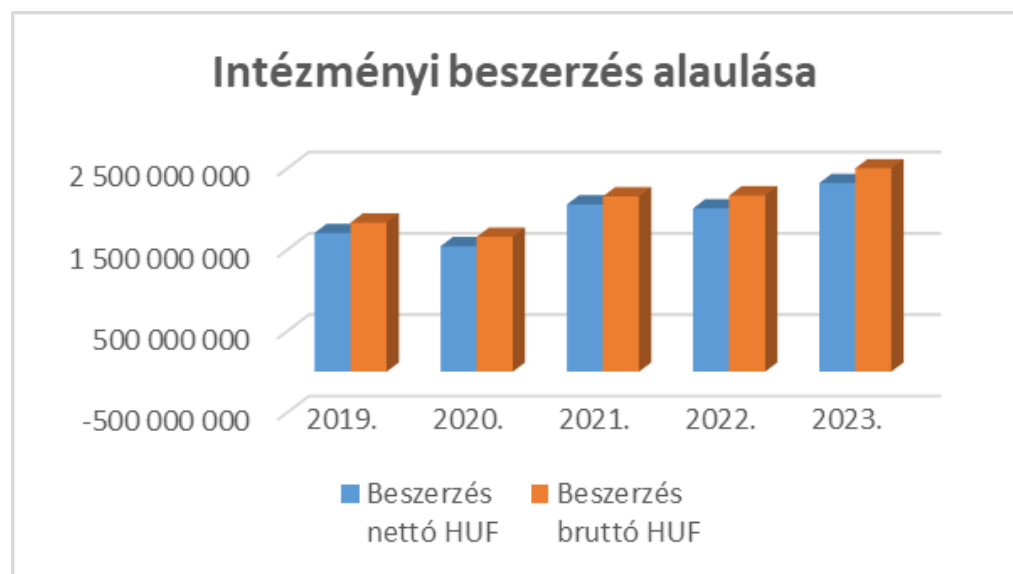
A fenti grafikonon látható, hogy a beszerzési és eladási adatok teljesen együtt mozogtak. A 2022. évhez képest a beszerzés értéke 24 %-al, a forgalom 20 %-al nőtt. A beszerzés nagy hányadát, közel 70%-át az Egyedi méltányosságú gyógyszerek magas ára teszi ki.

A korábbi évek (Covid) csökkenésével ellentétben, a Közforgalmú Gyógyszertárban a vényforgalom majdnem elérte a 2019. év vényforgalmát, a 2022. évhez képest 8,7 %-al több vénykiváltás történt.



- Gyógyszer, vegyszer, vér és vérkészítmények összege **2.435.563.447 Ft**
- Varrófonalak, kötszer, fertőtlenítőszeresek értéke **135.355.785 Ft**
 - Az Intézeti gyógyszerbeszerzés az előző évhez képest drasztikus növekedést mutat, melynek legfőbb okai egyrészt az elmúlt években tapasztalható rendkívül magas infláció miatt bekövetkezett folyamatos áremelkedések, másrészt pedig a negatív árfolyamváltozások.

A Kórházunk Intézeti Gyógyszertárának beszerzései az elmúlt 5 évben az alábbiak szerint alakultak:



A Kórházunk Intézeti Gyógyszertárának 2023. évi beszerzései termékkörönként az alábbiak szerint alakultak:

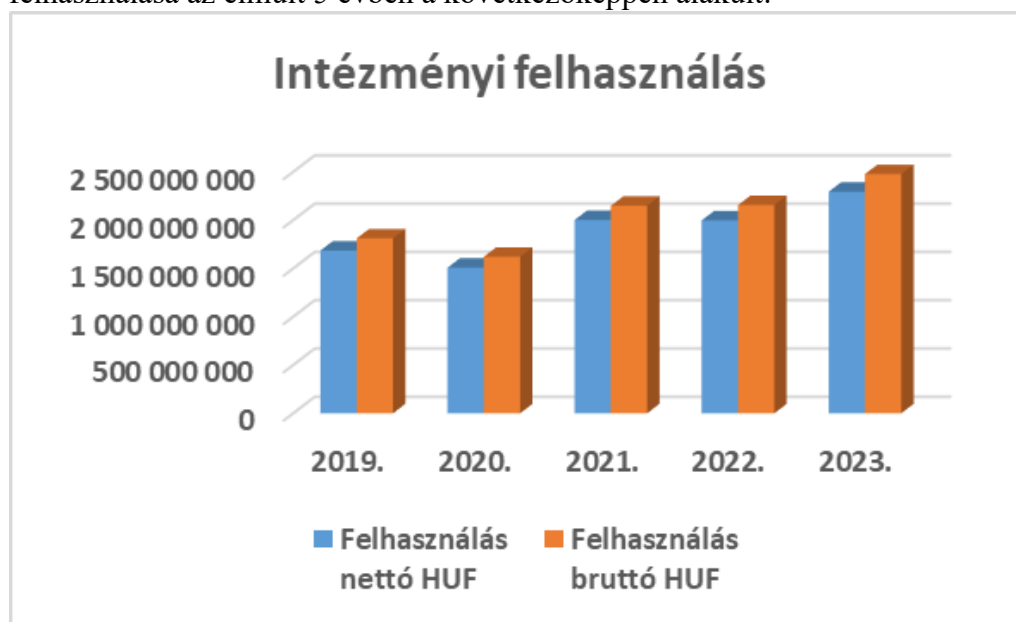


A termékcsoportok közül a gyógyszerek – ezen belül is az injekciók – teszik ki a beszerzés közel 2/3-t, ezen kívül jelentős beszerzési értéket képviselnek még a labor és mikrobiológiai (2023-ban indult el a saját mikrobiológiai labor és ezzel a beszerzés) vegyszerek is.

A 2023. évi beszerzést már nem befolyásolta a COVID járványhelyzet, viszont a beszerzendő termékek árai nagymértékben emelkedtek.

Mindezzel együtt emelkedni kezdett a betegforgalom, ugyanakkor a bent fekvő betegek száma továbbra sem érte el minden osztályon a korábbi esetszámokat.

A Kórházunk Intézeti Gyógyszertára által beszerzett termékek osztályos felhasználása az elmúlt 5 évben a következőképpen alakult:



Az oszlopdiagramból látszik, hogy a fentebb megjelenített beszerzés és az itt látható felhasználás hasonló módon növekedett.

A felhasználás diagram megmutatja, hogy a 2019. évhez képest a 2020. évet leszámítva (Covid lezárás) egy folyamatos emelkedés látható a felhasználásban, ami inkább magyarázható a COVID években a súlyos betegek magasabb számával (drágább terápiák), azóta pedig a gyógyszer és egyéb termékek (kötszer, fertőtlenítő, varróanyag, stb.) árának jelentős emelkedésével, mint a betegszám nagymértékű emelkedésével.

Intézeti gyógyszer ellátásban 2023-ban fellépő változások, problémák:

- Gyógyszerár emelkedés átlagosan 30%- sok esetben 300 % (citosztatikumok).
 - Mindennapos gyógyszerhiányok, melyek oka még az elhúzódo Covid hatás a termelésben, az ukrán háború (nincs fa, papír, stb.), valamint hatóanyag előállítási gondok.
 - A gyógyszerhiányok miatt egyre több gyógyszert kell külföldről beszerezni, melyek ára jóval magasabb, mint az addig Magyarországon forgalomban lévő gyógyszeré.
 - KEF portálon kell rendelni a gyógyszerek, fertőtlenítők nagyobb hányadát. Ezek késői elindulása (nem az előre meghatározott időben indulnak, akár több hónapos csúszással) is problémát okoz a beszerzésben, hiszen szerződést kötni pár hónapra senki nem akar. Ez viszont az árak folyamatos (euro árfolyamtól függően) emelkedését vonja maga után.
-
- **Betegellátáshoz szükséges szakmai és egyéb anyagok** **2.095.020.462 Ft**
 - Emberi szervezetbe kerülő szakmai anyagok 700.488.367 Ft
 - Egyéb egyszer használatos anyagok 764.185.870 Ft
 - Képpalkotó diagnosztika speciális anyagai 7.644.057 Ft
 - Egyéb szakmai területek speciális anyagai 514.330.587 Ft
 - Nagyfelületű padozatfertőtlenítő szerek 37.274.590 Ft
 - Egyéb szakmai diagnosztikai és terápiás anyagok 71.096.991 Ft

A szakmai anyagokra fordított összeg a 2022. évi 2.110.675.917 Ft-ról, a beszámolási évben 2.095.020.462 Ft-ra, 0,7 %-kal csökkent, ez 15.655.455 Ft kiadást csökkenést jelentett, mely annak az eredménye, hogy a drasztikusan megemelkedett beszerzési-, energia- és szolgáltatási árak következtében a Kórház nem tudta az összes 2023. évi lejáratú szállítói számláját kiegyenlíteni.

A kiadásokhoz (pénzforgalmi teljesítésen túlmenően) viszonyítva a szakmai anyagok tekintetében a szakmai anyagfelhasználási adatokat vizsgálva az alábbiak állapíthatók meg:

Legnagyobb növekedést az emberi szervezetbe kerülő szakmai anyagok felhasználása mutat, ami annak köszönhető, hogy az elektív műtétek 2022. évhez képest tovább emelkedő számához felhasznált anyagok (protézisek, implantátumok, haemodinamikai és angiográfiai anyagok) szükséglete is nagyon megemelkedett.

Ez az előző évi 736.309.911 Ft-ról 867.539.469 Ft-ra, ami 18%-os, és összességében 131.229.558 Ft-os növekedést jelent.

Az ilyen jellegű műtétekhez szorosan kapcsolódnak az egyéb szakmai területek speciális anyagai, melyek felhasználása 503.356.401 Ft-ról 631.829.616 Ft-ra emelkedett, ami 26%-os és 128.473.215 Ft-os növekedést jelent.

A járványhelyzet utáni műtétek további felhasználásának változása

	2022. év	2023. év	Változás/Ft	Változás/%
Emberi szervezetbe kerülő szakmai anyagok	736.309.911	867.539.469	131.229.558	18%
Egyéb szakmai területek speciális anyagai	503.356.401	631.829.616	128.473.215	26%
Összesen:	1.239.666.312	1.499.369.085	259.702.773	21%

Az egyéb egyszer használatos szakmai anyagok felhasználása is jelentős növekedést mutat, 779.623.552 Ft-ról 951.010.278 Ft-ra. Ez 22%-ot és 171.386.726 Ft-ot jelent.

Ennek oka, nem csak a többlet felhasználásban keresendő, hanem a cégek a megemelkedett inflációt is érvényesítették a 2023. évi áraikban, ami a KSH hivatalos adata szerint 2022-ben 14,5% volt.

A felület és eszközfertőtlenítő szerek felhasználása a 8.414.152 Ft-tal növekedett, ezt a betegforgalomból adódó fertőtlenítési szükséglet magyarázza.

Egyéb szakmai és terápiás anyagokra, kéziműszerekre a beszámolási évben 77.366.961 Ft-ot fordítottunk, 11.278.958 Ft-tal többet, mint az előző évben. Ennek oka, hogy számos helyen pótolni kellett az elhasználdott kéziműszeret. Az alábbi táblázat mutatja, hogy a beszámolási évben ezt hol és milyen mértékben kellett teljesíteni:

- **Üzemeltetéshez felhasznált anyagok** **425.145.331 Ft**
 - Műszertechnikai, műszaki anyagok, alkatrészek 73.357.317 Ft
 - Irodaszer, nyomtatvány, informatikai, egyéb anyagok 59.922.265 Ft
 - Egyéb gépjármű üzemeltetéssel kapcsolatos anyagok 306.033 Ft
 - Munkaruha, védőruha 5.278.893 Ft
 - Ellátotti és egyéb textília 8.449.209 Ft
 - Egyszer használatos textília (izoláció) 82.362.320 Ft
 - Takarító-, tisztító-, zsírtalanító szerek 66.293.170 Ft
 - Veszélyes hulladék badellák, egyéb műanyagok 75.910.404 Ft
 - Ipari gázok 652.943 Ft
 - Élelmiszerek (bébiétel, babavíz) 1.178.459 Ft
 - Egyéb máshova nem sorolt anyagok, alkatrészek 41.171.319 Ft

Az egyéb működési kiadási anyagok az előző beszámolási évhez képest a 364.937.065 Ft-ról 425.145.331 Ft-ra növekedett (16,5 %-os növekedés). Az egyes üzemeltetési anyagok esetében a kiadásokhoz (pénzforgalmi teljesítésen túlmenően) viszonyítva az anyag felhasználási adatokat vizsgálva az alábbiak állapíthatóak meg:

Az egyéb működési kiadási anyagok felhasználása az előző beszámolási évhez képest 385.128.983 Ft-ról 524.439.670 Ft-ra, 36 %-kal növekedett.

A műszertechnikai anyagok, alkatrészek felhasználása 51.843.761 Ft-ról 74.690.985 Ft-ra 22.847.224 Ft-tal, 44%-kal növekedett. Ennek oka, az inflációkövető áremelkedések mellett, a

szakmai gépek műszerek emelkedő betegforgalom miatti fokozottabb igénybevételéből adódó nagyobb alkatrész szükséglete.

Az adminisztrációhoz szükséges irodaszer, nyomtatvány és informatikai kellékanyag felhasználási költsége 16.003.578 Ft-tal növekedett, 32%-kal, 49.302.734 Ft-ról 65.306.312 Ft-ra. Ez a növekedés a műtési adminisztrációs feladatok további emelkedésének, valamint annak tudható be, hogy a KEF-en keresztül beszerzett termékek árai magasabbak a piaci árhoz képest, a nyomtatványok esetében a BVOP cége az inflációt jóval meghaladó emelést érvényesített áraiban.

A hajtó és kenőanyagok tekintetében csökkenés figyelhető meg, 2022-es évhez képest a felhasználás 11.613.337 Ft-ról 10.566.693 Ft-ra, 1.046.644 Ft-tal, 9%-kal csökkent.

Az egyszerűhasználatos izolációs anyagok tekintetében szintén növekedés tapasztalható. Míg az előző beszámolási időszakban ezek értéke 90.319.366 Ft volt, ez a 2023-as évben 101.691.676 Ft -ra változott, ami 11.372.310 Ft-os, 12,5%-os növekedést jelent. Ezt a növekedést szintén a megemelkedett műtési szám magyarázza.

A munkaruha védőruha beszerzési értéke 8.425.748 Ft-ról 5.779.210 Ft-ra 2.646.538 Ft-tal csökkent.

A beszámolási évben az Országos Kórházi Főigazgatóságtól további szakdolgozói munkaruházatot és síktextíliát kaptunk, mindösszesen 18.029.740 Ft értékben. Az alábbi táblázatok ezek részletezését mutatják be:

2023. ÉV OKFŐ ÁLTAL BESZÁLLÍTOTT MUNKARUHÁZAT

CIKKNÉV	MENNY.EGYS.	MENNY.	NETTÓ ÉRTÉK
Orvosi köpeny hosszú ujjú - női	darab	123	613 770
Orvosi köpeny hosszú ujjú - férfi	darab	93	464 070
Orvosi nadrág - női	darab	119	474 810
Orvosi nadrág - férfi	darab	61	267 790
Szakdolgozói tunika - női	darab	473	2 029 170
Szakdolgozói tunika - férfi	darab	2	8 580
Szakdolgozói polár kardigán - női	darab	479	2 054 910
Szakdolgozói polár kardigán - férfi	darab	4	17 160
Szakdolgozói nadrág - női	darab	475	1 990 250
Szakdolgozói nadrág - férfi	darab	3	12 570
Orvosi póló galléros - női	darab	124	308 760
Orvosi póló galléros - férfi	darab	92	229 080
Orvosi ing rövidujjú - férfi	darab	91	408 590
Szakdolgozói póló galléros - női	darab	327	814 230
Összesen:			9 693 740

Az ellátotti és egyéb textília beszerzési értéke 12.707.685 Ft-ról 9.685.291 Ft-ra, 3.022.394 Ft-tal, 24%-kal csökkent.

2023. ÉV OKFŐ ÁLTAL BESZÁLLÍTOTT SÍK TEXTÍLIA

CIKKNÉV	MENNY.EGYS.	MENNY.	NETTÓ ÉRTÉK
Lepedo, matrachuzat	darab	1 200	3 745 200
Párnahuzat	darab	800	1 240 800
Paplanhuzat, takaróhuzat	darab	800	3 350 000
Összesen:			8 336 000

A takarítási anyagok értéke 50.764.440 Ft-ról, 65.510.183 Ft-ra emelkedett, 14.745.743 Ft-tal. Ezt a többletet nem csak a megnövekedett felhasználás, hanem árnövekedés generálta leginkább. A BVOP-tól beszerzett papírtörölők és WC papírok árai a beszámolási év során közel a duplájára emelkedtek.

A veszélyes hulladék badellák felhasználása is növekedést mutat. 60.265.047 Ft-ról 97.084.304 Ft-ra. Ennek oka szintén a megnövekedett betegforgalom, valamint a szállító inflációkövető áremelése.

Kisértékű bútorbizserzés értéke a beszámolási évben 7.866.861 Ft-tal 14.956.054 Ft-ra emelkedett az előző évi 7.089.193 Ft-tal szemben. Ezek legnagyobb volumenű tételei 26 db várótermi pad a szülészeti ambulanciára összesen 3.491.408 Ft értékben, 30 db éjjeli szekrény az általános sebészeti osztályra 2.387.100 Ft, 58 db különféle szék 2.014.954 Ft, ezen kívül még műszerasztalok, ágyazókocsik, paravánok, kerekesszékek, különféle szekrények alkották a beszerzés összetételét.

Kisértékű irodai eszközöket, 1.476.171 Ft értékben szereztünk be, legnagyobb tétele 10 db Dect készülék 980.000 Ft, 7db érsebészeti és 3 db a műszaki osztálynak, továbbá 3 db digitális telefon szintén az érsebészeti osztályra 401.700 Ft értékben.

A kísértékű egyéb gépek berendezések beszámolási évben szereplő beszerzési értéke 11.860.411 Ft volt. Ez esetben is az igények felmerülésekor, az anyagi lehetőségek figyelembe vételével valósítottuk meg a beszerzést. Legnagyobb tétele a traumatológiai osztály részére beszerzett 26 db asepta doboz, melynek értéke 4.241.338 Ft. Továbbá hűtőszekrények, televíziók, szennyesgyűjtő kocsik, mosogatógépek, betegszállító kocsik kerültek beszerzésre.

Kisértékű informatikai anyag beszámolási évi beszerzési értéke 18.753.380 Ft volt. Ennek legjelentősebb tétele 1.300 db darab vírusirtó beszerzése volt 14.788.800 Ft-ért.

KONSZIGNÁCIÓS RAKTÁRAK

A költségnövekedések ellensúlyozása érdekében fenntartott konzignációs raktárak száma kettővel csökkent. E raktárak legfőbb előnye, hogy a források előre nincsenek lekötve, csak a tényleges anyagfelhasználás után merülnek fel a költségek. Másik fő előnye még, hogy azonnal rendelkezésre áll, nem kell a beszerzésre várni, ami nagyon fontos egy sürgős eset tekintetében.

Mivel a sebészeti szakmák költségesek, és nagyon sokféle anyagra lehet szükség, lehetetlen lenne mindenből raktárkészletet fenntartani, illetve rövid időn belül beszerezni, hiszen sokszor csak a műtétkor derül ki, hogy mire is van szükség, az akut műtétek esetében pedig tervezhetetlen.

Az előző időszakhoz képest a konzignációs raktárak száma 56 db-ról 58 db-ra növekedett, az idegsebészet és a szájsebészet alakítottunk ki egy-egy új raktárt.

Az 58 db konzignációs raktár éves forgalma, szervezeti egységek szerint:

- szemészet	88.835.906 Ft
- endoscopia	93.150.651 Ft
- általános sebészet	228.407.592 Ft
- idegsebészet	6.725.050 Ft
- mellkassebészet	73.634.560 Ft
- ortopédia	165.580.898 Ft
- szájsebészet	3.069.673 Ft
- haemodinamika, angiográfia	527.671.349 Ft
- traumatológia	234.131.715 Ft

A konzignációs raktárak forgalmának változása:

Megnevezés, (raktárak száma)	2022. évi forgalom (nettó)	2023. évi forgalom (nettó)	Változás/Ft	Változás/%
Szemészet (5 db)	84 664 200	88.835.906	4 171 706	4,9
Endoscopia (5 db)	70 892 424	93.150.651	22 258 227	31,4
Általános sebészet (4 db)	188 534 335	228.407.592	39 873 257	21,1
Idegsebészet (2 db)	13 122 825	6.725.050	-6 397 775	-49%
Mellkassebészet (2 db)	57 735 560	73.634.560	15 899 000	27,5
Ortopédia (4 db)	111 501 230	165.580.898	54 079 668	48,5
Szájsebészet (1 db)	3 235 035	3.069.673	-165 362	-5,2
Haemodinamika, Angiográfia (13 db)	440 637 259	527.671.349	87 033 820	19,8
Traumatológia (20 db)	202 621 683	234.131.715	31 510 032	15,5
Összesen:	1 172 944 551	1 421 207 394	248 262 843	21,2

Forgalmuk az előző évhez képest a műtétek újraindulása miatt 1.172.944.551 Ft-ról, 1.421.207.394 Ft-ra, 248.262.843 Ft-tal, 21,2%-kal növekedett.

