

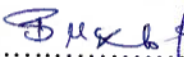


Péterfy Sándor Utcai Kórház – Rendelőintézet

2022. évi elemi költségvetési beszámolójának szöveges indoklása

Budapest, 2023. június 30.


.....
Dr. Kökény Zoltán
orvosigazgató, mint a főigazgató helyettese


.....
Buczkó Erzsébet
gazdasági igazgató-helyettes


.....
Falcsikné Turcsányi Katalin
gazdasági igazgató



Tartalom

I. Általános indoklás (a feladatkör, tevékenység bemutatása)	4
I/1.1. Az intézmény neve, törzskönyvi azonosító száma, honlapjának címe	5
I/1.2. Az új intézmény és a feladat jogszabályi megalapozása.	6
I/1.3. Az ellátott tevékenységi kör, az év során teljesült feladatok, a szakmai feladatokban bekövetkezett változás, jellemző mutatókkal a szakmai működés értékelése.	6
I/1.4. Az intézményen belül a szervezeti és a feladatstruktúra korszerűsítésére tett intézkedések	8
I/1.4/a) Az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések okai, és azok gazdálkodásra gyakorolt hatása, az elért eredmények bemutatása	8
I/1.4/b) 367/2019. (XII.30.) korm. rendelet szerinti, 2022. évi minimálbér, valamint bérminimum emelés, gazdálkodásra gyakorolt hatása	8
I/1.4/c) Az Ávr. 172/A. § (2) és (3) bekezdése szerint előírt, a bevételek és a kiadások várható alakulásáról szóló adatszolgáltatás prognózis adatai és a tény adatok eltéréséből adódó, ágazatok által küldött értesítés szerint a 2020. szeptember hónapban leadott adatszolgáltatások alapján megállapított bírság miatti befizetési kötelezettségek teljesítéséről.....	8
Ilyen befizetési kötelezettség nem történt 2022. évben.....	8
I/1.4/d) Vegyes rendeltetésű eszközök esetében az értékcsökkenés alaptevékenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztás módjának változtatása, az alkalmazott új módszerről és annak hatásáról rövid ismertetés	8
I/1.4/e) Rövid szöveges ismertetés az intézmény gazdasági társaságokban való részesedésének, a társaságok által nyújtott, illetve az intézmény által igénybe vett szolgáltatások mennyiségéről és összetételéről, az intézmény tőkerészesedésével létrehozott gazdasági társaságok működéséről, eredményességéről.....	9
I/1.4/f) Kincstári Egységes Számlán (KESZ) kívül lebonyolított pénzforgalom alakulása9	
I/1.4/g) A kincstári finanszírozás tovább fejlesztése, az előirányzat gazdálkodási rendszer, a kincstári információ-szolgáltatás (pl.: KIRA) tapasztalatai	9
I/1.4/h) Esetleges évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetőváltás és annak hatásai... 10	
I/1.4/i) Létszámadatok alakulása, abban bekövetkezett változások okai, szervezetre gyakorolt hatása.....	10
I/1.4/j) Az intézményekben foglalkoztatottak foglalkoztatási jogviszonyának 2022. évben történő alakulásáról, foglalkoztatottak összetételéről (2020. évi XXXII. tv, 56/2020 (III.20.) Korm. rendelet), annak szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatásáról (kizárólag az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvény hatálya alá tartozó esetén szövegesen, valamint a 3. sz. melléklet kitöltésével is)	11
I/1.4/k) Az intézményekben foglalkoztatottak illetményfejlesztéséhez kapcsolódó döntésekről, azok gazdálkodásra gyakorolt hatásairól (2020. évi C. törvény, 256/2013. (VII. 5.) Korm. redelet,1/2021.(XII.29) OKFŐ utasítás, stb.)	12
I/1.4/l) Vészhelyzetben, illetve egészségügyi válsághelyzetben a járvány elleni védekezéssel kapcsolatos intézkedések megtételéről, azok szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatásairól (2020. évi CIX. törvény, 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet, 26/2021. (I. 29.) Korm. rendelet, 27/2021 (I. 29.) Korm. rendelet, 271/2021. (V. 21.) Korm. rendelet,	

709/2020. (XII.30) Korm. rendelet, 449/2021. (VII. 29.) Korm. rendelet, 2020. évi LVIII. törvény, 2020. évi CIV. törvény, 2021. évi I. törvény. 2021. évi XCIX. törvény, stb); ..	12
I/1.4/m. Az alaptevékenység változása és annak gazdálkodásra gyakorolt hatása	13
I/1.4/m.1) Azon rendkívüli események, illetve körülmények bemutatása, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak és a költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg még nem kerültek rendezésre.....	13
I/1.4/m.2) Az intézmény által ellátott többletfeladatok bemutatása.....	16
I/1.4/m.3) Az év során átadott és átvett feladatok és az ezekhez kapcsolódó létszám és előirányzat mozgások bemutatása (különös tekintettel a 94/2018. (V.22.) korm. rendelet szakmai feladatok – 93/2018 (V.4.) korm. rendeletben meghatározott eljárásrend alapján végrehajtott – átadás-átvételének hatására).....	16
II. Az előirányzatok alakulása.....	16
II/1. Az I/2A., I/2B. melléklet	16
II./2.1 Az előirányzatok alakulása – az előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése, az előirányzatok évközi változásai, a tényleges teljesítéseket befolyásoló főbb tényezők. .	16
II/2.2. A munkaerővel és a személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodás, az átlaglétsszám változása, létszámcsökkentés hatása illetményrendszerenként.	20
II/2.3. A dologi kiadások előirányzata változásának a bemutatása, feltüntetve a takarékosági intézkedéseket is.	21
II./2.3/1 Egyéb működési célú kiadások	23
II/2.4. A felhalmozási kiadások előirányzatának alakulása, az eredeti előirányzathoz képest a változás okai, a megvalósított és folyamatban lévő beruházások összefoglalása.	23
II/2.5. A Rendkívüli kormányzati intézkedések, a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartaléka, a Gazdaság-újraindítási programok, a Beruházás Előkészítési Alap, a Beruházási Alap, a Céltartalék előirányzataiból, a Központi Maradványelszámolási Alapból és a Megtakarítási Alapból történt felhasználás.	24
II./3. A bevételek alakulása, jellege, típusai bemutatása, rendszerezése.....	24
II/3.1 A többletbevételek alakulása, azok egyszeri, illetve tartós jellege, a tervezettől való eltérés okai.....	26
II/3.2. A bevétel tervezettől való elmaradásának okai, a bevétel beszédésével összefüggő behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, a behajthatatlan követelések állománya	26
II/3.3. Az előirányzatonkénti követelés állomány alakulásának bemutatása (lejárát szerint), behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, az elszámolt értékvesztés, illetve a behajthatatlan követelésként kivezetett állomány nagysága.	27
II./4. Költségvetési maradvány.....	27
II/4.1. A 2021. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei.....	28
II./4.2. A 2022. évi költségvetési maradványok alakulása, összetétele, keletkezésének okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).	28
III. Egyéb.....	29