A táblázatból látható, hogy majd minden konzignációs raktár forgalma növekedett az előző időszakhoz képest, csökkenést csak az idegsebészet és a szájsebészet számai mutatnak. Míg a szájsebészetnél elenyésző (165.362 Ft) a csökkenés addig az idegsebészetnél a felhasználási érték 49%-kal csökkent. Ez nem a műtéti szám csökkenését jelenti, hanem a beszámolási év felénél életbe lépett egy új tender, ahol a szállító jelentősebb olcsóbb, ugyanakkor gyengébb minőségű termékkel nyert. Szerencsére a gyengébb minőség ellátási problémát nem eredményezett.

Legnagyobb növekedést az ortopédia érte el, (48,5%) de az edoszkópia (31,4%), az általános sebészet (21,1%) mellkassebészet (27,5%) is 20% feletti eredményt produkált.

Értékben a haemodinamika (87 033 820 Ft) az ortopédia (54 079 668 Ft), az általános sebészet (39 873 257 Ft) és a traumatológia (31 510 032 Ft) növekedett legjelentősebben.

RAKTÁRI KÉSZLETEK

A 2023. évben a központi valamint az 6 külső (11-es Huszár u., Körmend, Celldömölk, Intaháza, Szentgotthárd, Kőszeg Rendelőintézet) telephelyen a kórházi osztályok működéséhez és a betegellátáshoz szükséges anyagok, eszközök kiadása a Központi Raktárban dolgozó 7 fővel történt.

A raktárból a beszállított anyagok osztályra történő eljuttatását, valamint a veszélyes hulladéktárolók osztályokról történő elszállítását 4 fő látta el.

Az év utolsó 2 hónapjában 1 fő nyugdíjazása miatt a raktár 6 fővel látta el a raktári teendőket.

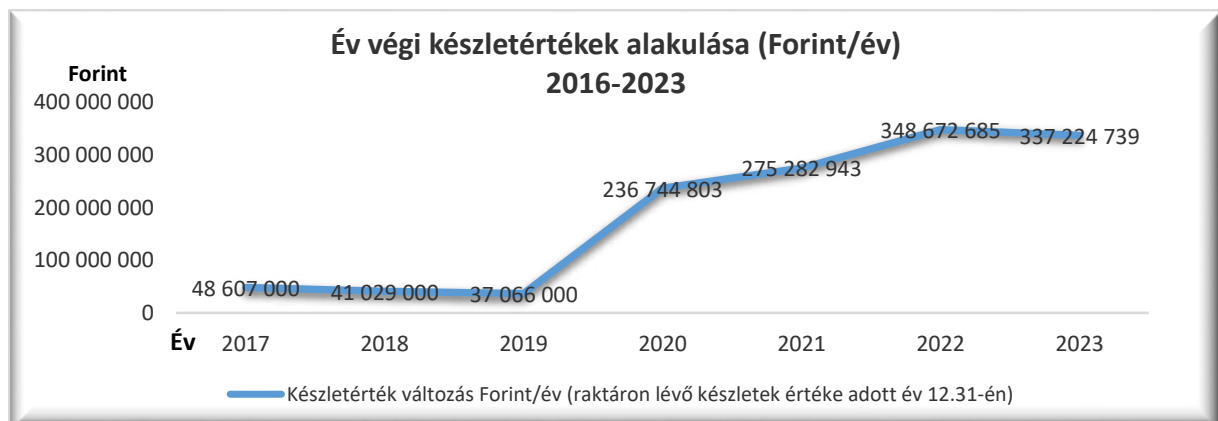
December hónapban megkezdődtek a Közbeszerzési Főigazgatóság fenntartási és üzemeltetési központosításában az intézményen belüli áthelyezések, melyek a raktár létszámában is változást hoztak.

2 fő áthelyezésének megindítására került sor, melynek során december hónapban az anyagok szállítását az eddigi 4 fő helyett 2 fővel kellett megoldani, mely nagy nehézséget jelentett a csökkentett létszám miatt.

A megrendelt és beérkező anyagok 95%-a a havi igényeknek megfelelően azonnali felhasználásra, míg a megrendelés 5%-a, ami kb. 2-3 hétre elegendő, biztonsági készletként raktározásra került.

A folyamatos anyagellátás fenntartásához a felhasználási adatok alapján a készletfigyelésre nagy hangsúlyt fektettünk.

Év végi készletértékek alakulását az alábbi grafikonon kiválóan szemlélteti:



A grafikonból látható, hogy 2016. év óta folyamatosan csökkent a december 31-i záró raktári készletérték, aminek a trendjét megtörte a járványhelyzet.

A 2019. évi 37.066.000 Ft-ról, 2020. év végére 236.744.803 Ft-ra, a 2021. év végére 275.282.943 Ft-ra, 2022-ben 348.672.685 Ft-ra emelkedett. A beszámolási év végére megállt a növekedési ütem, enyhe csökkenés tapasztalható, a 337.224.739 Ft-os érték 11.447.946 Ft-tal kisebb készletértéket jelent.

KÖZPONTI RAKTÁR – SELEJTEZÉSEK

A Központi raktárban a kórházi osztályokról leadott elavult, használhatatlan kisértékű eszközök, textíliák selejtezésére a 2023. évben több alkalommal került sor.

Kisértékű eszközök selejtezésére három, textília selejtezésére egy, míg tárgyi eszköz selejtezésére szintén egy alkalommal került sor.

A selejtezett eszközök további használati állapotukat tekintve elavultak, javításuk gazdaságtalan.

A BVOP által működtetett mosodából beérkező selejtes textíliák valamint a kórházi osztályokról leadott síktextíliák, munkaruházatok higiénés tekintetben és állapotukat figyelembe véve kerültek selejtezésre.

A selejtezett eszközök egy része megsemmisítésre, míg a többi értékesítésre került.

A jogszabályi változások miatt 2023. július 1-jével új hulladékgazdálkodási rendszer lépett életbe, melyben a hulladék begyűjtését, kezelését a MOHU MOL Hulladékgazdálkodási Zrt. végzi. Partner regisztrálásunkat követően a hulladékok bejelentése, elszállíttatása ezen a rendszeren keresztül történik.

- **Könyv, folyóirat és egyéb információhordozók** **3.894.771 Ft**
- **Hajtó- és kenőanyagokra** **10.262.999 Ft**

A hajtó és kenőanyagok tekintetében kisebb csökkenés figyelhető meg, 2022-es évhez képest, a felhasználás 9,4 %-kal csökkent. Ez elsősorban az üzemanyagok árváltozására vezethető vissza.

A beszámolási időszakban a Kórházunknak 13 gépkocsi állt a rendelkezésére, melyből 8 saját és 5 db idegen tulajdonú.

Az idegen tulajdonú gépkocsik egyedi használatba kerültek a kórház birtokába a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság jóvoltából.

A saját tulajdonú gépkocsik összes futása 176.767 km, ehhez tartozott 20.847 liter felhasznált üzemanyag 12.773.242,- Ft értékben.

A gépkocsi park karbantartására, javítására, biztosításokra (Casco, KGFB), parkolásra, elektromos üzemanyagra, mosásra 3.700.918,- Ft-ot fordított a kórház.

- **Szolgáltatásokra és egyéb dologi kiadásokra 7.244.672.949 Ft**-ot fordítottunk, a tervezett előirányzattal szemben 3.527.173 Ft-tal kevesebbet használtunk fel, ugyanakkor ezen összeg nem tartalmazza, egyrészt a még ki nem fizetett, de már teljesített és kiszámlázott 2023. évben, valamint 2024. évben esedékes fizetési határidejű számlákat, másrészt pedig a már megrendelt, de még ki nem számlázott (következő évben esedékes) kötelezettségvállalások összegét.

E jogcímen a 2023. évben az alábbi nagyobb összegű kifizetések valósultak meg:

○ Vásárolt élelmezés	377.113.490 Ft
○ Közüzemi díjak	1.609.163.405 Ft
○ Ingatlanok, gépek, berendezések karbantartása	906.456.704 Ft
○ Vásárolt szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (vállalkozó orvosok díjazása, mikrobiológiai vizsgálatok, OVSZ diagnosztikai vizsgálatok, ultrahang vezérelt epe- és vesekőzúzás, betegszállítás, kódjavítás, stb.)	434.236.097 Ft
○ Működési célú általános forgalmi adó (készletbeszerzések, szolgáltatások és fordított és fizetendő áfa címén kifizetett általános forgalmi adót tartalmazza)	2.561.483.100 Ft

A fenti 2023. évi teljesítési adatok és az előző évi teljesítési adatok között jelentkező 1,83 %-os növekedés (130.484.046 Ft) – **valamint az év végén jelentkező 1.138 millió Ft lejárt szállítói állomány – több tényező** együttes hatására vezethető vissza. (többszörösére növekedett energiaárak; a beszállítók által érvényesített infláció és egyéb tényezők miatti árnövekedés; az új közbeszerzési eljárások lebonyolításából fakadó megnövekedett szolgáltatási díjak; stb.)

Közmű és karbantartási szolgáltatások költségeinek alakulása

A **közüzemi díjak** alakulását vizsgálva látható, hogy a beszámolási időszakban, valamint az azt megelőző 2022. év folyamán jelentkező negatív gazdasági helyzetre való tekintettel az ezen a jogcímen jelentkező kiadásaink a 2021. évihez képest még úgy is jelentős többletköltséget (+ **797.668.632 Ft, mely 198,30 %-os növekedést**) jelentett, hogy év végén ezen a jogcímen is rendelkezett Kórházunk lejárt szállítói tartozással. Ezen többletköltségek finanszírozásához év közben Kórházunk ugyan 353.059.628 Ft támogatásban részesült, ugyanakkor ezen támogatás csak minimális részben tudta ellentételezni a drasztikus energia áremelkedések hatásait. (2023. évi megemelkedett földgáz és villamosenergia többletköltségek részbeni támogatása)

- **Villamosenergia:** a 2023. évi villamosenergia-fogyasztás 8137 MWh volt, 230 MWh-val alacsonyabb, mint az előző évben.
Az előző év nettó 429.808 e Ft éves teljesülésénél mintegy 355 millió forinttal több, nettó 784.943e Ft költség merült fel 2023-ban. A költségnövekedés oka a villamosenergia drágulása. Az egységárat saját hatáskörben nem tudjuk befolyásolni, mert központi közbeszerzési eljárás eredményeként kialakult árról van szó.
- **Gázenergia:** A gázfogyasztás 2023-ban mintegy 386 948 m³ volt, közel 24 500 m³-rel (6 %) kevesebb az előző évinél. A 2023. évi ráfordítás nettó 173.034 e Ft volt, ami hasonlóan alakult, mint az előző év költsége. Az áremelkedés mértéke a korábbi évek ütemét már nem érte el.
- **Távhő- és melegvíz-szolgáltatás:** A kórház hőfogyasztása 2023-ban 58 712 GJ volt. A hőfelhasználás mintegy 1 200 GJ hőmennyiséggel kisebb az előző évihez képest. Ebben szerepet játszik az időjárás hatása. A melegített víz és a gőzfelhasználás hasonlóan alakult, mint az előző évben. A ráfordítás nettó

1.079.458 e Ft összegben realizálódott. A költség az előző év ráfordításánál 16 %-kal alacsonyabb volt. A költségráfordítás csökkenését a gázár mérséklődése okozta.

- **Víz- és csatornadíj:** a vízfogyasztás 2023-ban 85 586 m³ volt, az intaházi saját kútból kitermelt 12 713 m³. A vízfogyasztásunk mintegy 3 000 m³ mennyiséggel növekedett az előző évhez képest, ami 3,6 %. A ráfordítás 2023-ban nettó 60 770 e Ft volt, ami nettó mintegy 1 000 e Ft összeggel magasabb az előző év költségénél. A víz- és csatornadíj átlagára az előző évhez képest gyakorlatilag nem változott.

Ingtatlanok karbantartása: ingatlanok fenntartására nettó 437.130.088 Ft-ot fordítottunk a beszámolási évben, mely 26,52 %-os növekedést jelentett. Ezen a jogcímen kifizetett összeg elengedhetetlenül szükséges volt a Kórház ingatlanjait érintő műszaki állapot fenntartása, javítása érdekében. A teljes felhasználás többi hányadát az általános szerződésen kívüli, speciális szaktudást igénylő területek, elektromos és gépészeti rendszerek karbantartása adja: pl. tetők, felvonók, számítógépes hálózat, biztonsági világítás, szabványossági mérések, tűzoltósági ellenőrzések által feltárt hibák javítása, kazánházi- és klímaberendezések karbantartása, elektromos elosztók, aggregátorok, szünetmentes áramforrások karbantartása stb.

Szakmai és egyéb gépek karbantartása: a 2023-as évben szakmai gépek karbantartására **469.326.616 Ft** fordított a kórház.

A közbeszerzés keretében megkötött – nagy értékű gépekre (CT, MR, Angio, Lineáris gyorsító, PET CT) – karbantartási szerződésekre **416.882.111 Ft**-ot fordítottunk az éves összes költségéből.

Szolgáltató	Nettó Összeg	Készülék típus
Siemens	98 933 897 Ft	CT, MRi, DSA, RTG.
Philips	97 607 358 Ft	CT, MRi, RTG.
Varian	84 658 904 Ft	Lineáris gyorsító, Bachy terápia
GE	17 557 775 Ft	Angió DSA
Mediso	30 945 177 Ft	PET CT, Gamma kamera
Aladdin Medical	60 000 000 Ft	Orvostechnikai gépek teljes körű szervize
Anamed Kft.	27 179 000 Ft	OLYMPUS endoszkópok, Hamilton lélegeztetőgépek szervize
Összesen:	416 882 111 Ft	

Az egyéb szerződések (hűtéstechnikai készülékek, labor eszközök, monitorok, optikák, vágókészülékek, foszforlemezes kiolvasó, műtőasztalok és lámpák) valamint az esetiben felmerülő javítások (elektromos kórtermi ágyak, fogászati kezelőegységek, lélegeztető és altatógépek, EKG, UH – UH fej, optikák, sebészeti motorok, sebészeti kézi eszközök, művese készülék, flexibilis endoszkópok, sterilizátorok, szemészeti készülékek, angiográfia, DEXA, labor műszerek, mikroszkópok, stb.) az éves összeg fent maradó részét **119.412.829 Ft**-ot tettek ki.

Egyéb dologi kiadások

126.036.966 Ft

Ezen a jogcímen kerül elszámolásra a különböző **adók, hatósági díjak, különféle pénzügyi ráfordítások költségei** (késedelmi kamat, árfolyamveszteség, kerekítés), valamint a **közbeszerzésekhez kapcsolódó különféle lebonyolítási díjak, közbeszerzési díjak (1%)**, továbbá a különböző **orvosi műhibákból adódó** rendszeres havi és eseti egyszeri **kártérítések**, valamint az **egyéb kártérítések** kifizetései. **Kártérítések címén (orvosi műhiba miatt)** a beszámolási időszakban mindösszesen **53.037.707 Ft** került kifizetésre.

Fenti úgynevezett **Dologi kiadások** pénzügyi **teljesítésének vizsgálatakor**, azonban fontos megemlíteni, hogy az egyes jogcímek esetében kifizetett összegek **előző évi adatokhoz viszonyított növekedése – valamint az év végén jelentkező 1.137 millió Ft összegű lejárt szállítói tartozásállomány – több tényező** együttes hatására **vezethető vissza**. Ezen növekedések, egyrészt a **megnövekedett energiaárak**, továbbá a már említett **beszállítói inflációs és egyéb tényezők miatti árnövekedés**, az **új (magasabb szolgáltatási áras) közbeszerzési – készletbeszerzési és szolgáltatási – szerződések, együttes eredménye**.

Közbeszerzési eljárások

A közbeszerzési eljárások során a pandémia, majd ezt követően az orosz-ukrán háború időszakát követően is jelentős nehézségekkel kellett megküzdeni. A pandémia időszaka, továbbá a pandémia és a háborús helyzet kapcsán kialakult piaci környezet, és a két veszélyhelyzethez kapcsolódó jogszabályi, valamint utasítások változásai is nehezítették a közbeszerzési eljárások lefolytatását.

A közbeszerzések rendszerében az alábbi jelentős változások történtek a beszámolási időszakban:

- A hatályos jogszabályok alapján szinte a teljes beszerzési volumen – amely nem esik más kivételes szabály alá – a KEF- en és a DKÜ-n keresztül kerülhet beszerzésre. Ez alól kivételt jelentenek azon termékek és szolgáltatások köre, amelyekre vonatkozóan a beszerzés időpontjában keretmegállapodás nem áll rendelkezésre. Ez esetben kerülhet sor kizárólag a saját hatáskörű beszerzések engedélyeztetésére. Egyre több termék, áru és szolgáltatás esetében is jelennek meg keretmegállapodások a KEF rendszerében, ugyanakkor ezek nem teljeskörűek. A kimaradt termékek, szolgáltatások vonatkozásában saját közbeszerzéseket szükséges elindítanunk.
- Az informatikai tárgyú beszerzések engedélyeztetése ugyanakkor rendkívül körülményessé vált, az engedélyeztetés sokrétűsége miatt.

- Az Országos Kórházi Főigazgatóság és az Operatív Törzsnek – majd azt követően a Belügyminisztériumnak - külön hozzá kell járulnia az adott a közbeszerzés kiírásának elindításához a magasabb értékű beszerzések tekintetében. Ez a beszámolási időszakban azt eredményezte, hogy akár hónapokat is elhúzódott egy-egy eljárás megindítása, a szükséges engedélyek beszerzésének időigényessége miatt.
- A 63/2022. (II. 28) kormányrendelet célkitűzési, az azokhoz kapcsolódó kormányzati és ágazati előírások, és azok többszöri szigorítása is jelentősen befolyásolták a közbeszerzési eljárások lefolytatásának bizonytalanságait.

A 2023. évi közbeszerzési tervünkben összesen 66 közbeszerzési eljárás lebonyolításával számoltunk, amely a 2022 - es évből áthúzódó tendereket nem tartalmazta.

A beszámolóval érintett évben 17 eljárást sikerült saját hatáskörben lezárunk, a tárgyévben. 74 szerződést kötöttünk.

A 2023. évben, a korábbi időszakban 12 hónapos időre kötött szerződések további 12 hónappal történő meghosszabbítása okán több beszerzési tárgyban nem új közbeszerzési eljárás lefolytatásával, hanem a meglévő szerződések hosszabbításával került megoldásra az ellátás. A pandémia és az azt követő háborús helyzet miatt sorozatosan érkeztek a beszállítóktól áremelési kérések, amelyeket az ésszerű pénzgazdálkodás elve mentén kezeltünk. A hosszabbítások és áremelési kéréseket az Országos Kórházi Főigazgatóság hagyta jóvá.

Kórházunk törekedett arra, hogy az eljárások időtartama 1 évnél hosszabb volumenű legyen, mellyel a biztonságot, a kedvezőbb ajánlattételi lehetőségeket célozta meg. Az utasítások a 24 hónapos időtartamú szerződéskötést engedélyezték, ezen felül hosszabbítási lehetőséget már nem építettünk be a szerződésekbe.

Rendkívül sarkalatos problémaként jelentkezik az egyajánlattevős közbeszerzések aránya. A szakmai szakértők irányába folyamatosan jelezzük azt, hogy törekedni kell a verseny kiszélesítésére. Az Előzetes Piaci Konzultáció (EPK) intézménye kórházunkban a közbeszerzések teljes volumenében bevezetésre került. Így függetlenül a jogszabályi kötelezettség szűkebben érintett körétől, mi minden egyes közbeszerzés tekintetében lefolytatunk EPK- t, a verseny szélesítésének érdekében.

A beszámolási időszak során megfigyelhető az **előzetes vitarendezések számának csökkenése, jogorvoslatra nem került sor**. Közjegyzői sorsolás igénybevételére nem volt szükség.

Az egyéb „nem dologi” kiadások az alábbiak szerint alakultak a beszámolási időszakban

Elvonások és befizetések;

E jogcímen **2.194 Ft** került visszafizetésre a beszámolási időszakban:

- a Kórház 2022. évi bérkompenzációra kapott támogatásból a tényleges elszámolást követően fel nem használt támogatás elszámolása után a beszámolási időszakban teljesítendő önrevíziós befizetési kötelezettség;
(2022. évi szabad maradvány – mindösszesen: 2.194 Ft)

Egyéb működési/felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre;

E jogcímen **16.988.345 Ft** került kifizetésre az alábbiaknak megfelelően:

- Egyrészt a beszámolási időszakban **e jogcímen 6.358.574 Ft került visszafizetésre a CSBSZ-2019 pályázat elszámolását követően megállapított részbeni szabálytalan támogatási felhasználás miatt** (a támogatási összeg megérkezéséhez képest korábban kifizetett számla került benyújtásra az elszámolásban).
- Másrészt pedig az **Eszjtv.** és az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személyek **szolgálati elismerésével kapcsolatos** egyes intézkedésekről szóló 664/2021. (XII. 1.) Korm. rendelet alapján 2021. évben kapott NEAK támogatásból a támogatási összeg **utólagos ellenőrzése** során megállapított **10.629.771 Ft jogosulatlanul igénybevett támogatási összeg visszafizetési kötelezettsége, mely 3 havi egyenlő részletben került visszavonásra** a NEAK finanszírozásból.

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

E jogcímen **8.814.914 Ft** került kifizetésre (egyéb dologi kiadásként)

- késedelmi kamat címén 8.814.914 Ft

Korábbi évek során Kórházunkkal szemben indított kártérítési peres eljárás jogerős ítéleteihez kapcsolódó kártérítési összegek késedelmi kamatainak összege 8.254.939 Ft-os nagyságrendben.

Egyéb cégeknek kifizetett késedelmi kamat 559.975 Ft. (MVM Next Energiakereskedelmi Zrt., E.ON Észak-Dunántúli Áramhálózati Zrt., Magyar Telekom Nyrt., Invitech Ict Service Kft.)

2.2.4. A felhalmozási kiadások előirányzatának alakulása, az eredeti előirányzathoz képest a változás okai, a megvalósított és folyamatban lévő beruházások összefoglalása.

/adatok Ft-ban/						
Megnevezés	Módosított előirányzat (Ft-ban)	Tényleges teljesítés (Ft-ban)				Eltérés /Módosított - Tényleges/ (Ft-ban)
		Saját intézeti forrásból	EU-s és egyéb pályázati támogatásból (EFO P-2.2.19; EFO P-2.2.23)	Egyéb forrásból (vis maior, önkormányzat, alapítvány, háztartások, stb.)	Mindösszesen	
Immateriális javak beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0
Ingatlanok beszerzése, létesítése	0	0	0	0	0	0
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	45 473 574	45 473 574	0	0	45 473 574	0
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	1 766 777 234	907 313 468	855 261 320	1 150 160	1 763 724 948	3 052 286
Beruházások előzetesen felszámított ÁFA-ja	203 974 668	122 329 621	80 886 790	310 543	203 526 954	447 714
BERUHÁZÁSOK ÖSSZESEN	2 016 225 476	1 075 116 663	936 148 110	1 460 703	2 012 725 476	3 500 000
Ingatlanok felújítása	175 179 088	175 179 088	0	0	175 179 088	0
Felújítások előzetesen felszámított ÁFA-ja	47 298 356	47 298 356	0	0	47 298 356	0
FELÚJÍTÁSOK ÖSSZESEN	222 477 444	222 477 444	0	0	222 477 444	0
MINDÖSSZESEN	2 238 702 920	1 297 594 107	936 148 110	1 460 703	2 235 202 920	3 500 000

Ingatlanok, gépek, berendezések, járművek beruházására, felújításra saját intézeti forrásból összesen 1.297.594.107 Ft-ot fordítottunk költségvetésünkől a beszámolási időszakban.

Ezen összegből **1.075.116.663 Ft-ot fordítottunk beruházásokra (beszerzésekre) a kórház saját költségvetéséből**, melyekből többek között az alábbi eszközbeszerzések valósultak meg:

- lineáris gyorsító True Beam – sugárterápia részére
- műtőasztal kiegészítők – KAM részére
- 3 teslás MR készülék upgradje – Központi radiológia részére
- Műtőlámpa rendszer – KAM részére
- Video mediastinoscope – Mellkassebészet részére
- Pulsioflex Monitor PICCO modullal – KAIBO részére
- Velőúr felfúró szett – Traumatológia részére

Felújításra saját költségvetésünk terhére 222.477.444 Ft-ot használtunk fel, melynek keretében többek között az alábbi felújítási munkálatok kerültek kivitelezésre:

- Pszichiátria és Krónikus osztály felújítása
- Szakrendelés tető szigetelés
- Mikrobiológiai labor kialakítása
- Orvosi gáz felújítások
- Felvonó felújítások
- Az új Nővérszálló tűzjelzőjéhez másodkijelző létesítése
- Intézeti Gyógyszertár homlokzati fal vizesedés elhárítás és belső festés
- Romhányi terem világítás korszerűsítés

A tárgyidőszakban a **Markusovszky Alapítvány 32.516.699 Ft** értékben adott át a Kórház részére szakmai, informatikai eszközöket, (Mellkasi szívókészülékek, Tonometer, Dermatoszkóp, Elektromos vizsgálóágy, Kéziműszer szett, Levegőpárnás matrac, EMG rendszer, NAS-ok) .

Az egyéb Alapítványok által átadott, illetve a térítés nélküli eszközbeszerzések összesen **2.477.043 Ft** tettek ki az adott időszakban (Podologus szék, EKG készülék, Vágókészülék, Glükóz monitorozási távadók)

Kórházunk a beszámolási időszak végén **3.301.080 Ft** összegű **befejezetlen beruházást és felújítást** tartott nyilván, melyből:

– Raktáron lévő kis értékű tárgyi eszközök értéke	98.800 Ft
– Lamináris boks	2.802.280 Ft
– Livopan rendszer	400 000 Ft

Gép-műszer beruházások alakulása a beszámolási időszakban

2023. évben összesen **2.271.050.153 Ft** nagy értékű tárgyi eszköz került **üzembehelyezésre (aktiválásra)** a következő megbontásban:

Szakmai gép-műszer:	2.227.905.915 Ft
-ebből EU forrásból:	1.086.181.876 Ft
Informatikai eszközök:	38.241.754 Ft
Egyéb eszközök:	4.902.484 Ft

2.2.5. A Beruházás Előkészítési Alap, a Beruházási Alap, a Céltartalékok, a Járványügyi kiadások és a Rendkívüli kormányzati intézkedések előirányzataiból, a Központi Maradványelszámolási Alapból és a Megtakarítási Alapból történt felhasználás.

A Kormánytól a beszámolási időszakban 443.542.276 Ft támogatásban részesültünk.

- **2023. évi bérkompenzáció** címén **544.997 Ft** összegű támogatásban részesültünk, melynek a **felhasználása** a tényleges elszámolás alapján **teljes összegben megtörtént.**
- **2023. évi minimálbér és garantált bérminimum támogatása** címén **56.161.231 Ft**-ban részesültünk, melynek a **felhasználása** a tényleges elszámolás alapján **teljes összegben megtörtént.**
- A **2023. évi megemelkedett villamos energia, földgáz és távhőenergia többletköltségeinek részbeni támogatására** Kórházunk **353.059.628 Ft** összegű támogatásban részesült, melynek **felhasználása** a tényleges elszámolása alapján **teljes összegben megtörtént, visszafizetési kötelezettségünk nem keletkezett.**
- A **2024. január 01-jétől** megvalósuló **KEF üzemeltetési feladatok átadás-átvételével** kapcsolatban felmerült **végkielégítések és szabadságmegváltások** 2023. évi **kifizetésére** Kórházunk **30.019.420 Ft** támogatásban részesült, melyből a **felhasználást és az elszámolást követően 4.808.497 Ft visszafizetési kötelezettségünk** keletkezett. **(szabad maradvány)**
- Az **Etikai Bizottság** létrehozásával és **2023. évi működtetésével** kapcsolatban Kórházunk **3.757.000 Ft** összegű támogatásban részesült, melynek **felhasználása** a tényleges elszámolás alapján **teljes összegben megtörtént.**

Védőnői szolgálat üzemeltetési átvételének gazdálkodásra és működésre gyakorolt hatásai

2023. július 01-től a védőnői szolgálat működtetési feladatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően **átkerült a Kórházhoz**, mint vármegyei irányító kórházhoz, mely feladat ellátása **113,5 fő védőnő**, valamint **2 fő mentor védőnő** foglalkoztatását jelenti. **Összesen 69 db** Polgármesteri Hivatallal, Önkormányzati Társulással **kötöttünk szerződést** a működtetési feladatokkal összefüggésben.

Nyilvántartásunk alapján a védőnői szolgálat üzemeltetésére **kapott NEAK támogatás** a felmerülő **havi bér, járulék, utazási költségtérítés, a dologi kiadások** – kiküldetés, takarítás, közmű-, telefon-, internet költségek, STEFANIA program, postaköltség, anyagköltség és eseti eszközpótlások –, **valamint a felmerülő szolgálati elismerések kifizetéseire nem nyújt elegendő fedezetet.** Számításaink szerint ezen védőnői szolgálat átvételének egy félévi **többletköltsége megközelítőleg 20 millió Ft**, melyre Kórházunk **pluszforrást** ez idáig **nem kapott**, azt saját költségvetéséből a működési költségek terhére kénytelen kifizetni.

A kórház műszaki üzemeltetési feladatait 2024. január 01-jétől kezdődően a KEF vette át

A **Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságról** szóló **250/2014. (X. 2.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: Korm. rendelet) **3. § (1) bekezdés n) pontja**, valamint annak **3. számú melléklete** alapján **2024. január 1.-jétől** az állami, Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott és az Országos Kórházi Főigazgatóság fenntartása alá tartozó, aktív fekvőbeteg-ellátást nyújtó fővárosi és vármegyei költségvetési intézmények részére az **ingatlanüzemeltetési szolgáltatásokat (többek között a közüzemi-, hulladékkezelési-, takarítási-, porta és őrzésvédelmi-, ingatlan karbantartási szolgáltatásokat)** a **Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság látja el, biztosítja.**

A fent hivatkozott jogszabályváltozás értelmében a KEF-hez 2 fő került áthelyezéssel, míg a KEF-hez kerülő ingatlanüzemeltetési feladatokat ellátó, de a KEF-hez át nem helyezett személyek egészségügyi szolgálati jogviszonyát felmondással kellett megszüntetni. Erre tekintettel még 74 jogviszony került megszüntetésre: 65 fő munkáltatói felmondás jogcímén, 3 fő próbaidő alatti megszüntetés, 6 fő pedig határozott idő lejártával. Az egészségügyi szolgálati jogviszonyok megszüntetésének időpontja: 2023.12.31. 2 fő esetében a felmondási idő csak a keresőképtelenség megszűnte utáni naptól indulhat, így a megszüntetés napja 2024. évben valósult meg.

COVID-19 járványhelyzet gazdálkodásra és működésre gyakorolt hatásai

Intézeti Gyógyszertári felhasználás alakulása

A Kórházunk Intézeti Gyógyszertárának gyógyszerbeszerzését a beszámolási időszakban már nem befolyásolta a COVID járvány.

Szakmai és üzemeltetési anyagok beszerzésének és felhasználásának alakulása

A beszámolási évben a COVID járvány már nem érintette az intézmény saját költségvetését, saját forrásból nem szereztünk be kizárólag a védekezéshez szükséges anyagokat.

A védőeszközök beszállítása továbbra is az Országos Kórházi Főigazgatóság (OKFŐ) elbírálása alapján történő rendelésből történt, ezekből a szükséges mennyiséget az érintettek rendelkezésére bocsátottuk.

Az Országos Kórházi Főigazgatóságtól érkezett védőeszközök mennyiségét és értékét mutatja az alábbi táblázat:

Az Országos Kórházi Főigazgatóság által biztosított védőeszközök 2022-2023

<i>Megnevezés</i>	<i>2022</i>		<i>2023</i>	
	<i>Mennyiség/db</i>	<i>Érték/Ft</i>	<i>Mennyiség/db</i>	<i>Érték/Ft</i>
Felület fertőtlenítő folyadék	127	588 702	23	55 785
Zsilipruha egyszer használatos	16 100	15 316 000	1 250	1 187 500
Sapka, fejkendő - Kőrgumis	24 500	333 000	4 000	60 000
	Összesen:	114 383 252		1 303 285

A COVID járványveszély csökkenése ellenére a szükséges védőeszközök tárolása továbbra is elkülönítetten történt az esetleges újbóli járvánnyal szembeni védekezés rugalmas kezeléséhez.

A korábbi években a COVID járványhelyzettel kapcsolatban felmerült **többletköltségek** Felügyeleti Szervünk (OKFŐ) kérésének megfelelően külön – elkülönítetten – kerültek gyűjtésre és jelentésre a megadott időszakokra vonatkozóan. Ennek megfelelően az elkülönítetten gyűjtött többletköltségek az alábbiak szerint alakultak:

Megnevezés	COVID járványügyi helyzetből adódó LEJELENTETT többletköltségek								/adatok Ft-ban/					
	2020. jan. - 2020. dec.	2021. jan. - 2021. dec.	2022. jan.	2022. febr.	2022. márc.	2022. ápr.	2022. máj.	LEJELENTETT ÖSSZES KISG. 2020. - 2022. ÉV	Kapott támogatás 2020. szept. - 2021. dec. között	Kapott támogatás (2022.05.04) 2021. nov.	Kapott támogatás (2022.05.20) 2021. dec.	Kapott támogatás (2022.08.31) 2022. jan. - 2022. márc.	Kapott támogatás (2022.10.24) 2022. ápr. - 2022. máj.	KAPOTT TÁMOGATÁS 2020. - 2022. ÉV
Személyi juttatások (K1)	109 885 657	316 354 353	25 654 119	21 823 055	15 136 503	13 572 715	7 779 299	510 205 701	307 891 007	18 990 332	41 148 932	62 613 677	21 352 014	451 995 962
EBBŐL														
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	32 272 690	6 275 324	336 859	78 000	78 000	35 795	17 500	39 094 168	12 998 153	0	1 792 915	492 859	53 295	15 337 222
Céljuttatás, projektpremium (K1103)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	49 941 992	175 606 129	12 445 460	9 975 605	7 139 628	8 104 120	5 116 749	268 329 683	161 058 654	11 940 282	22 038 267	29 560 693	13 220 869	237 818 765
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K1113)	27 670 975	134 472 900	12 871 800	11 769 450	7 918 875	5 432 800	2 645 050	202 781 850	133 834 200	7 050 050	17 317 750	32 560 125	8 077 850	198 839 975
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (K2)	16 986 525	48 452 400	3 250 589	2 787 440	1 918 176	1 712 080	974 363	76 081 573	47 516 928	2 943 501	6 001 399	7 956 205	2 686 443	67 104 476
Dologi kiadások (K3)	466 133 508	804 227 809	91 227 547	31 422 664	8 368 559	15 669 622	7 042 161	1 424 091 870	706 301 132	0	126 039 507	131 018 770	22 711 783	986 071 192
EBBŐL														
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	195 846 354	564 923 652	77 002 695	25 936 908	3 804 281	11 471 106	5 776 450	884 761 446	445 266 084	0	94 227 487	106 743 884	17 247 556	663 485 011
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	128 735 632	80 147 203	693 000	0	36 650	0	0	209 612 485	90 859 780	0	3 433 330	729 650	0	95 022 760
Közüzemi díjak (K331)	0	95 064	0	0	15 002	0	285 149	395 215	87 555	0	0	15 002	285 149	387 706
Vásárolt életmezés (K332)	0	4 611 300	106 400	83 300	19 600	0	0	4 820 600	4 426 500	0	111 300	209 300	0	4 747 100
Bérelti és lízing díjak (K333)	1 468 300	313 470	0	79 980	76 110	38 700	39 990	2 016 550	313 470	0	0	156 090	78 690	548 250
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	52 922 496	28 032 413	798 293	0	1 610 020	340 703	0	83 703 925	43 654 441	0	12 753 053	2 408 313	340 703	59 156 510
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	178 183	4 764 058	94 960	147 516	394 588	399 748	94 016	6 073 069	3 753 808	0	519 750	637 064	493 764	5 404 386
Egyéb szolgáltatások (K337)	5 261 139	24 515 529	2 892 231	1 975 113	1 122 500	750 000	250 000	36 766 512	22 623 642	0	1 726 684	5 989 844	1 000 000	31 340 170
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	81 721 404	96 825 120	9 639 968	3 199 847	1 289 808	2 669 365	596 556	195 942 068	95 315 852	0	13 267 903	14 129 623	3 265 921	125 979 299
Egyéb dologi kiadások (K355)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Beruházások (K6)	24 681 151	4 502 450	91 218	0	0	0	0	29 274 819	2 577 130	0	0	91 218	0	2 668 348
EBBŐL														
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	19 433 978	3 545 236	71 825	0	0	0	0	23 051 039	2 029 236	0	0	71 825	0	2 101 061
Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA (K67)	5 247 173	957 214	19 393	0	0	0	0	6 223 780	547 894	0	0	19 393	0	567 287
Felújítások (K7)	79 186 651	28 688 234	0	0	0	0	0	107 874 885	19 359 038	0	0	0	0	19 359 038
EBBŐL														
Ingatlanok felújítása (K71)	62 351 693	22 589 161	0	0	0	0	0	84 940 854	15 243 337	0	0	0	0	15 243 337
Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA (K74)	16 834 958	6 099 073	0	0	0	0	0	22 934 031	4 115 701	0	0	0	0	4 115 701
MINDÖSSZESEN	696 873 492	1 202 225 246	120 223 473	56 033 159	25 423 238	30 954 417	15 795 823	2 147 528 848	1 083 645 235	21 933 833	173 189 838	201 679 870	46 750 240	1 527 199 016
									MEGTÉRÍTÉSRE NEM KERÜLŐ COVID KÖLTSÉGEK MINDÖSSZESEN					620 329 832

A fenti táblázatból is jól látható, hogy a **COVID járványhelyzettel kapcsolatban jelentős mértékű többletköltsége** keletkezett Kórházunknak, melyek a fentiekben jelzetteknek megfelelő mértékben **kerültek utólagos támogatásként megtérítésre.**

A járvány időszakában **havi bontásban és kiadási csoportonként** a Felügyeleti Szervünk kérésének megfelelően az **alábbi COVID többletköltségek** kerültek kimutatásra:

					/adatok Ft-ban/
IDŐSZAK	BÉR ÉS JÁRULÉK	DOLOGI KIADÁS	BERUHÁZÁS	FELÚJÍTÁS	ÖSSZESEN
2020. jan. - dec.	126 872 182	466 133 508	24 681 151	79 186 651	696 873 492
2021. jan..	58 277 098	76 501 688	0	0	134 778 786
2021. febr..	41 640 162	51 540 865	62 990	0	93 244 017
2021. márc..	35 653 446	165 733 913	849 200	0	202 236 559
2021. ápr..	72 649 433	167 449 525	1 664 940	7 964 288	249 728 186
2021. máj..	47 354 372	56 958 674	0	4 997 543	109 310 589
2021. jún..	23 449 595	18 575 543	0	5 907 997	47 933 135
2021. júl..	10 845 941	6 892 143	0	0	17 738 084
2021. aug..	1 132 510	1 032 039	0	0	2 164 549
2021. szept..	891 599	14 126 519	0	489 210	15 507 328
2021. okt..	3 828 433	28 156 469	0	0	31 984 902
2021. nov..	21 933 833	91 220 924	0	0	113 154 757
2021. dec..	47 150 331	126 039 507	1 925 320	9 329 196	184 444 354
2022. jan..	28 904 708	91 227 547	91 218	0	120 223 473
2022. febr..	24 610 495	31 422 664	0	0	56 033 159
2022. márc..	17 054 679	8 368 559	0	0	25 423 238
2022. ápr..	15 284 795	15 669 622	0	0	30 954 417
2022. máj..	8 753 662	7 042 161	0	0	15 795 823
ÖSSZESEN	586 287 274	1 424 091 870	29 274 819	107 874 885	2 147 528 848

Fentiekből látható, hogy a **2023. év folyamán COVID járványhelyzettel összefüggésben többletköltségek nem merültek fel,** nem kerültek jelentésre.

2.3. A bevételek alakulása, jellege, típusai bemutatása, rendszerezése

A Kórház előirányzatainak és teljesítésének alakulását az alábbi táblázat szemlélteti

/adatok Ft-ban/				
Megnevezés	2023. évi eredeti előirányzat (Ft-ban)	2023. évi módosított előirányzat (Ft-ban)	2023. évi tényleges teljesítés (Ft-ban)	2023. évi eltérés /Módosított - Tényleges/ (Ft-ban)
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS FINANSZÍROZÁSI BEVÉTELEK MINDÖSSZESEN	34 383 656 000	39 757 492 654	39 757 492 654	0
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	32 993 186 000	35 339 591 659	35 339 591 659	0
EBBŐL				
Központi költségvetési szervek	0	259 312 873	259 312 873	0
Fejlesztési célú előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	0	2 875 363	2 875 363	0
Egyéb fejlesztési célú előirányzatok	0	51 135 964	51 135 964	0
Társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	32 993 186 000	35 026 208 361	35 026 208 361	0
Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	0	59 098	59 098	0
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	0	1 058 128 450	1 058 128 450	0
EBBŐL				
Fejlesztési célú előirányzatok EU-s programokra és azok hazai társfinanszírozása	0	1 057 948 453	1 057 948 453	0
Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	0	179 997	179 997	0
Működési bevételek (B4)	1 221 200 000	1 344 656 438	1 344 656 438	0
EBBŐL				
Készletértékesítés ellenértéke (B401)	340 000 000	405 749 611	405 749 611	0
Szolgáltatások ellenértéke (B402)	270 000 000	263 675 349	263 675 349	0
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (B403)	90 000 000	128 910 954	128 910 954	0
Ellátási díjak (B405)	65 000 000	89 240 890	89 240 890	0
Kiszámlázott általános forgalmi adó (B406)	70 000 000	90 498 984	90 498 984	0
Általános forgalmi adó visszatérítése (B407)	125 000 000	148 423 000	148 423 000	0
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (B408)	0	0	0	0
Egyéb pénzügyi műveletek bevételei (B409)	200 000	60 352	60 352	0
Biztosító által fizetett kártérítés (B410)	10 000 000	20 158 246	20 158 246	0
Egyéb működési bevételek (B411)	251 000 000	197 939 052	197 939 052	0
Felhalmozási bevételek (B5)	0	1 102 362	1 102 362	0
EBBŐL				
Egyéb tárgyi eszközök értékesítése	0	1 102 362	1 102 362	0
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	0	1 188 305	1 188 305	0
EBBŐL				
Egyéb civil szervezetek	0	1 188 305	1 188 305	0
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0	4 780 706	4 780 706	0
EBBŐL				
Egyéb civil szervezetek	0	4 780 706	4 780 706	0
Maradvány igénybevétele (B813)	0	1 130 515 583	1 130 515 583	0
Államháztartáson belüli megelőlegezések (B814)	0	0	0	0
Központi, irányító szervi támogatás (B816)	169 270 000	877 529 151	877 529 151	0

A bevételeknél a 2023. évi módosított előirányzat és a tényleges teljesítés között különbség nem keletkezett, „Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény – Áht. 30. § (3) bekezdésében” szereplő előírásoknak megfelelően. A beszámolási időszak végével a módosított bevételi előirányzati adatok a tényleges teljesítési adatokra kerültek csökkentésre.