III./1. A gazdálkodás és a vagyonváltozás összefüggései, az intézményi vagyon állományváltozásának értékelése, a 2022. évben végrehajtott állami vagyonhasznosítások, a befolyt bevétel és felhasználása.....	29
III/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.	31
III/3. Értékelés a kiszervezett tevékenységek, szervezetek (gazdasági társaságok, alapítványok, közalapítványok, költségvetési szervek) helyzetéről.....	31
III/4. A Kormány döntésével az intézmény által megvalósítandó, kiemelt állami nagyberuházások, fejlesztési projektek kiadásai alakulásának és az elvégzett feladatoknak az intézmény saját beruházásaitól elkülönített, projektenkénti bemutatása.	31
III/5. A nonprofit gazdasági társaságoknak, az (köz-) alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a köztisztviselőknek adott nem normatív támogatások meghatározott közhasznú tevékenységek szerinti részletezésben.....	32
III/6. A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadások alakulása, a kölcsönben részesítettek száma.	32
III/7. Kötelezettségek alakulása	32
III/8. A letéti számla pénzforgalma.....	33
III/9. Befizetési kötelezettségek éves teljesítése	33
III./10. Ellenőrzések bemutatása	33

I. Általános indoklás (a feladatkör, tevékenység bemutatása)

Az intézmény alapfeladata az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. évi törvény alapján ellátási területére kiterjedően a járó- és fekvőbetegek diagnosztikus és terápiás szakorvosi ellátása, rehabilitációja és követéses gondozása, ennek keretében a fekvőbetegek aktív és krónikus ellátása, rehabilitációja, járóbetegek gyógyító és rehabilitációs szakellátása és egynapos ellátása, az egyén gyógykezelése, életveszély elhárítása, a megbetegedés következtében kialakult állapot javítása vagy a további állapotromlás megelőzése céljából.

Intézményünk a tevékenységét az Alapító Okiratban megjelölt, valamint a működési engedélyében meghatározott ellátási területen végzi.

Az intézmény 2022. gazdasági évben 1198 ágyon (568 aktív fekvő, 510 krónikus és 120 rehabilitációs) látta el feladatait – elsősorban az V., VI., VII. és VIII. kerületi illetékességgel, továbbá egyes szakmákban országos ellátási kötelezettséggel. A nappali kórházi ellátás 55 férőhellyel, 3 szakmacsoportban működik. Az intézmény összesen 21 szakmában nyújt aktív fekvőbeteg-szakellátást, ebből 10 szakmában hármass progresszivitási szinten.

Az ellátás négy telephelyen történik: a Péterfy Sándor utcai Kórház-Rendelőintézetben, a Szövetség utcai, az Alsóerdősori, a Hársfa utcai és a Zsenge utcai telephelyeken.

Az adósságállomány kialakulásának, a konszolidációt követő újra termelődésének okai:

- A tartozásállomány egy része a 2022. március 1-i szervezeti változással összefüggésben keletkezett. A szétváláskor a tartozásállomány a két jogutód intézmény között - írásbeli kérésünk ellenére – nem került megosztásra. A szétválásig keletkezett teljes adósságállomány a Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézetet terheli. A csökkentett NEAK-támogatásból nincs lehetőség a kiegyenlítésére. A tartozásállomány a kötelezően ellátandó gyógyító és megelőző alaptevékenység ellátásához, valamint a Kórház mindennapi működéséhez szükséges anyagok (egészségügyi anyagok, gyógyszerek, egészségügyi gáz, élelmiszer stb.) beszerzéséhez kapcsolódóan keletkezett, melynek oka Intézményünk alulfinanszírozottsága. Tovább emeli a tartozás összegét, hogy az energiaárak emelkedése is egyre inkább érvényesül a szállító partnerek áraiban, hétről-hétre, napról-napra magasabb áron kaptuk a megrendelt termékeket, szolgáltatásokat az infláció folyamatos emelkedése miatt. Mindezek mellett jelentős többletkiadások jelentkeztek a COVID kiadások miatt, több havi költségre nyújtottunk be támogatási igényt, melynek egy része csupán 2022. augusztus 31-én került a számlánkra.
- A teljesítménydíjak /HBCS, német pont/ több éve nem kerültek központilag módosításra. A HBCS, valamint a németpont forint értéke is több éve változatlan.
- A rezidensek 2021-ben az Intézmények létszámába kerültek át, ezzel megszűnt a bérük korábbi központi finanszírozása is. A változással az Intézmény létszáma, valamint a személyi juttatás előirányzat ezzel egyidejűleg nem került megemelésre. Ez jelentős többletkiadást jelentett 2002. évben is, tekintettel arra, hogy az ESZJTV bevezetésével az orvosi bérek megemelkedtek. Intézményünkben 2022-ben a rezidensek átlagos állományi létszáma 73 fő volt, ez a magas szám gondot okoz létszámgazdálkodásunkban is.
- A gazdasági, műszaki, ellátó területeken foglalkoztatottak béremelésére, bérpótlékaira, egyéb juttatásinak kifizetésére évek óta nincs külön fedezet, azt az intézmény költségvetéséből kell kigazdálkodnunk.
- Jogszabályi intézkedésekből származó ellentételezések nélküli többletkiadások hatása / rehabilitációs járulék fizetési kötelezettség; ÁFA emelés; pénzügyi tranzakciós illeték fizetési kötelezettség; büntetés végrehajtási intézménytől történő vásárlási kötelezettség árubeszerzések, szolgáltatások igénybevételénél 20% árelőnnyel a BV javára; közétkeztetési előírások miatti többletkiadás, inflációból, árfolyamváltozásból adódó