2.3.1. A többletbevételek alakulása, azok egyszeri, illetve tartós jellege, a tervezettől való eltérés okai.

A beszámolási időszakban az egyes költségvetési bevételi jogcímek az alábbiak szerint alakultak:

- Az egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16) eredeti előirányzata a beszámolási időszakban **32.993.186.000 Ft** (NEAK bevételek + bértámogatás + közforgalmú gyógyszertár árkiegészítése) volt, mellyel szemben a tényleges teljesítés **35.339.591.659 Ft**, azaz a teljesítés 7,1%-kal, **2.346.405.659 Ft** értékben haladja meg a meghatározott eredeti előirányzatot. Ezen „bevételi többlet” az alábbiakból tevődik össze:

Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól kapott támogatás 2.033.022.361 Ft

- a közforgalmú gyógyszerár többlet árkiegészítése (796.917.901 Ft),
- 2023. évi működési támogatás (458.390.000 Ft),
- valamint az Eszjtv. után igényelt többlet bértámogatás, a kórház többletteljesítménye, valamint a méltányossági vizsgálatok, nagyértékű tételes elszámolású gyógyszerek után (777.714.460 Ft) kapott működési célú támogatásokból tevődik össze.

Központi költségvetési szervektől kapott támogatás 259.312.873 Ft

- Munkamegosztási Megállapodás alapján a Kórház irányítása alá tartozó sárvári Szent László Kórház által 2023. évben megtérített költségterhek.
- A felügyeleti szervünktől (OKFŐ) kapott 2022. évi elmaradt „új típusú” rezidens orvosok bérének és járulékainak, valamint a tutori díjaknak a támogatása.

Fejezeti kezelésű ei-ok EU-s programokra és azok hazai társfinan. 2.875.363 Ft

- az EFOP-1.8.21-18-2019-00031-es azonosító számú Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó működési célú támogatás. (157.073 Ft);
- az EFOP-2.2.19-17-2017-00084-es azonosító számú Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó működési célú támogatás. (2.718.290 Ft);

Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok 51.135.964 Ft

- A Belügyminisztériumtól jogerősen lezárt pereken, illetve peren kívüli egyezségeken alapuló fizetési kötelezettségek teljesítésére utólag biztosított működési célú támogatásából.

Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik 59.098 Ft

- Az Önkormányzati Hivataloktól az önkormányzati szavazásokon bizottsági tagként való részvételért járó szabadnap utáni napok díjazása, valamint a gyermekosztály részére karácsonyi ajándék vásárlása céljából.

— **Az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25) 1.058.128.450 Ft-os teljesítése (eredeti előirányzatként jellege miatt nem tervezhető)**

Fejezeti kezelésű ei-ok EU-s programokra és azok hazai társfinan. 1.057.948.453 Ft

- az EFOP-2.2.19-17-2017-00084-es azonosító számú Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó felhalmozási célú támogatás. (269.206.273 Ft);
- az EFOP-2.2.23-21-2022-00007-es azonosító számú Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó felhalmozási célú támogatás. (788.742.180 Ft);

Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik 179.997 Ft

- A gyermekosztály részére karácsonyi ajándék vásárlása céljából támogatási szerződés alapján Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatától működési és felhalmozási célra kapott támogatások.

- Az intézményi **Működési bevételek (B4)** eredeti **előirányzata** a beszámolási időszakban **1.221.200.000 Ft** volt, mellyel szemben a **tényleges teljesítés 1.344.656.438 Ft**, azaz a teljesítés 10,1%-kal, **123.456.438 Ft** értékkel haladta meg a meghatározott eredeti előirányzattól, melynek okai:

- A Kórházunkban működtetett **Közforgalmú Gyógyszertár készletértékesítési bevételei az évről-évre folyamatosan növekvő árak** mellett a tervezett összeghez képest jelentős "többletbevételt" mutat. Az év során ilyen jogcímen befolyt bevétel a megnövekedett beszerzési árak miatt a 2023. évi elemi költségvetés tervezésekor nem volt ismert, a növekmény nem került tervezésre. A kapott bevétellel szemben az árubeszerzéshez kapcsolódó dologi kiadások kifizetése a beszámolási időszakban folyamatosan megtörtént

A Működési bevétel eredeti előirányzata Kórházunk költségvetési szervvé történő átalakulásától (2013. évtől kezdődően) minden évben 1.221.200.000 Ft nagyságrendben került meghatározásra az elemi költségvetés megtervezésekor, ezen „túltervezett” eredeti összegben történő módosításunkat eddig nem fogadták el, ahhoz eddig évről évre csak közelíteni tudunk az évről évre növekvő tendenciájú bevételi adatokat. 2023. évben a működési bevételek ugyan meghaladták az eredeti előirányzatként tervezett összeget, de ez a Kórház működésének átszervezését követően (2024. január 01-jei KEF üzemeltetési feladatok átadása-átvétele) közvetetten (továbbszámlázott közmű és energia költségek) 2024. évtől ismét teljesítés elmaradást fog mutatni az eredeti előirányzathoz képest.

- Az **egyéb tárgyi eszköz értékesítése rovat (B53) 1.102.362 Ft-os teljesítése** (eredeti előirányzatként jellege miatt **nem tervezhető**), mely összeg a Felügyeleti Szervünk által engedélyezett 1 db Skoda Super B Ambition 1.8 TSI személygépjármű értékesítéséből származik.
- Az **egyéb Működési célú átvett pénzeszközök (B65) 1.443.790 Ft-os teljesítése** (eredeti előirányzatként jellege miatt **nem tervezhető**)

Egyéb civil szervezetek **1.443.790 Ft**

- A Vas Megyei Markusovszky Kórházért Alapítványtól képzési díjak támogatására, valamint az Édesanyákért Alapítványtól konyhabútor átalakításának támogatására átvett pénzeszközök.

- Az **egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75) 4.780.706 Ft-os teljesítése** (eredeti előirányzatként jellege miatt **nem tervezhető**)

Egyéb civil szervezetek **4.780.706 Ft**

- A Vas Megyei Markusovszky Kórházért Alapítványtól elektromos kórtermi ágyak részbeni támogatására átvett pénzeszközök.
- Valamint egyéb alapítványoktól (3 db – Édesanyákért Alapítvány, Humanitas Szociális Alapítvány, valamint a Gyermekleukémia Alapítvány), mosogatógép-, livopan rendszer- és csont traumatológiai velőűr felfúró műszer szett beszerzésének részbeni támogatására átvett pénzeszközök.

- A **2022. évi költségvetési maradvány igénybevétele (B813) 1.130.515.583 Ft-os nagyságrendje**, melyet:
 - a 2022. évi egyéb előzetes és végleges kötelezettségvállalások kiegyenlítésére (le nem járt szállítói kötelezettségek);
 - Európai Unió forrásból és egyéb hazai pályázatokból megvalósuló kifizetésekre;
 - NEAK-tól az Eszjtv. és az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személyek szolgálati elismerésével kapcsolatos egyes intézkedésekről szóló 664/2021. (XII. 1.) Korm. rendelet alapján kapott NEAK támogatásból a támogatási összeg utólagos ellenőrzése során megállapított 9.948.171 Ft visszafizetési kötelezettségre;
 - valamint a szabad maradvány „visszaulásával” került felhasználásra.

- A **központi, irányító szervi támogatás (B816) 877.529.151 Ft-os volumene**, mely az alábbiakból adódik: (eredeti előirányzatként jellege miatt **nem tervezhető**)
 - egyrészt az Intaháza szociális részleg normatív támogatásából (14.920.000 Ft);
 - a központi irányító szervi támogatásba „beépítésre kerülő” 2021. és 2022. évi minimálbér és garantált bérminimum emelésének támogatásából – korrigálva a szociális hozzájárulási adó csökkenésével (154.350.000 Ft);
 - a 2023. évi bérkompenzációból (544.997 Ft);
 - a 2023. évi minimálbér és garantált bérminimum emelésének támogatásából (56.161.231 Ft);
 - a 2023. évi „rezsikompenzációra” kapott támogatásból (353.059.628 Ft);
 - az „új típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulék és tutori díjainak támogatására kapott összegből (260.086.374 Ft);
 - a „rég típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulék támogatására kapott összegből (4.630.501 Ft);
 - a KEF üzemeltetési feladatok átadás-átvételével kapcsolatban felmerült végkielégítések és szabadságmegváltások kifizetésének támogatási összegéből (30.019.420 Ft);
 - valamint az Etikai Bizottság működésének támogatására kapott támogatásból (3.757.000 Ft) tevődik össze.

A Kormánytól a beszámolási időszakban 443.542.276 Ft támogatásban részesültünk, melynek részletes megbontását a 2.2.5. pont tartalmazza.

Irányító szervi támogatás címén 264.716.875 Ft-ban részesült Kórházunk 2023. évben.

- A Belügyminisztériumtól **kapott „új típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulék és tutori díjainak támogatására kapott 260.086.374 Ft**, melyből a **felhasználást és az elszámolást követően 1.830.045 Ft visszafizetési kötelezettségünk** keletkezett. **(szabad maradvány)**
- A Belügyminisztériumtól **kapott „rég típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulékainak támogatására kapott 4.630.501 Ft**, melyből a **felhasználást és az elszámolást követően 2.924.960 Ft visszafizetési kötelezettségünk** keletkezett. **(szabad maradvány)**
- A beszámolási időszakban Kórházunk **1 db Skoda Super B Ambition 1.8 TSI személygépjárművet értékesített 1.102.362 Ft-os nagyságrendben**. Mely összeget a Felügyeleti Szervünk többlet dologi kiadásokra (közmu többletköltség) az Intézmény rendelkezésére bocsátotta. **A kapott összeg felhasználása megtörtént.**

Egyéb intézményi előirányzatok felhasználása (4.541.018.703 Ft, melyből)

- **Európai Unió fejlesztési támogatások** (EFOP-2.2.19-17-2017-00084, EFOP-1.8.21-18-2019-00031) címén működési kiadásainkra **2.875.363 Ft** összegű támogatási előleget kaptunk, melyekkel kiadási és bevételi előirányzatainkat növeltük.
- **Európai Unió fejlesztési támogatások** (EFOP-2.2.19-17-2017-00084, EFOP-2.2.23-21-2022-00007) címén felhalmozási kiadásainkra **1.057.948.453 Ft** összegű támogatási előleget kaptunk, melyekkel kiadási és bevételi előirányzatainkat növeltük.
- Munkamegosztási Megállapodás alapján a Kórház irányítása alá tartozó sárvári **Szent László Kórház által 2023. évben megtérített költségtérhek 163.089.560 Ft** felhasználása már korábban maradéktalanul megtörtént. (utólagos költségelszámolás)
- A felügyeleti szervünktől (OKFŐ) kapott **2022. évi elmaradt „új típusú” rezidens orvosok bérének és járulékainak, valamint a tutori díjaknak támogatására kapott 96.223.313 Ft, mely teljes egészében felhasználásra került.**
- A Belügyminisztériumtól Kórházunk 2023. évben „**működési célú egyéb fejezeti kezelésű támogatás**” jogcímen **51.135.964 Ft** támogatásban részesült egy korábbi évben felmerült kártérítési per utólagos megtérítésével kapcsolatban. A támogatás felhasználásával kapcsolatos szakmai és pénzügyi beszámoló benyújtásra-, azóta pedig az EMMI részéről elfogadásra is került.
- Az **Önkormányzati Hivataloktól** az önkormányzati szavazásokon bizottsági tagként való részvételért járó szabadnap utáni díjazások támogatására kapott **39.095 Ft teljes egészében felhasználásra került.**
- A **gyermekosztály részére karácsonyi ajándék vásárlása** céljából támogatási szerződés alapján **Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatától** működési és felhalmozási célra kapott **200.000 Ft összegű támogatás, mely teljes egészében felhasználásra került.**
- **Alapítványoktól** a beszámolási időszakban működési és felhalmozási célra átvett pénzeszközökből a **kapott 5.969.011 Ft-ból 2.469.011 Ft került felhasználásra, míg a fennmaradó 3.500.000 Ft a megadott céloknak megfelelően kötelezettségvállalással terhelt maradványként „átvitelre” került 2024. évre.**

2.3.2. A bevétel tervezettől való elmaradásának okai.

Működési célú támogatások alakulása

Az **egyéb működési célú támogatások** bevételei államháztartáson belülről (B16) eredeti előirányzata a beszámolási időszakban **32.993.186.000 Ft** (NEAK bevételek + bértámogatás + közforgalmú gyógyszerár árkiegészítése) volt, mellyel szemben a **tényleges teljesítés 35.339.591.659 Ft**, azaz a teljesítés 7,1%-kal, **2.346.405.659 Ft értékben haladja meg a meghatározott eredeti előirányzatot.** Ezen „bevételi többlet” az **alábbiakból tevődik össze:**

Társadalombiztosítás pénzügyi alapjaitól kapott támogatás **2.033.022.361 Ft**

- a közforgalmú gyógyszerár többlet árkiegészítése (796.917.901 Ft),
- 2023. évi működési támogatás (458.390.000 Ft),
- valamint az Eszjtv. után igényelt többlet bértámogatás, a kórház többletteljesítménye, valamint a méltányossági vizsgálatok, nagyértékű tételes elszámolású gyógyszerek után (777.714.460 Ft) kapott működési célú támogatásokból tevődik össze.

Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
NEAK bevételeinek alakulása ellátási típusonként
2022-2023. év

ezer Ft

Szakellátás/év	2022	2023	Változás értékben (2023/2022.)	Változás % (2023/2022.)
Aktív fekvőbeteg ellátás	12 089 194,2	12 054 796,1	-34 398,1	99,7
Fix díjak	1 482 717,6	1 420 717,6	-62 000,0	95,8
Krónikus fekvőbeteg ellátás	1 620 013,3	1 313 678,5	-306 334,8	81,1
Járóbeteg ellátás	2 904 869,6	2 845 093,6	-59 776,0	97,9
Labordiagnosztika	422 302,6	453 747,6	31 445,0	107,4
Fogászati szakellátás	144 302,7	147 774,9	3 472,2	102,4
Tételes elszámolású eszközök	312 059,6	401 047,5	88 987,9	128,5
Tételes elszámolású gyógyszerek	441 966,5	191 286,5	-250 680,0	43,3
PET/CT finanszírozás	56 064,6	79 104,6	23 040,0	141,1
Egyéb bevételek (méltányosság stb.)	430 142,8	97 891,4	-332 251,4	22,8
Védőnői ellátás	0,0	244 816,3	244 816,3	100,0
Visszavonások	-3 907,0	-980,1	2 926,9	25,1
Kasszamaradvány/szolgálati elismerés/működési támogatás	0,0	458 390,0	458 390,0	100,0
Összesen	19 899 726,5	19 707 364,5	-192 362,0	99,0

Év végi támogatások nélkül	19 899 726,5	19 248 974,5	-650 752,0	96,7
-----------------------------------	---------------------	---------------------	-------------------	-------------

A 2023. évi NEAK bevételek 3,3%-kal, 650 752 Ft-tal maradtak el az előző évi bevételekhez képest. A 2020. májusban bevezetett átlagfinanszírozás 2023. márciusban kivezetésre került.

A 2023. évben a magasabb természetes teljesítmények ellenére bevétel-elmaradás figyelhető meg a 2022. évhez viszonyítva.

Ennek egyik oka, hogy 2022. évben még átlagfinanszírozás volt érvényben. Ennek hatása különösen a „Krónikus fekvőbeteg ellátás” és a „Járóbeteg ellátás” sorokon figyelhető meg. Míg az előbbinél Kórházunk 17,1% természetes teljesítménynövekedés ért el (krónikus súlyozott ápolási nap) és 18,9% bevétel-elmaradást realizált -306 334,8 e Ft értékben, utóbbinál 11,5%-kal több német pontot termelt és 2,1%-os elmaradás jelentkezett -59 776 e Ft értékben.

2023. júliustól a védőnői ellátás is a Kórház tevékenységi körébe tartozik, a feladathoz kapcsolódó támogatás havonta átlagosan 40.800 e Ft, amely az előző évhez viszonyítva 244 816,3 e Ft-os többletbevételt jelentett a beszámolási időszakban.

Az egyéb bevétel típusok az alábbiak szerint változtak:

Fix díj változás:

A Kórház körmendi telephelyén működő sebészeti osztály szünetelése miatt 2023. júniusától havi 2.000.000 Ft-tal csökkent a havi fix díj, amely összesen 14.000.000 Ft bevételkiesést eredményezett.

A **tételes elszámolású eszközök** finanszírozásánál jelentős 28,5%-os emelkedés figyelhető meg 88.987.900 Ft értékben, amely a betegforgalom növekedésével indokolható. Ezen eszközök utófinanszírozási jellegéből adódóan nincs hatással a kórház eredményére.

Tételes elszámolású gyógyszerekre a beszámolási időszakban 191.286.500 Ft támogatást kapott a Kórház, melyet szintén utófinanszírozással térít a NEAK.

PET/CT vizsgálatokra, mint nagyértékű eljárásra 2023. évben 79.104.600 Ft bevételt kapott a Kórház, amely 412 eset finanszírozását jelentette.

Az **egyéb bevételek** soron egyrészt az egyedi méltányossági vizsgálatokra, készítményekre és eszközökre kapott támogatás jelenik meg 82.390.600 Ft értékben, amely szintén utófinanszírozást jelentett. További ezen a soron került kimutatásra az otthoni gépi lélegeztetés és donorra kapott támogatás 14.953.700 Ft értékben, a halottszállításra 100.800 Ft és a mozgó szakorvosi szolgálat (MSZSZ) gyermekgyógyászatra 446.300 Ft értékben.

Az elmúlt évek alapján megfigyelhető a méltányossági vizsgálatok, gyógyszerek és tételes elszámolású készítmények finanszírozásának emelkedése, melyet az alábbi táblázat is jól szemléltet:

Adatok Ft-ban

Megnevezés	2019. év	2020. év	2021. év	2022. év	2023. év
Méltányossági vizsgálatok	6 392 000	17 171 600	16 230 100	27 734 100	21 573 000
Méltányossági gyógyszer	118 903 600	143 568 300	140 442 300	151 363 600	52 831 700
Méltányossági eszköz	0	0	0	1 244 600	7 985 900
Tételes gyógyszer (pü-i keret)	198 554 000	252 394 100	254 060 500	425 659 500	191 286 500
Tételes gyógyszer (engedményes)	527 548 500	348 570 900	512 856 700	341 628 100	438 321 600
Összesen	851 398 100	761 704 900	923 589 600	947 629 900	711 998 700

Ezek a készítmények azonban nagymértékben torzíthatják a bevételek összességének értékelését, mivel a tényleges felhasználástól számított több hónapon belül számolódnak el, illetve önmagában nem okoznak többletbevételt az utófinanszírozás miatt, így a saját forrásból beszerzett felhasználásokat téríti meg a NEAK utólag a Kórháznak.

Továbbá megjelennek a Kórház elszámolásában az utófinanszírozású tételes gyógyszerek között olyan tételek, melyeket egy háromoldalú engedményezési megállapodásnak köszönhetően a NEAK a készítmények finanszírozását közvetlenül a szállító cégnek utalja el, így a Kórház részéről nem történik valós pénzmozgás, megkönnyítve ezzel a gazdálkodást. A beszámolási időszakban ennek értéke 438.321.600 Ft volt.