áremelések, a pandémiás helyzet miatt az infláció a korábbi évekhez képest is kiemelkedő volt, a gyógyszerek, szakmai anyagok, élelmiszer, energia egyéb szolgáltatások díja szinte hónapról-hónapra emelkedik. A sokszor 20-40%-os áremelést a finanszírozás nem követi.

Fentiek együttesen a szigorú keretgazdálkodás és takarékosági intézkedések ellenére folyamatosan adósságállományt generálnak intézményünkben, amelynek kezelése egyre nehezebbé teszi az alapfeladat ellátását.

Az Európai Unió forrásból megvalósuló programok, illetve egyéb hazai és nemzetközi programok alakulása

2021. év során EFOP -1.8.21-18-2019-00033 számon az Infekciókontroll megvalósítása a Péterfy Kórházban címen nyertünk támogatást 59 184 871 Ft összegben, melyből 2021. gazdasági évben az időarányos támogatási összeg kiutalására került sor, 19 040 968 Ft értékben. 2022. évben fel nem használt támogatás miatt 4 366 461 Ft visszautalásra került, a végleges elszámolás a beszámoló készítéséig nem került elfogadásra az irányító hatóság által.

Intézmény megnevezése	Projekt azonosítója*	Projekt tárgya	Projekt időtartama	Projekt teljes költségvetése	A teljes támogatás összege	2021. évi felhasználás
Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézet	EFOP-5-.2.6.20-2020-00002	Legkorszerűbb módszerek bevezetése a sérültellátás minőségének javítására: O-arm és 3D nyomtató telepítése a Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézetben	2021.07.01-2023.12.31	1 281 770 369	1 281 770 369	22 112 753
Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézet	EFOP-1.8.21-18-2019-00033	Infekciókontroll tevékenységek megvalósítása a Péterfy Kórházban	2020.08.01-2022.03.31	59 184 871	59 184 871	19 040 968

A EFOP-5-.2.6.20-2020-00002 projekt a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központot érintette, ezért a projektet a 2022. március 1-i szervezeti szétválással a Baleseti Központ vitte tovább. Emiatt a 2022. évben a Péterfy Sándor utcai Kórház-rendelőintézetnek már nem keletkezett kötelezettség.

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

Az intézmény neve: **Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézet (2022.01.01-től 2022.02.28-ig)**
Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézet (2022.03.01-től)

Törzskönyvi azonosító száma: **492324**

Az intézmény honlapjának címe: www.peterfykh.hu

I/1.2. Az új intézmény és a feladat jogszabályi megalapozása.

Az intézményünk esetében nem értelmezhető.

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

A COVID 19 járvány miatti egészségügyi válsághelyzetre tekintettel – a betegellátás folyamatosságának biztosítása érdekében – 2020. májustól kezdődően (márciusi időszakra vonatkozóan) 2020. augusztusig átlagfinanszírozásra került sor a járó- és fekvőbeteg-szakellátások vonatkozásában egyaránt.

A 43/1999. (III.3.) Korm.rendelet 5/B. §-a szerint az átlagfinanszírozás számításának alapját a megelőző háromhavi finanszírozási díj, azaz a 2019. december, 2020. január és február havi teljesítményfinanszírozás képezte.

Minden más ellátási forma, pl. várólista csökkentés, az extrafinanszírozás, a nagyértékű gyógyszerfinanszírozás, a speciális finanszírozású szakellátás előirányzatok terhére történő kifizetések finanszírozása a normál szabályok szerint történt.

A COVID 19 járvány miatt kihirdetett átlagfinanszírozás a 2020. szeptember havi teljesítmények elszámolásánál megszűnt, a 2020. szeptember hónapra a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő az egészségügyi ellátásokat a vonatkozó jogszabályi rendelkezéseknek megfelelően finanszírozta.

2020. október havi teljesítmények elszámolásától – 2023. február 1-ig a COVID 19 járvány második, valamint harmadik hulláma miatti egészségügyi válsághelyzetre tekintettel az átlagfinanszírozás visszaállítására került sor a járó- és fekvőbeteg-szakellátásra vonatkozóan.

A 43/1999. (III.3.) Korm.rendelet 5/B. §-a szerint az átlagfinanszírozás mértékének számítási alapját az előző háromhavi finanszírozásidő, azaz a 2020. július és augusztus havi átlagfinanszírozás és a 2020. szeptember havi teljesítményfinanszírozás képezte.

Az intézmény 2022. évi betegellátási adatait az alábbi táblázat szemlélteti:

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

I/1.4/a) Az év folyamán végrehajtott szervezeti, szervezési, egyszerűsítési, takarékosági intézkedések okai, és azok gazdálkodásra gyakorolt hatása, az elért eredmények bemutatása

A Kormány irányítása alá tartozó fejezetek költségvetési szerveinek eszközbeszerzéseiről szóló **1982/2013. (XII.29.) Korm. határozat** beszerzési tilalmat rendelt el az intézményi beruházás keretében – kivéve kísértékű tárgyi eszköz – történő informatikai eszközök beszerzése, létesítése (rovatszám K63), valamint az egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítésén belül (rovatszám K64) a bútorok, személygépjárművek és telefon beszerzése vonatkozásában.

A kormányhatározat végrehajtása az egészségügyi intézmény folyamatos működésének biztosítását gátolja az egészségügyi bútorok beszerzésének tilalma tekintetében.

A működési engedélyben szükséges minimumfeltételek teljesítése érdekében kötelezik intézményünket a selejtté vált egészségügyi bútorok cseréjére, de annak pótlása jelentős nehézségekbe ütközik.

A központi államigazgatási szervek és más szervek átalakítása, valamint a vezető személyének változása esetén lefolytatandó átadás-átvételi eljárásról szóló 93/2018. (V. 4.) Korm. rendelet és a Kormány tagjainak feladat- és hatásköréről szóló 94/2018. (V. 22.) Korm. rendelet intézményünk részére közvetlen feladatokat nem írt elő.

I/1.4/b) 367/2019. (XII.30.) korm. rendelet szerinti, 2022. évi minimálbér, valamint bérminimum emelés, gazdálkodásra gyakorolt hatása

A kötelező legkisebb munkabér és garantált bérminimumról szóló **20/2021. (I. 28.) Korm. rendelet** kedvezően érintette az e körben foglalkoztatott dolgozókat, továbbá intézményünket is, tekintettel arra, hogy a minimálbér és garantált bérminimum miatti költségvetési többletkiadások fedezete kompenzálásra került.

Fontosnak tartjuk megemlíteni, hogy a rendelet 2022. 01. 01-i hatálybalépési dátuma – az egyéb, év eleji határidős feladatok miatt – jelentős terhet rótt a humán erőforráson dolgozó munkatársakra, és minden éves elszámolás esetén nehezítette az adatszolgáltatások pontos elkészítését.

I/1.4/c) Az Ávr. 172/A. § (2) és (3) bekezdése szerint előírt, a bevételek és a kiadások várható alakulásáról szóló adatszolgáltatás prognózis adatai és a tény adatok eltéréséből adódó, ágazatok által küldött értesítés szerint a 2020. szeptember hónapban leadott adatszolgáltatások alapján megállapított bírság miatti befizetési kötelezettségek teljesítéséről

Ilyen befizetési kötelezettség nem történt 2022. évben.

I/1.4/d) Vegyes rendeltetésű eszközök esetében az értékcsökkenés alaptevékenység és vállalkozási tevékenység közötti megosztás módjának változtatása, az alkalmazott új módszerről és annak hatásáról rövid ismertetés

Intézményünk 2022. gazdasági évben vegyes rendeltetésű eszközöket nem használt.

I/1.4/e) Rövid szöveges ismertetés az intézmény gazdasági társaságokban való részesedésének, a társaságok által nyújtott, illetve az intézmény által igénybe vett szolgáltatások mennyiségéről és összetételéről, az intézmény tőkerészesedésével létrehozott gazdasági társaságok működéséről, eredményességéről

Intézményünknek 2022. gazdasági évben gazdasági társaságban részesedése nem keletkezett.

I/1.4/f) Kincstári Egységes Számlán (KESZ) kívül lebonyolított pénzforgalom alakulása

Az OTP-nél vezetett 11784009-20500045-00000000 számú Munkáltatói lakásépítési és vásárlási támogatás kezelésére szolgáló számla, amelyen intézményünk a Kincstári Egységes Számlán kívül pénzforgalmat bonyolít.

2022. évi nyitó egyenlege:	24 240 431 Ft
Bevételi forgalom:	6 773 727 Ft
Kiadási forgalom:	4 029 349 Ft
2022. évi záró egyenlege:	26 984 809 Ft volt.

I/1.4/g) A kincstári finanszírozás tovább fejlesztése, az előirányzat gazdálkodási rendszer, a kincstári információ-szolgáltatás (pl.: KIRA) tapasztalatai

Az előirányzat gazdálkodási rendszer 2022. gazdasági évben megfelelően működött, a saját hatáskörben elvégezhető előirányzat módosítások, belső átcsoportosítások a szükséges időben megtörténtek, a kincstári napi feldolgozásban nem volt fennakadás.

A havi IKJ jelentések tekintetében 2022. évben is a PM lehetőséget biztosított arra, hogy fedezethiány esetén is feladásra kerülhessen az időközi költségvetési jelentés. Intézményünk 2022. júliusi IKJ adatszolgáltatás vonatkozásában kérte a fenti lehetőség igénybevételét. Az éves előirányzat évek óta nem nyújt fedezetet az intézmény tényleges kiadásaira, a biztonságos betegellátás érdekében a jogszabályi előírásoknak nem tudunk eleget tenni.

Az alap probléma megoldása – a személyi juttatások és a kapcsolódó járulékok tényleges előirányzati igényének teljeskörű biztosítása, továbbá az egészségügyi intézmények finanszírozásának, az ellátandó alapfeladataik és ellátási területük alapján történő felülvizsgálata – túlmutat az intézmény hatáskörén.