A visszavonások mértéke összesen -980.100 Ft volt az alábbi jogcímenek:

- Jogviszony ellenőrzés: -730.700 Ft
- Várólista miatti levonás: -245.300 Ft
- Ellenőrzés miatti visszavonás: -4.100 Ft

Az aktív fekvőbeteg-ellátásban a finanszírozás mértékét meghatározó tervezett éves keret kihasználtsága az alábbiak szerint alakult:

2023. évi TÉK/éves terv:	52.274,1 súlyszám
TÉK alá tartozó tényleges teljesítmény:	50.460,1 súlyszám
Teljesítés %:	96,5 %

A tervezett éves keret teljesítése a járóbeteg-ellátásban az alábbiak szerint alakult a beszámolási időszakban:

2023. évi TÉK/éves terv:	1.388.744.000 német pont
TÉK alá tartozó tényleges teljesítmény:	1.307.887.366 német pont
Teljesítés %:	94,2 %

Központi költségvetési szervektől kapott támogatás **259.312.873 Ft**

- Munkamegosztási Megállapodás alapján a Kórház irányítása alá tartozó sárvári Szent László Kórház által 2023. évben megtérített költségterhek.
- A felügyeleti szervünktől (OKFŐ) kapott 2022. évi elmaradt „új típusú” rezidens orvosok bérének és járulékainak, valamint a tutori díjaknak a támogatása.

Fejezeti kezelésű ei-ok EU-s programokra és azok hazai társfinan. **2.875.363 Ft**

- az EFOP-1.8.21-18-2019-00031-es azonosító számú Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó működési célú támogatás. (157.073 Ft);
- az EFOP-2.2.19-17-2017-00084-es azonosító számú Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó működési célú támogatás. (2.718.290 Ft);

Egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok **51.135.964 Ft**

- A Belügyminisztériumtól jogerősen lezárt pereken, illetve peren kívüli egyezségeken alapuló fizetési kötelezettségek teljesítésére utólag biztosított működési célú támogatásából.

Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik **59.098 Ft**

- Az Önkormányzati Hivataloktól az önkormányzati szavazásokon bizottsági tagként való részvételért járó szabadnap utáni napok díjazása, valamint a gyermekosztály részére karácsonyi ajándék vásárlása céljából.

Felhalmozási célú támogatások alakulása

Az egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25) 1.058.128.450 Ft-os teljesítése (eredeti előirányzatként jellege miatt nem tervezhető)

Fejezeti kezelésű ei-ok EU-s programokra és azok hazai társfinan. **1.057.948.453 Ft**

- az EFOP-2.2.19-17-2017-00084-es azonosító számú Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó felhalmozási célú támogatás. (269.206.273 Ft);
- az EFOP-2.2.23-21-2022-00007-es azonosító számú Európai Unió pályázatokhoz kapcsolódó felhalmozási célú támogatás. (788.742.180 Ft);

Helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik **179.997 Ft**

- A gyermekosztály részére karácsonyi ajándék vásárlása céljából támogatási szerződés alapján Szombathely Megyei Jogú Város Önkormányzatától működési és felhalmozási célra kapott támogatások.

Az intézményi működési bevételek alakulása

Az intézményi **Működési bevételek (B4)** eredeti **előirányzata** a beszámolási időszakban **1.221.200.000 Ft** volt, mellyel szemben a **tényleges teljesítés 1.344.656.438 Ft**, azaz a teljesítés 10,1%-kal, **123.456.438 Ft** értékkel **haladta meg a meghatározott eredeti előirányzattól, melynek okai:**

- A Kórházunkban működtetett **Közforgalmú Gyógyszertár készletértékesítési bevételei az évről-évre folyamatosan növekvő árak** mellett a tervezett összeghez képest jelentős "többletbevételt" mutat. Az év során ilyen jogcímen befolyt bevétel a megnövekedett beszerzési árak miatt a 2023. évi elemi költségvetés tervezésekor nem volt ismert, a növekmény nem került tervezésre. A kapott bevétellel szemben az árubeszerzéshez kapcsolódó dologi kiadások kifizetése a beszámolási időszakban folyamatosan megtörtént

A Működési bevétel eredeti előirányzata Kórházunk költségvetési szervvé történő átalakulásától (2013. évtől kezdődően) minden évben 1.221.200.000 Ft nagyságrendben került meghatározásra az elemi költségvetés megtervezésekor, ezen „túltervezett” eredeti összegben történő módosításunkat eddig nem fogadták el, ahhoz eddig évről évre csak közelíteni tudunk az évről évre növekvő tendenciájú bevételi adatokat. 2023. évben a működési bevételek ugyan meghaladták az eredeti előirányzatként tervezett összeget, de ez a Kórház működésének átszervezését követően (2024. január 01-jei KEF üzemeltetési feladatok átadása-átvétele) közvetetten (továbbszámlázott közmű és energia költségek) 2024. évtől ismét teljesítés elmaradást fog mutatni az eredeti előirányzathoz képest.

Működési és felhalmozási egyéb bevételek alakulása

Az **egyéb tárgyi eszköz értékesítése rovat (B53) 1.102.362 Ft-os teljesítése** (eredeti előirányzatként jellege miatt **nem tervezhető**), mely összeg a Felügyeleti Szervünk által engedélyezett 1 db Skoda Super B Ambition 1.8 TSI személygépjármű értékesítéséből származik.

Az **egyéb Működési célú átvett pénzeszközök (B65) 1.443.790 Ft-os teljesítése** (eredeti előirányzatként jellege miatt **nem tervezhető**)

Egyéb civil szervezetek **1.443.790 Ft**

- A Vas Megyei Markusovszky Kórházért Alapítványtól képzési díjak támogatására, valamint az Édesanyákért Alapítványtól konyhabútor átalakításának támogatására átvett pénzeszközök.

Az **egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75) 4.780.706 Ft-os teljesítése** (eredeti előirányzatként jellege miatt **nem tervezhető**)

Egyéb civil szervezetek **4.780.706 Ft**

- A Vas Megyei Markusovszky Kórházért Alapítványtól elektromos kórtermi ágyak részbeni támogatására átvett pénzeszközök.
- Valamint egyéb alapítványoktól (3 db – Édesanyákért Alapítvány, Humanitas Szociális Alapítvány, valamint a Gyermekleukémia Alapítvány), mosogatógép-, livopan rendszer- és csont traumatológiai velőűr felfúró műszer szett beszerzésének részbeni támogatására átvett pénzeszközök.

Előző évi költségvetési maradvány igénybevételének alakulása

A **2022. évi költségvetési maradvány igénybevétele (B813) 1.130.515.583 Ft-os nagyságrendje**, melyet:

- a 2022. évi egyéb előzetes és végleges kötelezettségvállalások kiegyenlítésére (le nem járt szállítói kötelezettségek);
- Európai Unió forrásból és egyéb hazai pályázatokból megvalósuló kifizetésekre;
- NEAK-tól az Eszjtv. és az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személyek szolgálati elismerésével kapcsolatos egyes intézkedésekről szóló 664/2021. (XII. 1.) Korm. rendelet alapján kapott NEAK támogatásból a támogatási összeg utólagos ellenőrzése során megállapított 9.948.171 Ft visszafizetési kötelezettségre;
- valamint a szabad maradvány „visszautalásával” került felhasználásra.

Központi irányítószervi támogatás alakulása

A **központi, irányító szervi támogatás (B816) 877.529.151 Ft-os volumene**, mely az alábbiakból adódik: (eredeti előirányzatként jellege miatt **nem tervezhető**)

- egyrészt az Intaháza szociális részleg normatív támogatásából (14.920.000 Ft);
- a központi irányító szervi támogatásba „beépítésre kerülő” 2021. és 2022. évi minimálbér és garantált bérminimum emelésének támogatásából – korrigálva a szociális hozzájárulási adó csökkenésével (154.350.000 Ft);
- a 2023. évi bérkompenzációból (544.997 Ft);
- a 2023. évi minimálbér és garantált bérminimum emelésének támogatásából (56.161.231 Ft);
- a 2023. évi „rezsikompenzációra” kapott támogatásból (353.059.628 Ft);
- az „új típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulék és tutori díjainak támogatására kapott összegből (260.086.374 Ft);
- a „rég típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulék támogatására kapott összegből (4.630.501 Ft);
- a KEF üzemeltetési feladatok átadás-átvételével kapcsolatban felmerült végkielégítések és szabadságmegváltások kifizetésének támogatási összegéből (30.019.420 Ft);

valamint az Etikai Bizottság működésének támogatására kapott támogatásból (3.757.000 Ft) tevődik össze.

2.3.3. Az előirányzatonkénti követelés állomány alakulásának bemutatása (lejárati szerinti), behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, az elszámolt értékvesztés, illetve a behajthatatlan követelésként kivezetett állomány nagysága.

Követelések alakulása:

Intézményünk a beszámolási időszak végén

- **3.230.349.142 Ft** összegű **működési célú támogatási bevétel államháztartáson belül** címén tartott nyilván, mely összeg 2 havi NEAK várható bevételből (3.080.294.700 Ft), 2 heti gyógyszerári árkiegészítésből (89.327.302 Ft), valamint az irányításunk alá tartozó Sárvári Szent László Kórház felé fennálló kintlévőségeinkből (60.727.140 Ft) tevődik össze.
- **139.143.521 Ft** összegű értékvesztéssel csökkentett **működési követelést** tartott nyilván, mely összeg készletértékesítésből, szolgáltatásnyújtásból, közvetített szolgáltatásból, ellátási díjakból, kiszámlázott általános forgalmi adóból, továbbá egyéb működési bevételekből tevődik össze.
- **Követelés jellegű sajátos elszámolások értéke 11.587.643 Ft**, mely összeg egyrészt készletek- (2.164.667 Ft), másrészt szolgáltatáshoz kapcsolódó szállítói előlegszámlák összegét (207.100 Ft) tartalmazza, másrészt pedig a 2023. december hónapjában kifizetésre kerülő folyósított, megelőlegezett tb és cst ellátások kifizetéseit 9.215.876 Ft), melyek 2024. január hónapjában kerültek megtérítésre Kórházunk részére.

A fenti összegű követelésünkből lejárt összegű kintlévőségünk nagyságrendje 154.298.837 Ft (az elszámolt értékvesztéssel csökkentve: 109.779.770 Ft), melyből 90 napon túl lejárt követelésünk 92.546.074 Ft (az elszámolt értékvesztéssel csökkentve: 48.194.523 Ft). Ezen összeg kórházi fekvő- és járóbeteg ellátási díjakból, tanulmányi szerződésesből származó követelésből, bérleti díjakból, munkabértartozásból stb. adódott.

A bevételeink beszedésével kapcsolatban továbbra is **nagy** problémát jelent a **biztosítással nem rendelkező külföldi (és a jogszabályi változások* következtében a magyar-) állampolgárok** (térítéses ellátások) által igénybevetett egészségügyi szolgáltatások **megtérítésének** összege. (2023. évben 46.061.645 Ft – 90 napot túl lejárt követelés), tekintettel arra, hogy ezen betegeink általában baleset miatt – vagy TB járulék fizetésének elmaradása után – kerülnek kórházunkba és a náluk lévő iratok több esetben hiányosak, ezért a fizetendő térítések behajtása nagyon nehéz. Kórházunknak a SIGMA Co. Ltd. behajtó céggel szerződése van ezen betegek térítési díjainak behajtása céljából.

** 6 havi TB elmaradás esetén fizetési kötelezettség terheli a szolgáltatást igénybevevőt*

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 2022. december 31-ei kötelezettségeinek állománya
2023. évben esedékes fizetési kötelezettségek **1.137.884.270 Ft**

2024. évben esedékes fizetési kötelezettségek
Áruszállításból, szolgáltatásból és beruházási szállítók felé fennálló
kötelezettségeinket, valamint a kapcsolódó áfa-t tartalmazzák 2.683.653.990 Ft
3.821.538.260 Ft

Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások
(megőrzésre átvett pénz, egyéb túlfizetések, téves és visszajáró befizetések) 18.275.896 Ft
KÖTELEZETTSÉGEK ÖSSZESEN **3.839.814.156 Ft**

A fenti összegű szállítói tartozásból kórházunk **2023. évi esedékességű „lejáró” működési kötelezettséggel 1.137.884.270 Ft-os nagyságrendben rendelkezett, melynek okai többek között például:** szolgálati elismerés többletköltsége, takarítás-, textília és munkaruha mosatásának-, portaszolgálat-, ételmezési szolgáltatás-, hulladékszállítási drasztikus költségnövekedései, a védőnői szolgálat átvételének többletköltségei, valamint a szakmai anyag- és eszközbeszerzéseknél jelentkező jelentős mértékű inflációkövetések érvényesítése, áremelések, valamint a finanszírozási rendszer felülvizsgálatának (korrekciójának) hiánya, stb. Intézményünk a fennálló kötelezettségeit a kórházunk és a partnerek által megküldött folyószámla egyeztetőknek megfelelően vannak az analitikus nyilvántartásunkban kimutatva.

2.4. Költségvetési maradvány

2.4.1. A 2022. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei.

A 2022. évi jóváhagyott **költségvetési pénzmaradvány** összegével az **IFMIS rendszer** költségvetési modulján keresztül az EG-03I „Intézményi előirányzatok módosítása” nyomtatvány kitöltésével (kincstári bizonylatok sorszáma: 1210010391; intézményi bizonylatok sorszáma: 002/2023; előirányzat módosítás jogcímei: 95 „Az előző év költségvetési és vállalkozási maradványának igénybevétele”) az alábbi kiadási **előirányzatok** kerültek **növelésre**:

Jubileumi jutalom	K1106	8.613.135 Ft
Munkaadókat terhelő járulékok és szoc. hozzájár. adó	K2	1.335.036 Ft
Szakmai anyagok beszerzése	K311	264.910.358 Ft
Üzemeltetési anyagok beszerzése	K312	30.166.035 Ft
Árubeszerzés	K313	110.082.019 Ft
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	K321	17.486.228 Ft
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	K322	321.439 Ft
Villamosenergia szolgáltatás díja	K3311	11.777.939 Ft
Gázenergia szolgáltatás díja	K3312	12.312 Ft
Távhő- és melegvíz szolgáltatás díja	K3313	232.782.562 Ft
Víz- és csatorna szolgáltatás díja	K3314	5.832.031 Ft
Vásárolt élelmezés	K332	42.114.748 Ft
Bérleti és lízing díjak	K333	3.984.322 Ft
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	K334	64.921.555 Ft
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	K336	36.587.522 Ft
Egyéb szolgáltatások	K337	72.264.826 Ft
Reklám- és propaganda kiadások	K342	75.960 Ft
Működési célú előzetesen felszámított ÁFA	K351	145.868.631 Ft
Egyéb dologi kiadások	K355	7.714.419 Ft
Egyéb elvonások, befizetések	K5023	2.194 Ft
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	K64	59.645.734 Ft
Beruházási célú előzetesen felszámított ÁFA	K67	7.814.172 Ft
Ingatlanok felújítása	K71	4.883.784 Ft
Felújítási célú előzetesen felszámított ÁFA	K74	1.318.622 Ft
ÖSSZESEN		1.130.515.583 Ft
Előző év költségvetési maradvány igénybevétele	B8131	1.130.515.583 Ft

A 2022. évi jóváhagyott költségvetési maradvány **teljes összegben felhasználásra került**, abból **visszavonás nem történt**.

2.4.2. A 2023. évi költségvetési maradványok alakulása, összetétele, keletkezésének okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).

Kórházunknak a beszámolási időszakban (2023. évben) az alaptevékenységhez kapcsolódó költségvetési maradványának alakulása:

07/A - Maradványkimutatás		
#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	37 749 447 920
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	39 729 668 420
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-1 980 220 500
04	03 Alaptevékenység finanszírozási bevételei	2 008 044 734
05	04 Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	0
06	II Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	2 008 044 734
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	27 824 234
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)	27 824 234
16	D) Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	18 260 732
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	9 563 502
18	F) Vállalkozási tevékenységet terhelő befizetési kötelezettség (=B*0,09)	0
19	G) Vállalkozási tevékenység felhasználható maradványa (=B-F)	0

Kórházunk 2023. évi előirányzat maradványa:

Kiadási előirányzat megtakarítás 27.824.234 Ft

Bevételi előirányzat lemaradás 0 Ft

Az előirányzat maradvány 27.824.234 Ft

A keletkezett **27.824.234 Ft összegű előirányzat maradvány** teljes egészében **alaptevékenységhez kapcsolódóik, melyből 18.260.732 Ft kötelezettségvállalással terhelt, míg a 9.563.502 Ft kötelezettségvállalással nem terhelt „szabad maradvány”,** mely

- a 2023. évi **KEF üzemeltetési feladatok átadás-átvételével** kapcsolatban felmerült **végkielégítések, szabadságmegváltások** kifizetésének támogatásához kapcsolódó elszámolásból adódó **2024. évi visszafizetési kötelezettség – 4.808.497 Ft;**
- a 2023. évben előre leutalt **2023. évi „rég típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulékainak támogatására** kapott összegből **2023. évben fel nem használt rész – 1.830.045 Ft;**
- a 2023. évben előre leutalt **2023. évi „új típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulék és tutori díjak támogatására** kapott összegből **2023. évben fel nem használt rész – 2.924.960 Ft;**

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

2023. évben feladat elmaradásból maradvány nem képződött, áthúzódó kötelezettségeink az alábbiak szerint alakultak:

- **kötelezettségvállalással nem terhelt maradványként (szabad maradvány)**
 - a 2023. évi **KEF üzemeltetési feladatok átadás-átvételével** kapcsolatban felmerült **végkielégítések és szabadságmegváltások** kifizetésének támogatásához kapcsolódó elszámolásból adódó **2024. évi visszafizetési kötelezettségből – 4.808.497 Ft;**
 - a 2023. évben előre leutalt **2023. évi „rég típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulékainak támogatására** kapott összegből **2023. évben fel nem használt részéből – 1.830.045 Ft;**
 - a 2023. évben előre leutalt **2023. évi „új típusú” rezidens orvosok bér, bérjárulék és tutori díjak támogatására** kapott összegből **2023. évben fel nem használt részéből – 2.924.960 Ft;**
- a **Humanitás Szociális Alapítványtól (2.500.000 Ft) és a Gyermekleukémia Alapítványtól (1.000.000 Ft) konkrét meghatározott célra kapott alapítványi támogatásból 2023. december 31.-ig fel nem használt 3.500.000 Ft;** (kötelezettségvállalással terhelt – az Ávr. 150. § (1) bekezdésének d) pontja értelmében)
- **valamint egyéb előzetes és végleges kötelezettségvállalásokból – 2023 és 2024. években esedékes fizetési határidejű számlákból – tevődik össze – 14.760.732 Ft;** (kötelezettségvállalással terhelt – az Ávr. 150. § (1) bekezdésének e) pontja értelmében)

3. Egyéb

3.1. A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései, az intézményi vagyon állományváltozásának értékelése, a 2023. évben végrehajtott állami vagyonhasznosítások, a befolyt bevétel és felhasználása.

15/A - Kimutatás az immateriális javak, tárgyi eszközök koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök állományának alakulásáról								
#	Megnevezés	Immateriális javak	Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	Tenyészállatok	Beruházások és feltűjtások	Koncesszióba, vagyonkezelésbe adott eszközök	Összesen (=3+4+5+6+7+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
01	Tárgyévi nyitó állomány (előző évi záró állomány)	137 393 305	19 495 205 971	12 848 099 931	0	35 618 606	0	32 516 317 813
02	Immateriális javak beszerzése, nem aktívált beruházások	2 422 200	0	0	0	1 806 571 280	0	1 808 993 480
03	Nem aktívált felújítások	0	0	0	0	174 145 304	0	174 145 304
04	Beruházásokból, felújításokból aktívált érték	0	203 914 664	1 805 712 246	0	0	0	2 009 626 910
05	Térítésmentes átvétel	0	56 024 250	35 039 743	0	0	0	91 063 993
08	Összes növekedés (=02+...+07)	2 422 200	259 938 914	1 840 751 989	0	1 980 716 584	0	4 083 829 687
09	Értékesítés	0	0	2 000 000	0	0	0	2 000 000
10	Hiány, selejtezés, megsemmisülés	0	0	3 959 317	0	0	0	3 959 317
12	Költségvetési szerv, társulás alapításakor átadás, vagyonkezelésbe adás miatti átadás, vagyonkezelői jog visszaadása	0	23 829 911	2 078 100	0	0	0	25 908 011
13	Egyéb csökkenés	43 490	0	693 533 075	0	2 013 034 110	0	2 706 610 675
14	Összes csökkenés (=09+...+13)	43 490	23 829 911	701 570 492	0	2 013 034 110	0	2 738 478 003
15	Bruttó érték összesen (=01+08-14)	139 772 015	19 731 314 974	13 987 281 428	0	3 301 080	0	33 861 669 497
16	Terv szerinti értékcsökkenés nyitó állománya	130 759 748	4 010 712 350	11 671 811 174	0	0	0	15 813 283 272
17	Terv szerinti értékcsökkenés növekedése	3 439 643	381 215 637	551 197 815	0	0	0	935 853 095
18	Terv szerinti értékcsökkenés csökkenése	43 490	8 321 241	701 570 492	0	0	0	709 935 223
19	Terv szerinti értékcsökkenés záró állománya (=16+17-18)	134 155 901	4 383 606 746	11 521 438 497	0	0	0	16 039 201 144
21	Terven felüli értékcsökkenés növekedés	0	0	0	0	985 000	0	985 000
22	Terven felüli értékcsökkenés visszalás, kivétel	0	0	0	0	985 000	0	985 000
24	Értékcsökkenés összesen (=19+23)	134 155 901	4 383 606 746	11 521 438 497	0	0	0	16 039 201 144
25	Eszközök nettó értéke (=15-24)	5 616 114	15 347 708 228	2 465 842 931	0	3 301 080	0	17 822 468 353
26	Teljesen (0-ig) leírt eszközök bruttó értéke	95 711 226	8 531 198	9 237 973 409	0	0	0	9 342 215 833

A fenti táblázat részletesen bemutatja Kórházunk nemzeti vagyonba tartozó 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 32.516.317.813 Ft-os nagyságrendben.
- Térítésmentesen szakmai gépeket és informatikai eszközöket 91.063.993 Ft összegben kapott kórházunk, mely eszközök között található többek között: mellkasi szívókészülékek, tonometer, dermatoszkóp, elektromos vizsgálóágy, kéziműszer szett, levegőpárnás matrac, EMG rendszer, NAS-ok, podologus szék, EKG készülék, vágókészülék, glükóz monitorozási távadók, stb.
- Értécsökkenés címén a beszámolási időszakban 935.853.095 Ft került elszámolásra.
- A beszámolási időszak végén nyilvántartott teljesen „0-ra leírt” eszközeink bruttó értéke 9.342.215.833 Ft.