A NEAK által leutalt havi finanszírozás átlagosan 80%-a személyi jellegű kifizetések és azok munkáltatói járulékára került felhasználásra. A fennmaradó 20% jelentős részét a közművek kifizetésére kellett fordítani, így a szállítói számlák állománya 2022. november 30-án elérte a 2 512 917 eFt-ot. A tény, hogy az Intézmény likviditási hányada havonta 200 000 eFt-tal nőtt, rendkívüli módon megnehezítette a színvonalas feladatellátást is, mert számos szállító nem volt hajlandó anyagot, eszközt, szolgáltatást biztosítani a halmozódó tartozásállomány miatt.

A pénzforgalmi rendszer működtetésében 2022. január 1-vel jelentős változás történt. A Kincstár elektronikus formában a Magyar Államkincstár Számlavezető Rendszer (SZR) program segítségével teljesít átutalási megbízásokat, csoportos, összevont rendszerű postai kifizetéseket, egyedi forint átutalásokat. 2022. augusztus 15-től az átutalások a KPER (OKFŐ

Központi Pénzügyi Engedélyező Rendszer) rendszerben jóváhagyott utalások esetén teljesíthetők.

A MÁK számlavezetési díj, egyéb tranzakciós díjak miatti többletköltség szintén a költségvetési hiányt növeli, 2022. évben 15 730 100 Ft került kifizetésre bankköltség és tranzakciós illetékként.

I/1.4/h) Esetleges évközi intézmény-, illetve gazdasági vezetőváltás és annak hatásai

2022. évben intézményvezető váltásra nem került sor.

I/1.4/i) Létszámadatok alakulása, abban bekövetkezett változások okai, szervezetre gyakorolt hatása

Az Áht 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Országos Kórházi Főigazgatóság, mint irányító, az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján az OKFŐ/51330-61/2021. iktatószámú, 2021. október 19. napján kelt döntésével 2021. december 31. napjától a Dél-pesti Centrumkórház – Országos Hematológiai és Infektológiai Intézet költségvetési szervet jelölte ki a Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézet költségvetési szerv gazdálkodási feladatainak ellátására.

Ennek következtében 161 fő átkerült az irányító Kórház állományába, de költségvetésileg továbbra is a Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézetnél maradtak.

Majd 2022. március 1-i hatállyal az állami fenntartású egészségügyi intézmények irányításának egyes szabályairól és ezzel összefüggésben egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 653/2021(XI.30.) sz. kormányrendelet 4. és 5. fejezete rendelkezett a Budapesten és Pest megyében működő, állami fenntartású egészségügyi szolgáltatók irányításáról, valamint a honvédelmi egészségügyi szolgáltató irányítása alá tartozó, honvédelmi szervezetnek nem minősülő egészségügyi szolgáltatók meghatározásáról.

Hivatkozott rendelet 2. sz. melléklete szerint a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ a Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézetből történő kiválással jön létre, és ezzel egyidőben a Kórház neve megváltozott **Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézetre**.

A 2022. január 1-én az átlagos statisztikai létszám 2251 fő volt, ami az átalakulást követően 1552 főre csökkent.

2022. július 1. nappal szervezeti áthelyezés kísérte a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ kiválását, a III. Belgyógyászati Osztály átkerült a Péterfy Sándor utcai telephelyre, és megkezdte működését az Általános Sebészeti Osztály.

A Kórház mind szervezeti, mind létszámban olyan nagy változáson esett át, hogy a fluktuáció és az üres álláshelyek vizsgálata nem releváns ebben az évben.

A kötelező legkisebb munkabér és garantált bérminimumról szóló **703/2021. (XII. 15.) Korm. rendelet** kedvezően érintette az e körben foglalkoztatott dolgozókat –, továbbá intézményünket is, tekintettel arra, hogy a minimálbér és garantált bérminimum miatti költségvetési többletkiadások fedezete kompenzálásra került.

Kedvezően érintette dolgozóinkat, hogy a 2022. január 1-től a minimálbér 167 400 Ft-ról 200 000 Ft-ra, a garantált bérminimum 219 000 Ft-ról 260 000 Ft-ra módosult. Ehhez kormányzati támogatást is kaptunk, 90 869 307 Ft értékben. A növekedés hatása az alábbi:

Minimálbér eléréséhez 143 fő részére (minimálbér 167 400 Ft-ról 200 000 Ft-ra változott):	4 310 760 Ft/hó
Garantált bérminimum változása 184 fő részére (219 000 Ft-ról 260 000 Ft-ra változott):	4 721 400 Ft/hó
Alapilletmény változása összesen:	9 032 160 Ft/hó
Alapbér változás vonzataként ügyelet, túlmunka, műszakpótlék emelkedése miatt létrejött bérnövekmény (átlag 12%):	1 083 592 Ft/hó
Kapcsolódó szociális hozzájárulási adó	1 289 758 Ft/hó
Összes többlet havonta:	11 405 510 Ft/hó

I/1.4/j) Az intézményekben foglalkoztatottak foglalkoztatási jogviszonyának 2022. évben történő alakulásáról, foglalkoztatottak összetételéről (2020. évi XXXII. tv, 56/2020 (III.20.) Korm. rendelet), annak szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatásáról (kizárólag az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvény hatálya alá tartozó esetén szövegesen, valamint a 3. sz. melléklet kitöltésével is)

A foglalkoztatottak összetételének és átlag illetményeinek alakulása:

Munkaköri csoport megnevezése	2021.12.31.	2022.12.31.	Változás%-a
	átlag illetmény Ft/fő/hó	átlag illetmény Ft/fő/hó	
Orvosok	870 515	1 119 482	128,6
Egyéb egyetemi végzettségűek	853 303	1 058 096	124,0
Eü. szakdolgozók	379 681	459 540	121,0
Ügyintézők	385 375	419 562	108,9
Fizikaiak	227 609	256 515	112,7
Összesen:	2 716 483	3 313 195	121,9

Továbbra is kiemelkedően magas az üres álláshelyek száma a szakdolgozói munkaköri csoportban, amely a folyamatos betegellátás biztosítása szempontjából kritikus kockázati tényező. Egyre nagyobb problémát jelent a műszaki üzemeltetés területén kialakult létszámhiány is. A vállalkozói szférában a szakmunkások órábéré többszöröse az egészségügyi intézményekben fizethető órábérenek. A takarítói területen a fluktuáció kiemelkedően magas.

Az ügyviteli, gazdasági területen a bérek központi emelésére több éve nem került sor, és a gazdasági, ügyviteli területen szakképzett, gyakorlattal rendelkező munkatárs besorolási bére jelentősen elmarad az ugyanolyan szintű, kompetenciájú szakdolgozói bértől.

A kedvezőtlen kereseti viszonyok miatt nagy nehézséget okoz az ügyviteli, gazdasági területen szakképzett munkatárs felvétele. Ez mondható el a szakmunkásokra, kisegítő munkakörökre is. Az egészségügyi vészhelyzet alatt a kilépési moratórium következtében a fluktuáció a tavalyi évhez hasonlóan alakult. A vészhelyzet megszűnését követően jellemzően orvosok léptek ki, megfigyelhető volt egy ide-oda vándorlás az ország kórházai között. 2022. 06. 01–2022. 07. 31. között 11 orvos/szakorvos és 54 szakdolgozó lépett ki, ugyanebben az időszakban 5 orvos/szakorvos és 21 szakápoló lépett be.

A személyes közreműködők tekintetében a KATA módosításakor két vállalkozó szüntette meg a szerződését a 35 főből, majd az év végére lecsökkent a személyes közreműködői szerződések száma 20-ra, ami részben a bevezetett szigorúbb OKFŐ engedélyezési rendszernek is köszönhető. A lejáró szerződések esetén felajánlásra került az Eszjv-ban való foglalkoztatás, amivel többen éltek, de a nyugdíjasok vagy önkéntes segítők lettek, vagy nem dolgoznak tovább a Kórházban.

I/1.4/k) Az intézményekben foglalkoztatottak illetményfejlesztéséhez kapcsolódó döntésekről, azok gazdálkodásra gyakorolt hatásairól (2020. évi C. törvény, 256/2013. (VII. 5.) Korm. rendelet, 1/2021. (XII.29) OKFŐ utasítás stb.)

Az orvosok illetménye jelentősen emelkedett, és ezzel egyidőben új orvosi bér- és besorolási tábla lépett életbe. Az orvosi bértábla több éven keresztül megvalósuló, ütemezett béremelést tartalmaz az orvosok számára, így 2022-ben közel 29%-os emelkedést realizáltak. A szakdolgozók tekintetében 2022-ben is egy jelentős, 20%-os fejlesztés volt a januári béremeléssel.

A 2022. január 1-én hatályba lépett 1/2021. (XII.29) OKFŐ utasítás jelentősen átalakította az orvosok illetményen felüli díjazását. A 29%-os emelés mellett a fix díjas ügyeleti díjak bevezetése markáns emelkedést eredményezett. A szakdolgozók tekintetében nem történt ilyen mértékű fejlesztés, sem az alap, sem a mozgóbérek tekintetében.

Az orvosi illetményemelés miatti többletkiadások központilag finanszírozásra kerültek. A szakdolgozók alapilletményének növekedését szintén NEAK finanszírozás fedezi.

A szakdolgozói béremelés nem oldotta meg a létszámhiányt, továbbra is a betöltetlen állások 80%-a szakdolgozói munkakörre vonatkozik.

A gazdasági és műszaki területen a bérek emelkedése csak a minimálbérhez, illetve a garantált bérminimumhoz illeszkedett, így annak eredményeképpen új kollégák bevonása erre a területre jelentősen nem változott.

Továbbra is kiemelkedően magas az üres álláshelyek száma a szakdolgozói munkaköri csoportban, amely a folyamatos betegellátás biztosítása szempontjából kritikus kockázati tényező.

I/1.4/l) Vészhelyzetben, illetve egészségügyi válsághelyzetben a járvány elleni védekezéssel kapcsolatos intézkedések megtételéről, azok szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatásairól (2020. évi CIX. törvény, 478/2020. (XI. 3.) Korm. rendelet, 26/2021. (I. 29.) Korm. rendelet, 27/2021. (I. 29.) Korm. rendelet, 271/2021. (V. 21.) Korm. rendelet, 709/2020. (XII.30) Korm. rendelet, 449/2021. (VII. 29.) Korm. rendelet, 2020. évi LVIII. törvény, 2020. évi CIV. törvény, 2021. évi I. törvény. 2021. évi XCIX. törvény stb.);

Kórházunk a COVID-járvány kezdetétől kijelölt járványügyi kórházként üzemelt. Az ellátott betegek száma országos viszonylatban is kiemelkedő volt a járvány valamennyi hullámában. A fekvőbetegek ellátása mellett plusz feladatként jelentkezett az oltópontok felállítása és az oltások folyamatos végzése is.

A COVID betegek ellátását és az oltópontok üzemeltetését valamennyi szakterület bevonásával, és az egészségügyi dolgozók átvezénylésével tudtuk megoldani.

A kihirdetett vészhelyzeti időben, minden védekezéssel kapcsolatos beszerzés előnyt élvezett. Az alulfinanszírozottság ellenére is biztosítottuk a kórház működőképességét. Igyekeztünk a kulcsfontosságú gyógyszer, orvosi gázok, védőeszközök, élelmezés költségeit fizetési határidőn belül teljesíteni, elkerülve a komolyabb fennakadás lehetőségét.