Kórházunk **idegen eszközeinek állománya** a nyitó 4.073.867.056 Ft-hoz képest **2023. december 31-ére 5.037.402.951 Ft-ra emelkedett**, melyek döntő többsége az Országos Kórházi Főigazgatóság által lefolytatott pályázatok eredményeként kerültek a Kórház használatába.

3.2. A költségvetési intézmény vállalkozási tevékenységének bemutatása az alábbiak szerint:

- jellege, mértéke,
- változása, eredményessége,
- a költségvetési befizetési kötelezettség,
- az eredmény felhasználási céljai, ideértve, hogy abból mennyit fordítottak az alaptevékenység finanszírozására.

Kórházunk az Alapító Okirata alapján feladatait alaptevékenység formájában végzi. A felügyeleti szervünk (OKFŐ) a gyógyszer és gyógyászati termékek kiskereskedelmi tevékenységét az alaptevékenység feladatellátásába sorolta be, ennek értelmében intézményünk **vállalkozási tevékenységet nem folytat.**

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

3.3. Annak bemutatása, hogy hogyan alakult a költségvetésből kiszervezett tevékenységek, szervezetek helyzete.

Kórházunknak – a beszámolási időszakban – az üzemeltetés területén **6 kiszervezett szolgáltatási tevékenysége** volt.

– **Hőszolgáltató rendszerek üzemeltetési tevékenysége:**

A 2020. évben eredményesen zárult a kórházi „Hő-, használati melegvíz, gőztermelő és elosztó rendszerek üzemeltetése” tárgyú közbeszerzési eljárás. A tendert a Veolia Energia Magyarország ZRt. nyerte el, 10 év időtartamra. A szerződés 2020. október 1-től lépett hatályba. A vállalkozónak korszerűsítési és energia-megtakarítási beruházásokat is végre kellett hajtania az első évben, mintegy nettó 320 millió Ft értékben. A beruházások kazánházi rekonstrukciós, hő visszanyerést eredményező és fűtésszabályozási munkákat foglalnak magukba, amelyek a futamidő alatt megtérülnek.

A közbeszerzés eredményeként komoly anyagi, technikai és tudásháttérrel rendelkező szakcég lett az üzemeltető, ahol szerződésben garantált a mérési adatok elemzésén alapuló gazdaságos működtetés és az üzembiztonság.

„Hő-, használati melegvíz termelő és elosztó rendszerek üzemeltetése” tárgyú szolgáltatási, üzemeltetési szerződés van érvényben egyéb szolgáltatókkal is, mint a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft. és a körmendi Régióhő Regionális Hőszolgáltató Kft.

Tárgyidőszakban hőenergia-szolgáltatásra a különböző szolgáltatóknak mindösszesen **nettó 854.382.308 Ft** került kifizetésre. *(11 havi Régióhő Regionális Hőszolgáltató Kft. és Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft, valamint 8 havi VEOLIA Energia Magyarország Zrt. szolgáltatói számla)*

A beszámolási időszakban a hőfelhasználás, a gőzfogyasztás és a melegített víz felhasználás jelentősen nem változott az előző év fogyasztásához viszonyítva. A földgáz ára mérséklődött az előző évhez viszonyítva. Ennek tudható be a kb. 20 % mértékű éves költségcsökkenés.

2024. január 1-től a Kórház és a Veolia Energia Magyarország Zrt. között létrejött „Hő-, használati melegvíz, gőztermelő és elosztó rendszerek üzemeltetése, karbantartása” tárgyú szerződésbe a KEF a Kórház helyére belépett.

A KEF Felhasználóként szerződik a Szombathelyi Távhőszolgáltató Kft-vel és a körmendi Régióhő Regionális Hőszolgáltató Kft-vel a kórház távhőszolgáltatással érintett telephelyeinek ellátására.

– **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 térfigyelő kamerák, az épületfelügyelet egyes területeinek, a kórház általános rendjének felügyeletét szakképzett, intézkedésre jogosult személyzet irányítása mellett. A több feladat koncentrációja hatékonyabb, mintha a kórház párhuzamos diszpécser-szolgálatot működtetne. 2022-ben a portaszolgálat zökkenőmentesen végezte a mentőhelikopter-leszállóhely tűzvédelmi felügyeletét is.

2021-ben eredményes központi közbeszerzési eljárás került lebonyolításra őrzésvédelmi és portaszolgálati szolgáltatás ellátására. A központi eljárást a Civil Biztonsági Szolgálat nyerte konzorciumvezetőként. 2022-ben verseny újranyitással közbeszerzési

eljárást folytattunk le kórházunk összes telephelyére vonatkozóan a portaszolgálati feladatok ellátására. Nyertes ajánlattevőként a konzorcium képviselőjében a Valton-Sec Zrt. végzi a portaszolgálati tevékenység ellátását. A tevékenység ténylegesen 2023. február 1-vel kezdődött.

Intézményünk ezen szolgáltatási feladatokra a beszámolási időszakban **nettó 173.884.620 Ft-ot** fordított. A korábbi évekhez viszonyított költségnövekedés az új szolgáltatási szerződésben rögzített árnövelésből adódott. *(10 havi szolgáltatói számla – ebből 3 havi a korábbi szolgáltató részére, 7 havi az új szolgáltató részére)*

Az őrzés-védelem és portaszolgálat ellátását szintén a KEF vette át 2024. január 1-től. A KEF által lebonyolított központi közbeszerzési eljárás egyik nyertes vállalkozójaként továbbra is a Valton-Sec Zrt. végzi a kórház őrzés-védelmét. A feladatellátásban annyi változás történt, hogy a helikopter leszálló biztosítására külön szerződést kellett kötnünk a Vállalkozóval, mert a KEF vállalásában ez nem szerepelt. A szolgáltatást a cég külön díj felszámítása nélkül biztosítja, a Kórházat a személyzet tűzoltó alaptanfolyami költsége terheli. A parkoló automata meghibásodása idején szükséges díjbeszedésre is külön kellett szerződnünk, díjazás ellenében. A celldömölki és szentgotthárdi telephelyen a parkoló díjat a portaszolgálat szedi be, amire ugyancsak külön szerződünk, díjazás ellenében

A Sárvári Szent László Kórházban is a KEF vette át az őrzés, védelem, portaszolgálat, telefonközpont-kezelési feladatokat az addig ezt ellátó saját személyzet átvételével.

– **Ingtatlan karbantartási munkálatok elvégzése:**

A kórház műszaki osztálya által végzett ingatlankarbantartási feladatok kiszervezésre kerültek. A 2019-ben kiírt közbeszerzés szerződése 2023-ban lejárt. Újat nem írtunk ki, mert a karbantartás szintén a KEF hatáskörébe került 2024. 01. 01-től.

A szerződött partner az osztályok által jelzett karbantartási feladatokat a műszaki osztály koordinálásával folyamatosan, készenlét biztosításával látja el.

2023. évben e feladatra **nettó 112.247.554 Ft-ot** fordítottunk – 10 havi karbantartási számla kifizetésével.

A KEF a műszaki üzemeltetés átvétele keretében 2024. január 1-től ellátja a Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház és a Sárvári Szent László Kórház összes telephelyén az ingatlan üzemeltetési és karbantartási feladatokat. A Műszaki osztály két munkatársa került a KEF alkalmazásába.

A KEF által kiírt központi közbeszerzési eljárást a B+N Referencia Zrt. nyerte az ingatlanüzemeltetésre, karbantartásra. A területen foglalkoztatott fizikai állományú dolgozókat átvették, a karbantartást addig ellátó Vasber Zrt-vel szerződést kötöttek.

– **Kórház ételmezési feladatok ellátása:**

A Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban a betegellátás étkeztetését a celldömölki és intaházai telephelyeket leszámítva kiszervezett tevékenységi formában az **DELIREST Étteremüzemeltető Kft.-től** veszi igénybe. A kórháznak nyújtott betegélelmezési szolgáltatások minőségét ételmezési koordinátor folyamatosan ellenőrzi, kapcsolatot tart az DELIREST Kft. ételmezési és diétetikai munkatársaival, a fekvőbeteg osztályok főnővéreivel folyamatos tájékoztatás céljából.

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

A kiszervezett ételmezési 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 **celldömölki és intaházai** telephelyen a Népjóléti Szolgálat látja el a betegélelmezést.

A beszámolási időszakban **303.648 betegélelmezési napra** vonatkozóan mindösszesen nettó **377.113.490 Ft-ot** fizettünk ki a két szolgáltatónak. (8 havi *DELIREST*, valamint 11 havi *Népjóléti Szolgálat szolgáltatói számla*)

Az előző évhez viszonyított **25,4 %-os kiadás csökkenés oka**, hogy Kórházunk a **likviditási helyzetének drasztikus romlása** miatt **nem tudta** a szolgáltatók által a **2023. évben esedékes szállítói számlákat teljeskörűen kiegyenlíteni**, azok a 2023. évi 1.138 millió Ft-os lejárt szállítói tartozásállomány részét képezték.

– Mosodai szolgáltatás elvégzése:

Intézményünk központi-, szentgotthárdi-, celldömölki- és körmendi telephelyén a mosodai szolgáltatásokat 2024. február 14.-étől az RWI Textilservice Zrt. (korábban: **Referencia Mosodák Zrt.**) végzi, melynek keretében többek között az ágy-, beteg- és műtői textília, dolgozói védőruházat, matrac, mopp, stb. szállítását, mosását, vasalását, hajtogatását és javítását végzik. Az intaházai telephelyen saját mosoda működik, mely elsősorban az ott ellátott betegek foglalkoztatását szolgálja, szakmai irányítás mellett.

A beszámolási időszakban a Vállalkozóknak nettó **207.241.764 Ft** került mosási díj címén kifizetésre. (mosott mennyiség: **587.206 kg**) (10 havi *szolgáltatói számla*)

Az előző évhez viszonyított **kiadás növekedés oka**, egyrészt az új központosított közbeszerzés keretében kötött új drágább szolgáltatási szerződés, továbbá, hogy Kórházunk a **likviditási helyzetének drasztikus romlása** miatt **nem tudta** a szolgáltatók által a **2023. évben esedékes szállítói számlákat teljeskörűen kiegyenlíteni**, azok a 2023. évi 1.138 millió Ft-os lejárt szállítói tartozásállomány részét képezték.

– Takarítási szolgáltatás elvégzése:

A takarítási szolgáltatás ellátása, biztosítása rendkívül nagy nehézségeket okozott a beszámolási időszakban. Ezen munkaköri csoport évek óta nem részesült központi béremelésben, csak a mindenkori minimálbér emelkedés hatásával számolhattunk. Megtartásukat nehezítette az a tény is, hogy ők nyugdíjuk fenntartása mellett nem vállalhatnak egészségügyi szolgálati jogviszonyt.

Ezen létszámihiány miatt bizonyos feladatokat – nagytakarítás, elkülönített szervezeti egységek takarítása – egyrészt **kiszerveztünk**, másrészt **munkaerő kölcsönzéssel, majd pedig nyugdíjas szövetkezeten keresztül** történő foglalkoztatás keretében oldottuk meg. A kiszervezés és a kiírt közbeszerzés eredményeként Kórházunkban a takarítási feladatok jelentős részét (SBO, Belgyógyászati Tömb, Rendelőintézet) 2022. február 01-jétől, majd ezt követően 2022. augusztus 01-jétől további területek (Onkológia és Igazgatási Épület) vonatkozásában a **B+N Referencia Zrt.** látja el.

Továbbá, az üres álláshelyek bérének felhasználásával a kórházban maradt **takarítónóket** – többletfeladat ellátása mellett – **külön díjazásban** részesítettük.

A **takarítás**, mint **szolgáltatási** tevékenység külső szolgáltatóval történő **részbeni ellátására** 2023. évben nettó **244.295.213 Ft**-ot fordítottunk. *10 havi B+N Referencia Zrt., valamint 12 havi Pannon-Work Zrt. és Pannon-Work Silver Közérdekű Nyugdíjas Szövetkezet szolgáltatói számla).*

A korábbi évhez viszonyított **többszörös kiadás növekedés oka (közel 3x)**, hogy a **közbeszerzés** eredményeként az **új szolgáltatóval kötött szerződés** alapján a takarítási szolgáltatást csak **jelentősen magasabb áron tudtuk kiszervezni**.

A KEF a műszaki üzemeltetés átvétele keretében 2024. január 1-től ellátja a Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház és a Sárvári Szent László Kórház összes telephelyén a takarítási szolgáltatást

2021-ben eredményes központi közbeszerzési eljárás került lefolytatásra, melynek nyertese a B+N Referencia Zrt. A kórházi telephelyeken foglalkoztatott takarítókat átvették a feladatok ellátásához

A fentiekhez kapcsolódóan ugyanakkor fontos megemlíteni, hogy a kórház műszaki üzemeltetési feladatait 2024. január 01-jétől kezdődően a KEF vette át, látja el:

A **Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságról szóló 250/2014. (X. 2.) Korm. rendelet** (a továbbiakban: Korm. rendelet) **3. § (1) bekezdés n) pontja**, valamint annak **3. számú melléklete** alapján **2024. január 1.-jétől** az állami, Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott és az Országos Kórházi Főigazgatóság fenntartása alá tartozó, aktív fekvőbeteg-ellátást nyújtó fővárosi és vármegyei költségvetési intézmények részére az **ingatlanüzemeltetési szolgáltatásokat (többek között a közüzemi-, hulladékkezelési-, takarítási-, porta és őrzésvédelmi-, ingatlan karbantartási szolgáltatásokat) a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság látja el, biztosítja.**

2024. január 01-jétől kezdődően a Kórház az üzemeltetés területén a **KEF részére történő feladat átadás-átvételt követően már csak 2 db kiszervezett szolgáltatási tevékenységgel rendelkezik** (kórházi élelmezési feladatok, valamint a mosodai szolgáltatás elvégzése).

3.4. A Kormány döntésével az intézmény által megvalósítandó, kiemelt állami nagyberuházások, fejlesztési projektek kiadásaira rendelkezésre bocsátott és felhasznált források alakulásának és az elvégzett feladatoknak az intézmény saját beruházásaitól elkülönített, projektenkénti részletes bemutatása.

„NÉ”

3.5. Adott nem normatív támogatások.

„NÉ”

3.6. Lakásalap számlák.

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 – azóta az összes adott kölcsön visszafizetésre kerül –. Ennek kezelésére az OTP Bank Nyrt. Szombathelyi Fiókjánál kezelt „**Munkáltatói Lakásépítési Alap számla**” szolgált, melynek megszüntetésére **2019. július 08.-án sor került.**

3.7. A humánszolgáltatások ellátása.

Minimálbér- és garantált bérminimum emelés:

2023. évben két alkalommal, január és december hónapoktól az 573/2022. (XII.23.) és az 508/2023. (XI.20.) Korm. rendelet határozott a kötelező legkisebb alaphír (minimálbér) és a garantált bérminimum emeléséről.

Mindkét emelkedéssel kapcsolatos többletkiadásokra a központi költségvetési körben – az előző évekhez hasonlóan – támogatás igényelésére nyílt lehetőség. Összesen 180 fő részére bruttó 73.337.000 Ft került igénylésre. E módon igényelt támogatási összeget Kórházunk rendelkezésére bocsátották, melynek elszámolása év végén megtörtént: 177 főnek összesen bruttó 66.387.571 Ft került elszámolásra a minimálbér és garantált bérminimum emeléshez kapcsolódva. A fennmaradó összeg (6.949.429 Ft) visszautalása 2023. évben megtörtént.

Bérkompenzáció:

A 515/2022. (XII. 13.) Korm.rendelet (a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak 2023. évi kompenzációjáról) értelmében a költségvetési szerveknél foglalkoztatottak a 2012. évi adó- és járulékváltozások ellentételezésére szolgáló kompenzációra jogosultak. A bérkompenzáció a 2023. év hónapjaira járó illetmények kifizetésével egyidejűleg, havonta került kifizetésre, melyhez a központi költségvetés támogatást biztosított, bruttó 1.377.175 Ft összegben. A beszámolási időszakban intézményünk 12 munkavallója részesült bérkompenzációban. A 2023. évi kompenzációhoz nyújtott támogatás elszámolása során 832.178 Ft került visszafizetésre 2023. évben.

Bértámogatás (egészségügy ágazati béremelés támogatása):

A központi bérfejlesztés kórházi szinten 2023. év januárjában 430,4 főt érintett, az alapilletményük átlagosan orvosok esetében 146.103 Ft/fő/hó összeggel, gyógyszerészeknél 150.703 Ft/fő/hó összeggel, míg az egyéb, nem egészségügyi egyetemi végzettségűeknél 129.067 Ft/fő/hó összeggel növekedett. Járulékkal együtt januártól havi 70.509.112 Ft összeget jelentett a béremelés mozgóbérrel együtt, ez éves szinten 847.189.340 Ft.

2023. év július 1-től az egészségügyi dolgozók munkaköri csoportján kívül az egészségügyben dolgozók (gazdasági-, műszaki- és ügyviteli ellátásban dolgozók, takarítók, betanított munkások) is részesülhettek a központi bérfejlesztésből, mely összesen 1.453,4 főt érintett. Az egészségügyi dolgozók alapilletménye átlagosan 70.675 Ft/fő/hó összeggel, míg a nem egészségügyi dolgozók alapilletménye átlagosan 57.600 Ft/fő/hó összeggel növekedett. Járulékkal együtt júliustól havi 112.859.957 Ft összeget jelentett a béremelés, ez 2023. II. félévében 677.159.741 Ft.

Mindkét ágazati béremelési összeg fedezete a NEAK felé tett adatjelentési kötelezettségünk teljesítése mellett bértámogatás formájában valósult meg. Az igényelt bértámogatás havonta korrekciózásra, majd év végén elszámolásra került. Az ily módon korrekciózott és elszámolt összeg a következő havi NEAK utalásban került kompenzálásra.

Jövedelem-kiegészítés (nyugdíjat helyettesítő összeg):

2023. évben is folytatódott a nyugdíjjogosultságot megszerző és igénybevevő munkavállalók továbbfoglalkoztatása, melynek törvényi háttérét az 1700/2012. (XII. 29.) Korm.határozat biztosította. 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. A NEAK által folyósított támogatást Kórházunk jövedelem-kiegészítés címén havonta biztosítja dolgozói részére. 2023. évben a jövedelem-kiegészítésként kifizetett járandóság bruttó összege – 163 fő nyugdíj mellett foglalkoztatott munkavállaló részére - 674.108.963 Ft/év volt, amely a központi költségvetésből megtérítésre került. Ezen összeg a Jövedelem-Kiegészítési Rendszer-en (JKR) keresztül havonta igénylésre és elszámolásra került.

Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatósághoz került ingatlanüzemeltetési szolgáltatások miatti jogviszony megszüntetés pluszkiadásaira nyújtott támogatás:

2024. január 01. napjától az állami, Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott és az Országos Kórházi Főigazgatóság fenntartása alá tartozó, aktív fekvőbeteg-ellátást nyújtó vármegyei költségvetési intézmények (kórházak) részére a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság (KEF) biztosítja a Korm. rendeletben meghatározott ingatlanüzemeltetési szolgáltatásokat. A fent hivatkozott jogszabályváltozás értelmében a KEF-hez 2 fő került áthelyezéssel, míg a kormányrendelet szerinti, KEF-hez kerülő ingatlanüzemeltetési feladatokat ellátó, de a KEF-hez át nem helyezett személyek egészségügyi szolgálati jogviszonyát felmondással kellett megszüntetni. Erre tekintettel még 74 jogviszony került megszüntetésre: 65 fő munkáltatói felmondás jogcímén, 3 fő próbaidő alatti megszüntetés, 6 fő pedig határozott idő lejártával. A munkáltatói felmondással 2023.12.31. napján megszüntetésre került 65 fő munkavállalót végkielégítés illetve meg, továbbá szabadságmegváltás a ki nem vett fizetett szabadságnapok tekintetében.