Segítséget jelentett az OKFŐ központi védőeszköz- és vakcina-ellátásának bevezetése.

A hatályba lépő központi intézkedések megnehezítették az intézmény gazdálkodását. A szerződéskötést megelőző engedélyeztetés, valamint az 5 millió forintos értékhatárt elérő beszerzések esetén az Operatív Törzs engedélyéhez kötött eljárása lelassította a beszerzéseket, az ellátást. Az azonnali intézkedést igénylő esetek ügyintézése – mely a járványhelyzet esetében nem volt egyedi – komoly szervezést és koordinációt igényelt.

A COVID-19 járvánnyal kapcsolatos kiadásokat felmerülésük pillanatától (rendelés) külön kezeltük, a kapcsolódó adatszolgáltatásokat határidőre teljesítettük.

A járványkezeléssel összefüggő többletkiadások – több hónapos késéssel – de utólagosan finanszírozásra kerültek. A járványkezeléssel kapcsolatban felmerült kiadások utólagos finanszírozására 2022. évben 505 795 236 Ft támogatásban részesültünk

I/1.4/m) az állami fenntartású fekvőbeteg-szakellátó egészségügyi intézményének (megye – város, országos intézet – társgyógyintézet), továbbá az OKFŐ tekintetében a fenntartói jogkörök és irányítási hatáskörök gyakorlásában történt változásról, annak szervezetre, gazdálkodásra gyakorolt hatásairól, ebből fakadó eredmények, konklúziók bemutatása (1997. évi CLIV. törvény módosítása, 507/2020. (XI. 25.) Korm. rendelet, 694/2020. (XII. 29.) Korm. rendelet, 653/2021. (XI. 30.) Korm. rendelet)

A vonatkozó kormányhatározat alapján intézményünk, mint városi kórház a Dél-pesti Centrumkórház – Országos Hematológiai és Infektológiai Intézet irányítása alá került 2022. január 1-től. Ez jelentős feladatot jelentett a városi és a megyei kórház számára egyaránt. Életbe léptek az együttműködési megállapodások, megkezdődött az egységes szabályozók kidolgozása, valamint az informatikai rendszerek egységesítése. A gazdasági szervezet munkatársainak átvétele 2022. január 1-vel valósult meg.

I/1.4/n) az állami fenntartású fekvőbeteg-szakellátó egészségügyi intézmények működésének területi alapú fejlesztése, a városi intézmények, illetve társgyógyintézetek támogató feladatainak ellátásáról, a megyei intézet, valamint országos gyógyintézetek részére történő átadásának előkészítéséről, annak szervezetre gyakorolt hatásairól.

A vonatkozó kormányhatározat alapján intézményünk, mint városi kórház a Dél-pesti Centrumkórház – Országos Hematológiai és Infektológiai Intézet irányítása alá került 2022. január 1-től. Ez jelentős feladatot jelentett a városi és a megyei kórház számára egyaránt. Életbe léptek az együttműködési megállapodások, megkezdődött az egységes szabályozók kidolgozása, valamint az informatikai rendszerek egységesítése. A gazdasági szervezet munkatársainak átvétele 2022. január 1-vel valósult meg.

I/1.4/m. Az alaptevékenység változása és annak gazdálkodásra gyakorolt hatása

I/1.4/m.1) Azon rendkívüli események, illetve körülmények bemutatása, amelyek a pénzügyi helyzetre, az eszközök nagyságára és összetételének alakulására hatással voltak és a költségvetés összeállításánál még nem voltak ismertek, illetve pénzügyileg még nem kerültek rendezésre

Költségvetés készítéskor nem tudtuk, hogy a világjárvány meddig fog tartani, és annak a 2022. gazdasági évre vonatkozóan milyen hatásai lesznek. A járványkezelés plusz költségekkel járt, amelynek jelentős részét külön finanszírozás keretében megkapta az intézmény.

A 2022-ben benyújtott elszámolások megtérítésre kerültek a tárgyévben.

2022. évi COVID többletköltségek és azok finanszírozása:

Hónap	Igénylés adatai					Támogatás adatai	
	Működési célú (K1)	Működési célú (K2)	Működési célú (K3)	Felhalmozási célú (K6, K7)	Összesen	Beérkezés dátuma	Összeg
Május	32 344 928	5 013 461	106 129 202		143 487 591	2022. 05. 20 és 05. 23.	143 144 391
Augusztus	89 936 626	12 388 650	162 407 199		264 732 475	2022. 08. 31.	264 732 475
Október	3 056 117	3 973 595	63 378 658		97 918 370	2022. 10. 24.	97 918 370
Összesen	152 847 671	21 375 706	331 915 059		506 138 436		505 795 236

Lejárt tartozásállomány alakulása 2022. gazdasági évben (millió Ft)

2022. január 31-én szállítói állomány meghaladta az 1 107 466,2 eFt-ot, melyből a lejárt 280 725,4 eFt, a teljes szállítói tartozásállomány pedig november 30-án elérte a 2 512 916,6 eFt-ot.

2022. decemberében az éves tartozásállományunk rendezése érdekében intézményünk – a 758/2021. (XII. 22.) Korm. rendelet alapján – konszolidáció címén 1 270 527 eFt támogatásban részesült.