Az 507/2023. (XI.17.) Korm.rendelet - az egészségügyi fekvőbeteg-szakellátást nyújtó közfinanszírozott szolgáltatók gazdálkodását segítő intézkedésekről – alapján Kórházunk részére, két alkalommal folyósított összesen 92.492.748 Ft támogatási összegből 86.872.036 Ft a jogszabályban foglaltak szerint felhasználásra került. A támogatás felhasználásáról készült elszámolás alapján, 5.620.712 Ft nem került felhasználásra, melyből 4.808.497 Ft visszautalásra került 2024. évben, míg a fennmaradó 812.215 Ft támogatás elszámolás alatt van.

3.8. A kincstári finanszírozás.

A Magyar Államkincstár központosított illetmény-számfejtési programjában (KIRA) a lekérdező rendszerből továbbra is **kevés adat nyerhető** ki. A számfejtett bérek lekérdezésénél részletes adatok lekérdezése korlátozott, ami, az adatszolgáltatások pontos és gyors teljesítését nehezíti.

- Az általános **lekérdező listái** bruttó-nettó összegeket tartalmaznak, **továbbra sem kérdezhető le a rendszerből járulék adatok**, mely fontos lenne mivel nyugdíjas egészségügyi dolgozókat is foglalkoztatunk, akikről nem kell TB-járulékot vonni, illetve munkáltatónak nincs szociális hozzájárulási adó fizetési kötelezettsége.

- **A jogcímkódok saját hatáskörben való átnevezése kapcsán a megváltoztatott név még mindig nem jelenik meg a könyvelésben,** pedig ez lett volna a cél, az elkülönített nyilvántartás érdekében.
- Az utólag végzett bérelszámolások sztornózáása miatt keletkező bérkintlévőségről szóló előleges sorok csak az előző hónap javításakor képződnek meg. Ha a javítás nem az előző időszakot érinti, hanem korábbi akkor előleges sorok képzését nem végzi el a KIRA, pedig ez a **viisszavonások miatt elengedhetetlen.**
- Továbbra is érvényesítésre kerülnek, az adót érintő kedvezmények (családi, személyi kedvezmény, első házas) olyan tételek esetében ahol nettó bér kerül rögzítésre, mint például a hónap első számfejtésekor fizetendő nyugdíjat helyettesítő jövedelemkiegészítésnél.
- Az eredeti számfejtés sztornózásakor a levont tételek (pl.: tagdíjak, letiltások, stb.) a sztornózásakor nem kerülnek tovább levonásra a javított bérjegyzéken, még akkor sem amikor az eredeti és a sztornózott bérjegyzékek előállítására egy napon történik. Ebben az esetben az utalási állományokat **kézzel kell javítani** csakúgy, ahogy a dolgozónak kiküldött módosított jegyzéket is.

Kórházunk a beszámolási időszakban végrehajtott előirányzat- és teljesítési adat módosításokat (ERA rendezés, kompenzáció, stb.) a **Magyar Államkincstár által működtetett IFMIS rendszer** költségvetési moduljában hajtotta végre. A program működésével kapcsolatban a beszámolási időszakban **számos probléma merült fel.** A **rendszer sebessége, felépítése, az egyes menüpontok értelmezése és működése nehézkes és körülményes, nem felhasználóbarát.** A felhasználók számának korlátozása az intézmény méretére való tekintettel nem optimális.

A 2023. évi jogszabályi változások végrehajtásának következtében a fentiekén kívül tovább, év közben **számos probléma jelentkezett** a Magyar Államkincstár által üzemeltetett **Számlavezető Rendszer Ügyfél Front-end** szolgáltatásával is. (**utalási rendszer**)

Számos esetben előfordult, hogy az adott napon helyesen megadott adatokkal (kötelezettségvállalás azonosító, stb.) elutalt tételek nem kerültek teljesítésre a kincstárnál jelentkező hiba miatt, ezeket mind visszautasította a rendszer. Ezeket a tételeket másnap újra kellett berögzíteni és elutalni. Egy esetben pedig (március havi nagy bérállomány utalás) szintén kincstári technikai hiba miatt az elküldött utalási állomány először téves fedezethiány miatti üzenettel sorba állításra került, majd hosszas utánajárás és egyeztetések után végül sikerült az állomány utalását végrehajtani. Az egészségügyi rendszer jelenlegi helyzetét figyelembe véve az ilyen **utalási nem teljesülések,** nemcsak hogy akár **többletköltséget eredményeznek** (késedelmi kamat), de még **rontják is a Kórházak megítélését** mind a szállítókkal, mind a munkavállalókkal szemben.

3.9. Szakpolitikai célú nemzetpolitikai/határon túli feladatok.

„NÉ”

3.10. Részesevések.

„NÉ”

3.11. Európai uniós, illetve pályázati támogatások.

Projekt azonosítója	Projekt tárgya	Projekt időtartama	A teljes támogatás összege (forint)	Önerő mértéke (forint)	2023. évi felhasználás (forint)	Résztevő intézmény
EFOP-1.10.4-18-2019-00008	Szakképesítés megszerzésére irányuló támogatási program lebonyolítása a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban	2019.06.01.- 2023.10.31.	3 542 949 Ft	0 Ft	0 Ft	Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
EFOP-2.2.19-17-2017-00084	Járóbeteg szakellátó szolgáltatások fejlesztése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban	2022.04.19- 2023.09.30	291 374 564 Ft	0 Ft	282 873 971 Ft	Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház
EFOP 2.2.23-21-2022-00007	Onkológiai eszközpark fejlesztés a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban	2022.05.01- 2023.09.30	799 996 545 Ft	0 Ft	796 998 145 Ft	Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház

Saját hatáskörben megvalósuló projektek

- Az **EFOP-1.10.4-18-2019-00008** azonosítószámú „**Szakképesítés megszerzésére irányuló támogatási program lebonyolítása a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban**” című pályázat

Összköltség: 3.542.949 Ft, Támogatási intenzitás: 100 %, A megvalósítás időtartama: 2019.06.01.-2023.10.31.

A projekt tartalma:

- Szakorvosok további szakvizsgája megszerzésének támogatása, ösztöndíj biztosításával.

Az egyre komplexebb egészségi problémák indokolják az ellátás színvonalának javítását, továbbá a megbízhatóság emelése megkívánja, hogy jól képzett szakorvosok segítsék az egészségtudatos magatartás kialakítását, a gyógyulást, a rehabilitációt és vállaljanak nagy szerepet a magyar lakosság egészségügyi állapotának és gyógyulási esélyeinek javításában. Ehhez jól képzett, elhivatott, egészségügyi szakember utánpótlásra van szükség.

A projekt megvalósítása befejeződött.

- **EFOP 2.2.19-17-2017-00084 – Járóbeteg szakellátó szolgáltatások fejlesztése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban**

Tartalék listán szerepelt hosszú ideig a kórház ezen pályázata, majd 2021. december 9-én kapott értesítés alapján a pályázat támogatásban részesült.

Támogatás összege: 291.374.564 Ft (100 % támogatottság)

Kedvezményezett: Markusovszky Egyetemi Oktatókórház

A projekt kezdete: 2022. 04. 19.

Befejezés: 2023.09.30.

A projekt szakmai tartalma: a járóbeteg ellátást támogató 7 db Ultrahang készülék beszerzése (1-1 db a Kardiológia, a Szülészeti-Nőgyógyászati osztály, a Belgyógyászati osztály, a Neurológiai osztály, az Urológiai osztály és 2 db a Központi Radiológia részére), angio OCT készülék szemészet részére, Audiometer fül orr gégeészeti részére, fogászati kezelőegység fogászat részére, urodinamiás eszköz, uroflowméter, cisztoszkóp urológia részére és passzív térdmozgató készülék rehabilitáció, traumatológia, ortopédia részére.

A projekt megvalósítása befejeződött.

- **2 db lineáris gyorsító beszerzése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórház részére adásvétellel vegyes vállalkozási szerződés keretében**

Onkoradiológiai osztályunk sugárterápiás részlegén 2 db Siemens gyártmányú lineáris gyorsítónk gyári szerviz- és szoftvertámogatása megszűnt 2022. december 31-vel. A berendezések pótlására közbeszerzési eljárást folytattunk le, melynek nyertese a Varian Medical Systems Hungary KFT.

A szerződés szerint szállított berendezések az alábbiak:

- Varian True Beam lineáris gyorsító bruttó 989.224.590,- Ft
- Varian Halcyon lineáris gyorsító bruttó 789.686.000,- Ft

A telepítés 2023. szeptember 30-ra fejeződött be. A készülékeket egymás után telepítették, hogy a betegellátás folyamatos maradjon.

Finanszírozás:

- **True Beam** berendezés: A Belügyminisztérium előterjesztést készített a Kormány számára, melyben javasolta a berendezés finanszírozását központi támogatásból. Kórházunk a készüléket saját forrásból kifizette, mert a várt támogatást a mai napig nem kaptuk meg.
- **Halcyon** berendezés:
Pályázatot nyújtottunk be uniós forrásra és nyertünk el támogatást az alábbi projekt keretében

— **EFOP-2.2.23-21-2022-00007 „Onkológiai eszközpark fejlesztése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban”**

Támogatás összege: 799.996.545,- Ft

Támogatás intenzitása: 100%

A megvalósítás határideje: 2023. 09. 30.

A Halcyon típusú készülékre a projekt biztosítja a fedezetet.

Használatba vételére 2023. 06. 09. napján került sor.

A projekt megvalósítása befejeződött.

OKFŐ, valamint a Nemzeti Népegészségügyi és Gyógyszerészeti Központ által megvalósított, kórházunkat támogató projektek
(A kórház a kedvezményezett, de a pályázat megvalósításában, a pénzügyi tranzakciókban nem vesz részt.)

Kedvezményezett intézmény megnevezése	Projekt azonosítója	Projekt tárgya	2023. évben átadott eszközök értéke (bruttó forintban)	Megjegyzés
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP-2.2.0-16-2016-00005	A felnőtt pszichiátriai ellátórendszer strukturált fejlesztése	-	-
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP-2.2.0-16-2016-00002	Gyermek és ifjúságpszichiátria, addiktológiai és mentálhigiénés ellátórendszer infrastrukturális feltételeinek fejlesztése	374 650 Ft	-
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP-2.2.0-16-2016-00004	Aktív fekvőbeteg-ellátási forma kiváltása az egynapos sebészeti ellátás rendszerének fejlesztésével	288 037 905 Ft	-
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP-2.2.0-16-2016-00007	Diagnosztikai és orvosi laboratóriumi hálózat infrastrukturális feltételeinek javítása	210 021 907 Ft	-
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP-4.2.2-16-2017-00001	Skill laborok fejlesztése'	122 601 708 Ft	-
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP-2.2.0-16-2016-00003	Egységes ápolási eszközpark kialakítása	317 487 923 Ft	-
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP-2.2.0-16-2016-00001	Egészségügyi szakellátók nővérszállóinak fejlesztése	-	-
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP-1.8.0-VEKOP-17-2017-00001	Egészségügyi ellátórendszer szakmai módszertani fejlesztése	158 670 589 Ft	-
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP-1.9.6-16-2017-00001	Elektronikus egészségügyi ágazati fejlesztések	-	-
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP 1.8.26-23-2023-00002	Az egészségi állapot helyreállításához szükséges modern feltételek biztosítása	87 569 040 Ft	-
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP 1.8.1-VEKOP-15-2016-00001	Komplex Népegészségügyi Szűrések	31 673 800 Ft	-
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	COVID védekezés	Covid fertőzöttek ellátása	28 282 125 Ft	-

OKFŐ, valamint a Nemzeti Népegészségügyi és Gyógyszerészeti Központ által megvalósított, kórházunkat támogató projektek

(A kórház a kedvezményezett, de a pályázat megvalósításában, a pénzügyi tranzakciókban nem vesz részt.)

– **EFOP-2.2.0-16-2016-00001 „Egészségügyi szakellátók nővérszállóinak fejlesztése”**

Ellátó Központ (jogutódja: Országos Kórházi Főigazgatóság). A két szintes épületben 40 fő elhelyezésére nyílik lehetőség, 2 szobás, konyhával, fürdővel ellátott lakóegységekben.

A kivitelezés befejeződött, a hiánypótlás és a használatbavételi eljárás van folyamatban. A bútorzat szállítása a közeljövőben várható, a közbeszerzés eredményeként létrejövő szerződés szerint.

– **EFOP-2.2.0-16-2016-00005 „A felnőtt pszichiátriai ellátórendszer strukturált fejlesztése”**

A elújítási munkák a Szombathely, 11-es Huszár út 130. szám alatti telephelyen valósultak meg, a kétemeletes épület földszintjét és 1. emeletét érintve. Az első emeleten a helyiségek felújítása, komfortosítása és a szakmai elvárásoknak megfelelő átstrukturálása valósult meg.

A földszinten terápiás foglalkoztató helyiségekkel bővült az osztály kubatúrája. A beruházás mintegy 260 millió Ft pályázati forrás felhasználásával valósult meg. A kórház saját forrás terhére végzett korszerűsítést az épület II. emeletén a gépészeti rendszerek egységesítésére, vizesblokkok felújítására, általános karbantartási, festési munkák elvégzésére, mintegy 37 millió Ft értékben.

A költözéshez megrendelt bútor szállítását 2024. februárra igazolták vissza, az osztály birtokba vétele a bútorozás után történik meg.

A projekt megvalósítása 2023-ban befejeződött.

– **EFOP-2.2.0-16-2016-00004 „Aktív fekvőbeteg-ellátási forma kiváltása az egynapos sebészeti ellátás rendszerének fejlesztésével”**

Kórházunk 389 millió Ft összegben kapott támogatást az egynapos ellátást kiszolgáló 40 ágyas fektető egység kialakítására, a műtőblokkban található egynapos műtő klímaberendezésének korszerűsítésére valamint az egynapos ellátásban érintett sebészeti szakmák műszerfejlesztésére.

A projektben infrastrukturális fejlesztés történt a 9700 Szombathely, Markusovszky u. 5., 2714. hrsz. alatti Sebészeti tömbben. Az összesen 40 ágyas fektető részleg kialakítása az egynapos sebészeti ellátás kiszolgálására két ápolási egységben, a meglévő épületrészek felújításával történt. A sebészeti tömb, műtőblokk épületében történt az egynapos ellátásra dedikált műtő felújítása új klímaberendezés beépítésével. A felújítással érintett épületrészek területe 719,85 m².

A projektben 2023. évben Műtőasztal, Műtőlámpa, Sebészeti kéziműszer tálcák kerültek átadásra.

– **EFOP-2.2.0-16-2016-00007 „Diagnosztikai és orvosi laboratóriumi hálózat infrastrukturális feltételeinek javítása”**

A projekt keretében Patológiai osztályunk eszközfejlesztése valósult meg, összesen 148.223 e Ft értékben. A projekt keretében 2023. évben informatikai eszközök, leletező munkaállomások kerültek átadásra kórházunk részére.

– **EFOP-4.2.2-16-2017-00001 „Skill laborok fejlesztése”**

A Projekt általános célja:

Az egészségügyi képzés minőségének javítása a projektben érintett intézményekben létrehozott Skill Központok/Laborok által

A projekt építési munkákkal is jár, amelyek 2020-ban befejeződtek. 2023. évben a projekt keretében oktatási eszközök, modellek, informatikai eszközök leszállítása történt meg.

A projekt megvalósítása 2023-ban befejeződött.

– **EFOP-2.2.0-16-2016-00003 „Egységes ápolási eszközpark kialakítása”**

A projekt keretében a kedvezményezett intézményekben különböző ápolási eszközök, felszerelések modernizációjára került sor. A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház 2023. évben antidecubitus matracok, pulzoxyméterek, elektromos betegágyak, szülőágyak átadására került sor.

– **EFOP-1.8.0-VEKOP-17-2017-00001 “Egészségügyi ellátórendszer szakmai módszertani fejlesztése”**

Kedvezményezett neve: Állami Egészségügyi Ellátó Központ

Konzorciumi partnerek:

- Nemzeti Népegészségügyi Központ (konzorciumvezető)
- Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő,
- Semmelweis Egyetem.

Szerződött támogatás összege: 11.430.000.000 Ft,

Támogatás mértéke (%-ban): 100%

Projekt tartalmának bemutatása: A projekt alapvető célja, hogy javuljon a lakosság egészségi állapota, nőjön a születéskor várható élettartam és az egészségben eltöltött életevek száma, csökkenjen a krónikus nem-fertőző betegségteher az ellátórendszer prevenciók fókuszának fokozásával, a lakosság egészségtudatosságának növelésével és a megelőzéssel kapcsolatos területi egyenlőtlenségek csökkentése által. A megbiztonság fejlesztésére irányuló tevékenységek célja egy olyan szervezeti kultúra, szemlélet megteremtése, amelynek segítségével a dolgozók felismerik a veszélyforrásokat a tevékenységek végzése során és javaslatokat fogalmaznak meg kivédésükre, lehetőség nyílik az előfordult hibák és nemkívánatos események tanulási céllal történő megbeszélésére, továbbá az intézmény vezetése aktívan közreműködik a megbiztonság fejlesztésében.

A projektben leszállított eszközök: Fertőtlenítő állványok 60db.

A Markusovszky Egyetemi Oktatókórház részére a projekt keretében röntgen készülék, ultrahang diagnosztikai készülék, UPS-ek, fóliahegesztők, fólia tekercsadagolók, ágytálmósó készülékek, vegyszer adagolók, fali karos adagolók, érintésmentes adagolók, informatikai eszközök beszerzése valósult meg.

A projekt célja:

- minőségében megújult komplex egészségügyi alapellátási és népegészségügyi rendszer létrehozásának támogatása által javuljon az egészségügyi alapellátási és népegészségügyi feladatok összehangolása az egészségügyi ellátás betegség centrikus és a népegészségügy egészség centrikus szemléletmódjának ötvözésével;
- kerüljön elősegítésre gyermekkorban és a felnőtté válást megelőző időszakban az egészségi állapotra pozitívan ható tényezők egészségtudatos választása;
- javuljon a népegészségügyi szolgáltatásokhoz, ismeretekhez való hozzáférés, illetve a megelőzés és egészségfejlesztés;
- kerüljön kidolgozásra egy olyan eszközrendszer, és ellátás-fejlesztési lehetőség, amely lehetővé teszi a mentális problémák megelőzését, azok időbeli kiszűrését, kezelését;
- javuljanak az ellátást nyújtók ismeretei az ellátással kapcsolatos nemkívánatos esetek események elkerülésével, hatásminimalizálásával és kezelésével kapcsolatosan;
 - kerüljenek létrehozásra, implementálásra és ellenőrzésre és értékelésre a megbiztonság növelését célzó módszertanok, jógyakorlatok, irányelvek és protokollok;
 - kerüljenek kidolgozásra illetve fejlesztésre a megbiztonság megítélésére alkalmas értékelő és elismerő módszerek;
 - javuljon a lakosság ellátással kapcsolatos egészségműveltsége és a nemkívánatos események elkerüléséhez szükséges ismeretei.

– **EFOP-1.9.6-16- 2017 – 00001 „Elektronikus egészségügyi ágazati fejlesztések”**

A projekt lehetővé teszi az egészségügyi ágazat hatékonyságának és a lakosság részére nyújtott szolgáltatásai minőségének növelését, továbbá azon rendszerszintű struktúraváltási és az intézményi funkcióváltási folyamatok befejezéséhez kapcsolódó központi és speciális intézményi informatikai rendszerek bevezetését és fejlesztését, melyek a fekvőbeteg ellátást kiváltó és/vagy lerövidítő szolgáltatások támogatásához szükségesek.

– **EFOP-2.2.0-16-2016-00002 „Gyermek és ifjúságpszichiátria, addiktológiai és mentálhigiénés ellátórendszer infrastrukturális feltételeinek fejlesztése”**

A projekt alapvető célja a 18 év alatti lakosság mentális egészségi állapotának javítása az ifjúságpszichiátriai, addiktológiai és mentálhigiénés ellátórendszer fejlesztése és a korszerű, költséghatékony működés feltételeinek kialakítása. Kórházunkban a projekt keretében pszichiátriai tesztek átadására került sor.

– **EFOP 1.8.26-23-2023-00002 „Az egészségi állapot helyreállításához szükséges modern feltételek biztosítása”**

A projekt a következményes mozgásszervi betegségek rehabilitációjának a fejlesztését tűzte ki célul. A Központi Statisztikai Hivatal közzétett adatai alapján Magyarországon az agyi érkatasztrófa (stroke), mint az érrendszeri betegségek egyike, évtizedek óta a harmadik vezető halálok és a leggyakoribb következményes, átmeneti, tartós vagy egyes esetekben élethosszig tartó mozgáskorlátozottságot okozó betegség. Hazánkban az érintettek átlagéletkora 5-10 évvel alacsonyabb, mint a fejlett ipari országokban. Magyarországon évente hozzávetőleg 40 ezer stroke fordul elő. A stroke, valamint az egyéb kórokokból kialakuló következményes mozgásszervi betegség nem csak a betegre, hanem közvetlen környezetére és a társadalomra is negatív kihatással bírnak, jelentősen terhelve az egészségügyi ellátó rendszert. Tekintettel az aktív népesség

számottevő érintettségére, a megelőzés mellett kiemelten fontos a szükséges rehabilitáció hatékonyságának fejlesztése, az egészségi állapot helyreállításához létfontosságú modern feltételek biztosítása. A rehabilitációs ellátások minőségét és az elérhető egészségjavulást jelentős mértékben befolyásolják az ellátásban használt orvostechnikai-, és ápolási eszközök. A projektben összesen 10.210.014.794 Ft összegű támogatás állt rendelkezésre.

A Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház a projekt keretében fizioterápiás eszközöket kapott, összesen bruttó 87.569.040 Ft értékben.

– **EFOP 1.8.1-VEKOP-15-2016-00001 Komplex Népegészségügyi Szűrések megnevezésű projekt**

Projektmegvalósítás kezdete, vége: 2016.03.01. – 2023.11.30.

Projekt költségvetése: 16 663 766 106 Ft

Támogatás intenzitása: 100%

Kedvezményezett: Nemzeti Népegészségügyi és Gyógyszerészeti Központ

A projekt átfogó, hosszú távú célja a népegészségügyi programok hatékonyságának növelése révén a szűrővizsgálatokkal megelőzhető halálozások kockázatának csökkentése, a lakosság egészségtudatosságának fejlesztése, a már jelenleg is működő szűrővizsgálati rendszerek felülvizsgálata, valamint azok továbbfejlesztése. A célkitűzések között szerepel a szűrővizsgálatok teljes körű szabályozottságának biztosítása, a népegészségügyi szempontból kiemelt fontosságú, országos alkalmazásra esélyes szűrések alkalmazhatóságának és bevezethetőségének vizsgálata. A projekt egyik kiemelt célja a szervezett lakossági kétlépcsős vastagbélvizsgálat országos kiterjesztése a teljes 50-70 éves korosztályba tartozó célpopulációra. A vastagbélvizsgálat folyamatos népegészségügyi szűrésnéként történő biztosításához elengedhetetlen szabályozók a projektben kidolgozásra kerülnek, a szűrések támogatására szolgáló tárgyi feltételek biztosítása megtörténik.

Kórházunkban a projekt cél elérésének támogatására 2db colonoszkóp, Endoszkópos torony, sebészeti vágókészülék, szívókészülék, endoszkópos mosó- fertőtlenítő berendezés, valamint ultrahangos tisztító átadására került sor.

– **A COVID-19 járvány védekezés kapcsán megvalósult, a Markusovszky Egyetemi Oktatókórház részére átadott központi eszköz beszerzések**

A COVID-19 járvány által fertőzött betegek sikeres egészségügyi ellátása érdekében Magyarország Kormánya a 2023. évben is több ütemben, különféle eszközök átadásával segítette kórházunk ellátási tevékenységet. Tárgyévben egy sebészeti röntgen készülék átadására került sor.

3.12. Kiemelt jelentőségű szakmai feladatok és azok finanszírozása.

– Területi alapú kórházi működés fejlesztés 2021. december 1-jétől kezdődően:

A területi alapú kórházi működés fejlesztés részeként, a 2011. évi CXCV. törvény 10. § (4a) bekezdés b) pontja és (4b) bekezdésére tekintettel, irányítói döntés szerint a Markusovszky Egyetemi Oktatókórház **2021. december 1-jével átvette a Sárvári Szent László Kórház Sárvár gazdasági szervezetének feladatait**, melyek az alábbi területeket érintették:

- munkaügy, személyügy
- pénzügy, számvitel
- kontrolling
- beszerzés
- épület, gép-berendezés üzemeltetés, javítás és nyilvántartás
- szállítás
- informatika
- orvosi gép-műszer üzemeltetés
- belső ellenőrzés
- tűz-, munka-, és környezetvédelmi feladatok ellátása.

Fenti területek ellátása érdekében 28 fő munkavállaló, valamint 19 db vállalkozó szerződés került átvételre oly módon, hogy ezen költségek a Munkamegosztási megállapodás alapján az irányító megyei intézmény részére megtérítésre kerülnek.

A végrehajtott „**részleges integráció**”-val kapcsolatos tapasztalataink az elmúlt, több mint egy év alapján az alábbiak:

- az irányított városi és az irányító megyei intézmény közötti **szakmai** és egyéb kapcsolatok területén szoros és **eredményes az együttműködés**,
- a gazdasági területet illetően a korábban kitűzött célok (költség-hatékonyság, adminisztrációs terhek csökkenése stb.) **nem az elvárt eredménynek megfelelően realizálódtak**:
 - az irányító megyei intézmény likviditási helyzetének romlása, annak következtében, hogy az irányított városi kórház több havi Munkamegosztási Megállapodásból eredő díj tartozást halmozott fel, ugyanis pénzügyi helyzete nem teszi lehetővé a költségek megtérítését. Erről Kórházunk rendelkezett, hogy az irányított kórház likviditási helyzetéből adódóan elsősorban a szolgáltatók felé rendezze tartozását, a működőképesség fenntartása érdekében.
 - az irányító megyei intézmény többlet adminisztrációs terhei, melyek a folyamatos duplikált adatszolgáltatásból és az irányított városi kórház adatszolgáltatásainak folyamatos ellenőrzéseiből adódik.
 - az irányító megyei intézmény által átvett szerződések és szolgáltatások, munkavállalók esetében azok szervezése, karbantartása, ügyintézése is többlet feladatként realizálódik.
 - munkaügyi, pénzügyi területen jelenleg duplikált a munkaerő foglalkoztatása, mivel az irányított Kórház munkatársai esetében a munkavégzés helyét nem lehetett átvinni az irányító intézménybe.

Fentiekre való tekintettel Kórházunk **javaslata az lenne**, hogy a **végrehajtott gazdasági integrációt teljes integrációvá** kellene **kibővíteni az eredményesség javítása, a párhuzamosságok és többletfeladatok megszüntetése céljából.**

– **A védőnői szolgálat működtetésének átvétele 2023. július 01-jétől kezdődően:**

2023. július 01-től a védőnői szolgálat működtetési feladatai a jogszabályi előírásoknak megfelelően átkerült a Kórházhoz, mint vármegyei irányító kórházhoz, mely feladat ellátása 113,5 fő védőnő, valamint 2 fő mentor védőnő foglalkoztatását jelenti. Összesen 69 db Polgármesteri Hivatallal, Önkormányzati Társulással kötöttünk szerződést a működtetési feladatokkal összefüggésben.

Nyilvántartásunk alapján a védőnői szolgálat üzemeltetésére kapott NEAK támogatás a felmerülő havi bér, járulék, utazási költségtérítés, a dologi kiadások – kiküldetés, takarítás, közmű-, telefon-, internet költségek, STEFÁNIA program, postaköltség, anyagköltség és eseti eszközpótlások –, valamint a felmerülő szolgálati elismerések kifizetéseire nem nyújt elegendő fedezetet. Számításaink szerint ezen védőnői szolgálat átvételének egy félévi többletköltsége megközelítőleg 20 millió Ft, melyre Kórházunk pluszforrást ez idáig nem kapott, azt saját költségvetéséből a működési költségek terhére kénytelen kifizetni.

– **A kórház műszaki üzemeltetési feladatait 2024. január 01-jétől kezdődően a KEF vette át, látja el:**

A Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóságról szóló 250/2014. (X. 2.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 3. § (1) bekezdés n) pontja, valamint annak 3. számú melléklete alapján 2024. január 1-jétől az állami, Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott és az Országos Kórházi Főigazgatóság fenntartása alá tartozó, aktív fekvőbeteg-ellátást nyújtó fővárosi és vármegyei költségvetési intézmények részére az ingatlanüzemeltetési szolgáltatásokat (többek között a közüzemi-, hulladékkezelési-, takarítási-, porta és őrzésvédelmi-, ingatlan karbantartási szolgáltatásokat) a Közbeszerzési és Ellátási Főigazgatóság látja el, biztosítja.

A fent hivatkozott jogszabályváltozás értelmében a KEF-hez 2 fő került áthelyezéssel, míg a KEF-hez kerülő ingatlanüzemeltetési feladatokat ellátó, de a KEF-hez át nem helyezett személyek egészségügyi szolgálati jogviszonyát felmondással kellett megszüntetni. Erre tekintettel még 74 jogviszony került megszüntetésre: 65 fő munkáltatói felmondás jogcímén, 3 fő próbaidő alatti megszüntetés, 6 fő pedig határozott idő lejártával. Az egészségügyi szolgálati jogviszonyok megszüntetésének időpontja: 2023.12.31.

2 fő esetében a felmondási idő csak a keresőképtelenség megszűnte utáni naptól indulhat, így a megszüntetés napja 2024. évben valósult meg.

A Kórháztól átvett üzemeltetési feladatok biztosításához a NEAK finanszírozásból havi szinten 91.378.000 Ft került elvonásra 2024. február hónaptól kezdődően.

– **2023. évi „rezsikompenzáció”:**

A **2023. évi** megemelkedett villamos energia, földgáz és távhőenergia többletköltségeinek részbeni támogatására Kórházunk **353.059.628 Ft** összegű támogatásban részesült, melynek felhasználása a tényleges elszámolása alapján **teljes összegben megtörtént, visszafizetési kötelezettségünk nem keletkezett.** A kapott támogatás a **2021. évhez viszonyított energia költségtöbbletre** (+ 1.533.965.888 Ft többletköltség) csak részben, annak **23 %-ra biztosított fedezetet.**

– **2023. évi működési támogatás (konszolidáció):**

Kórházunk a drasztikusan megemelkedett beszerzési-, energia- és szolgáltatási árak következtében **2023. július hónaptól kezdődően** rendelkezett havonta növekvő mértékű **lejárt szállítói tartozásállománnyal**, melynek részbeni ellentételezésére a 507/2023. (XI. 17.) Korm. rendeletben foglaltaknak megfelelően **458.390.000 Ft** összegű működési támogatásban részesült. A kapott támogatás a 2023. november havi lejárt szállítói állomány – 1.462.491.792 Ft – **33,2 %-ra nyújtott fedezetet.** A támogatás felhasználása a Korm. rendeletben meghatározottak szerint teljeskörűen megtörtént.

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 nagyon **rövid határidők** (akár napon belüli) álltak rendelkezésre. Több esetben előfordult az **ismételt és párhuzamos adatszolgáltatások bekérése.**

Összességében megállapítható, hogy Kórházunk a rá szabott **alapvető egészségügyi feladatokat** a **folyamatosan változó jogszabályi környezetben** is a lehetőségeihez mérten **maradéktalanul teljesítette** és a jövőben is minden szükséges intézkedést megtesz ahhoz, hogy teljesíteni tudja. **Legfontosabb szempontunk**, feladtunk a **folyamatos betegellátás** mindenkori biztosítása, a **beteg**ek minél **szélesebb körű jó szakmai színvonalon történő ellátása**, kiszolgálása.

Fontosnak tartanánk megemlíteni, hogy Kórházunk **már évek óta** – egészen a tavalyi év közepéig – **rentábilisan működött** és a szállítói kötelezettségeit **fizetési határidőn belül teljesíteni tudta** partnerei felé. Ugyanakkor a drasztikusan megemelkedett beszerzési-, energia- és szolgáltatási árak, valamint a finanszírozási rendszer felülvizsgálatának (korrekciójának) hiánya miatt a **tavalyi év második felétől (2023. július hónaptól) kezdődően** **sajnos már Kórházunk is rendelkezett lejárt szállítói tartozásállománnyal**, melyet évközben habár folyamatosan nyomon követünk, felülvizsgálunk, annak fokozatos növekedését mérsékelni erőfeszítéseink ellenére sem tudtuk.

Természetesen a pénzügyi egyensúlyunk újbóli biztosításához segítséget (részbeni támogatást) kaptunk mind a Kormánytól, mind a Felügyeleti Szervünktől is, ugyanakkor ezek csak kismértékben tudták csökkenteni a lejárt szállítói kintlévőségeink nagyságát.

Fentiekre való tekintettel **összességében** megállapítható, hogy Kórházunk részéről a **működtetés megfelelő színvonalú biztosítása** a beszámolási időszakban **rendkívül nehéz és összetett feladat volt**, melyet a felmerülő rendkívüli helyzetek ellenére maradéktalanul igyekeztünk ellátni.



Lineáris gyorsító



Műtőlámpa



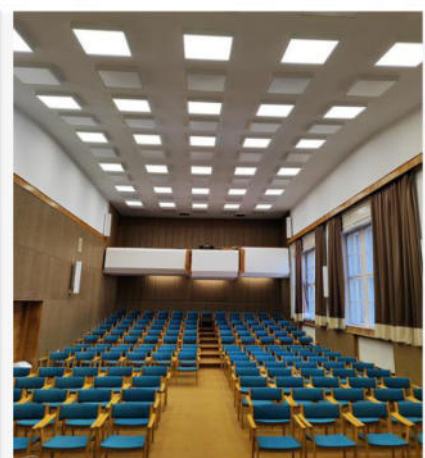
Ultrahang diagnosztikai
készülék



Fogászati kezelőegység



Mikrobiológiai Labor



Romhányi Előadóterem

Kimutatás a dolgozók részére folyósított lakásépítési és vásárlási kölcsönökről

Megnevezés	Lakáskölcsönben részesítettek száma (fő)	Folyósított lakáskölcsön összege 2023. évben (forint)
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	-	-

Intézmények elérhetősége 2024.

Megnevezés	Intézmény web. címe	Intézmény vezetője	Gasztrosz. vezető	Orvosiigazgató helyettes	Ápolási igazgató	Egész környelvi vezető	Praxistól vezető	Személyi vezető	Humán vezető	Egész környelvi vezető	Egész környelvi vezető
Név	Va Vármezei Márkuszovszky Egészségi Oktatóközpont 9700 Szombathely, Márkuszovszky utca 5.	Dr. Szász Eva PhD	Fuchs Adám	Dr. Kulcsy Zoltán	Ábrányi Balázs	Mészáros Péter	Görög Csabina	Görög Csabina	Pálfi Bernadett	Tóth Csaba	Dr. Tóth Csaba
Titulus	Va Vármezei Márkuszovszky Egészségi Oktatóközpont 9700 Szombathely, Márkuszovszky utca 5.	nép. főigazgató	gasztrosz. igazgató	orvosiigazgató-helyettes	ápolási igazgató	gasztrosz. igazgató-helyettes, mentési osztályvezető	neh. járóbeteg és szakrendelő vezető	neh. járóbeteg és szakrendelő vezető	neh. járóbeteg és szakrendelő vezető	neh. járóbeteg és szakrendelő vezető	neh. járóbeteg és szakrendelő vezető
Teléfono	Va Vármezei Márkuszovszky Egészségi Oktatóközpont 9700 Szombathely, Márkuszovszky utca 5.	06-44715-501	06-44715-508	06-44715-508	06-44715-505	06-44715-508	06-44715-502	06-44715-502	06-44715-611	06-44715-584	06-44715-605
Cím	Va Vármezei Márkuszovszky Egészségi Oktatóközpont 9700 Szombathely, Márkuszovszky utca 5.	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
E-mail cím	Va Vármezei Márkuszovszky Egészségi Oktatóközpont 9700 Szombathely, Márkuszovszky utca 5.	szasz.eva@mkhkooszk.hu	fuchs.adam@mkhkooszk.hu	kulcsy.zoltan@mkhkooszk.hu	abranyi.balazs@mkhkooszk.hu	meszaros.peter@mkhkooszk.hu	gorog.csabina@mkhkooszk.hu	gorog.csabina@mkhkooszk.hu	palfi.bernadett@mkhkooszk.hu	toth.csaba@mkhkooszk.hu	toth.csaba@mkhkooszk.hu

Az Európai Unió forrásból megvalósuló pályázatok, illetve egyéb hazai és nemzetközi programok alakulása a 2023. évben

<i>forintban</i>										
Intézmény megnevezése	Projekt azonosítója*	Projekt tárgya	Projekt időtartama	Projekt teljes költségvetése **	A teljes támogatás összege	Önerő mértéke	2023. évi felhasználás	Megjegyzés		
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP-1.10.4-18-2019-00008	Szakképesítés megszerzésére irányuló támogatási program lebonyolítása a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban	2019.06.01.- 2023.10.31.	3 542 949	3 542 949	0	0	-		
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP-2.2.19-17-2017-00084	Járóbeteg szakellátó szolgáltatások fejlesztése a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban	2022.04.19- 2023.09.30	291 374 564	291 374 564	0	282 873 971	-		
Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház	EFOP 2.2.23-21-2022-00007	Onkológiai eszközpark fejlesztés a Markusovszky Egyetemi Oktatókórházban	2022.05.01- 2023.09.30	799 996 545	799 996 545	0	796 998 145	-		

* Azon projekteket is kérjük feltüntetni, amelyek már lezáródtak, azonban elszámolásunk, illetve annak elfogadása még folyamatban van.

** A projekt teljes költségvetés összegének (F oszlop) meg kell egyeznie a támogatás (G oszlop) és az önerő (H oszlop) összegével.

Előirányzatok teljesítésének levezetése

Cím: 09; Alcím: 02; Intézmény megnevezése: Vas Vármegyei Markusovszky Egyetemi Oktatókórház

I/2/A. melléklet

Megnevezés	2022. évi tény	2023. évi eredeti előirányzat	2023. évi törvényi módosított előirányzat	2023. évi módosított előirányzat	2023. évi tény	S/1	S/4
	1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	millió forintban, egy tizedessel					%-ban	
Kiadás (K1-8)	35 126,0	34 383,7	34 383,7	39 757,5	39 729,7	113,11	99,93
ebből: személyi juttatás (K1)	17 660,0	20 943,2	20 943,2	20 291,6	20 284,2	114,86	99,96
Finanszírozási kiadás (K9)	781,8	–	–	–	–	0,00	–
Bevétel (B1-B7)	33 762,2	34 214,4	34 214,4	37 749,5	37 749,5	111,81	100,00
Támogatás (B813)	1 058,7	169,3	169,3	877,5	877,5	82,88	100,00
Költségvetési maradvány (B816)	2 217,4	–	–	1 130,5	1 130,5	50,98	100,00
Létszám (fő)	1 839	2 191			1 868		

eredeti, elemi költségvetésben szereplő létszám
tény, éves átlagos statisztikai állományi létszám ("8" úrlap 116. sor)

Előirányzat-módosítások levezetése

1/2/B. melléklet

Cím: 09. Alcím: 02. Intézmény megnevezése: Vas Vármegyei Mafkusovszky Egyleti Oktató

millió forintban egy tizedessel

Megnevezés	Kiadás	Bevétel	Támogatás	Kiadásból személyi juttatás	Létszám
2022. évi XXV. törvény szerinti előirányzat	34 383,7	34 214,4	169,3	20 943,2	2 191
Módosítások jogcímenként *					
- Kormány hatáskörében végrehajtott előirányzammódosítások	443,5	0,0	443,5	83,5	
- Felügyeleti hatáskörében végrehajtott előirányzammódosítások	389,3	124,6	264,7	220,3	
["többlet bevételek"]					
- Felügyeleti hatáskörében végrehajtott előirányzammódosítások	0,0	0,0	0,0	0,0	
["Bevételi lemaradások"]					
- Intézményi saját hatáskörében végrehajtott előirányzat dicsoporutosítások	-1 405,3	0,0	0,0	-1 405,3	
[K1]					
- Intézményi saját hatáskörében végrehajtott előirányzat dicsoporutosítások	-831,7	0,0	0,0	0,0	
[K2]					
- Intézményi saját hatáskörében végrehajtott előirányzat dicsoporutosítások	1 610,7	0,0	0,0	0,0	
[K3]					
- Intézményi saját hatáskörében végrehajtott előirányzat dicsoporutosítások	0,0	0,0	0,0	0,0	
[K4]					
- Intézményi saját hatáskörében végrehajtott előirányzat dicsoporutosítások	17,0	0,0	0,0	0,0	
[K5]					
- Intézményi saját hatáskörében végrehajtott előirányzat dicsoporutosítások	497,6	0,0	0,0	0,0	
[K6]					
- Intézményi saját hatáskörében végrehajtott előirányzat dicsoporutosítások	111,7	0,0	0,0	0,0	
[K7]					
- Intézményi saját hatáskörében végrehajtott előirányzat dicsoporutosítások	0,0	0,0	0,0	0,0	
[K8]					
- Intézményi saját hatáskörében végrehajtott előirányzat dicsoporutosítások	0,0	0,0	0,0	0,0	
[K9]					
- Intézményi saját hatáskörében végrehajtott előirányzat módosítások	3 410,5	3 410,5	0,0	441,3	
["többlet bevételek"]					
- Intézményi saját hatáskörében végrehajtott előirányzat módosítások	1 130,5	0,0	0,0	8,6	
["előző év kisse -i maradv. igénybevétele"]					
2023. évi módosított előirányzat	39 757,5	37 749,5	877,5	20 291,6	2 191

* Évközi átadás-átvételek, engedélyezett többletek, átveit intézmények esetében tételes (intézményenkénti) bemutatás az átvételről