Tartozásállományunk alakulását a 2021-2022. évek azonos időszakában az alábbi táblázatok szemléltetik:

2021						
Dátum	Nem lejárt	1-30 lejárt	31-60	60 napon túl	Teljes állomány	Lejárt állomány
2021.01.31	862 976 192	442 429 466	421 845 473	0	1 727 251 131	864 274 939
2021.02.28	676 368 022	574 609 250	275 295 040	314 293 511	1 840 565 823	1 164 197 801
2021.03.31	889 172 994	378 451 502	488 561 611	483 339 307	2 239 525 414	1 350 352 420
2021.04.30	745 217 042	278 051 694	319 604 347	826 539 356	2 169 412 439	1 424 195 397
2021.05.31	564 248 113	490 208 136	430 126 726	1 009 051 362	2 493 634 337	1 929 386 224
2021.06.30	714 115 043	412 753 718	451 081 174	1 207 186 771	2 785 136 706	2 071 021 663
2021.07.31	681 054 430	418 281 636	373 938 256	1 507 046 474	2 980 320 796	2 299 266 366
2021.08.30	560 418 137	424 226 558	241 024 184	1 328 594 757	2 554 263 636	1 993 845 499
2021.09.30	576 508 767	405 520 384	299 391 787	1 467 854 340	2 749 275 278	2 172 766 511
2021.10.31	724 905 798	392 523 605	186 126 359	1 634 512 077	2 938 067 839	2 213 162 041
2021.11.30	712 192 806	475 952 765	205 109 309	1 667 829 088	3 061 083 968	2 348 891 162
2021.12.31	776 366 221	973 397	40 000	18 260	777 397 878	1 031 657

2022						
Dátum	Nem lejárt	1-30 lejárt	31-60	60 napon túl	Teljes állomány	Lejárt állomány
2022.01.31	826 740 799	280 175 810	549 560	0	1 107 466 169	280 725 370
2022.02.28	654 737 026	1 020 714 157	52 182 218	0	1 727 633 401	1 072 896 375
2022.03.31	631 761 461	338 358 781	943 857 326	16 501 037	1 930 478 605	1 298 717 144
2022.04.30	507 147 000	300 491 369	208 548 324	805 357 768	1 821 544 461	1 314 397 461
2022.05.31	450 451 132	459 006 009	282 303 914	632 499 056	1 824 260 111	1 373 808 979
2022.06.30	234 312 739	301 035 008	508 429 935	816 435 324	1 860 213 006	1 625 900 267
2022.07.31	357 195 864	229 962 574	218 763 172	1 224 805 779	2 030 727 389	1 673 531 525
2022.08.31	314 052 949	196 866 181	191 392 026	1 329 731 613	2 032 042 769	1 717 989 820
2022.09.30	264 698 068	317 589 302	247 281 556	1 351 466 637	2 181 035 563	1 916 337 495
2022.10.31	311 321 894	350 720 143	305 293 162	1 315 869 027	2 283 204 226	1 971 882 332
2022.11.30	511 767 842	239 069 479	259 237 503	1 502 841 810	2 512 916 634	2 001 148 792
2022.12.31	539 165 237	640 910 303	0	0	603 256 267	64 091 030

I/1.4/m.2) Az intézmény által ellátott többletfeladatok bemutatása

2022. gazdasági évben nem volt az intézmény által klasszikus értelemben ellátott többletfeladat. A COVID járvány jelenléte viszont jelentős plusz terhet jelentett valamennyi szervezeti egység számára.

I/1.4/m.3) Az év során átadott és átvett feladatok és az ezekhez kapcsolódó létszám és előirányzat mozgások bemutatása (különös tekintettel a 94/2018. (V.22.) kormányrendelet szakmai feladatok – 93/2018 (V.4.) kormányrendeletben meghatározott eljárásrend alapján végrehajtott – átadás-átvételének hatására)

2022. gazdasági évben nem volt átadott és átvett feladat.

II. Az előirányzatok alakulása

II/1. Az I/2A., I/2B. melléklet

A Péterfy Sándor utcai Kórház-Rendelőintézet előirányzatainak módosításainak és teljesítésének levezetését a csatolt I/2A és I/2B mellékletek tartalmazzák.

II./2.1 Az előirányzatok alakulása – az előirányzatok és a pénzforgalom egyeztetése, az előirányzatok évközi változásai, a tényleges teljesítéseket befolyásoló főbb tényezők.

Az intézmény 2022. évi eredeti előirányzata az irányító szervi, valamint a saját hatáskörű módosításokat követően mindösszesen 4 789 732 eFt-tal csökkent, amely az eredeti előirányzathoz viszonyítva 16,11%-os csökkenést jelent. A saját hatáskörű módosítások között az előző évi maradvány igénybevétele képviseli a legmagasabb részarányt, majd a működési célú támogatások államháztartáson belül bevételek módosítása, azaz a NEAK-tól származó támogatások következnek (19,7%). Felügyeleti hatáskörben történt jelentős (8,5 milliárd) változást a 2022. március 1-i hatállyal a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ a Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézetből történő kiválás miatti NEAK-támogatás megosztásából eredő átcsoportosítás jelentette.

A 2021. évi maradvány 2022. évi felhasználását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Megnevezés	Támogatási összeg	2021. évi felhasználás	2022. évi felhasználás
Decemberi bér megelőlegezése	985 998 500		985 998 500
OTP lakáskölcsön visszatérülés	17 945 486	600 000	17 345 486
1098/2018. (III.19.) Korm. Hat. "Családbarát, családközpontú szülészeti, újszülött és koraszülött intenzív ellátás támogatása integrált infrastruktúra- és eszközfejlesztési, valamint képzési programokkal, továbbá a várandósfelkészítés erősítésével"	10 100 000	5 568 566	4 531 434
181 117 282 Ft Szolgálati elismerés támogatási összegből 2022. évre áthúzódó járulékok fedezete	719 755 300	270 247 036	449 508 264
EMMI vis maior támogatás (lift felújítás)	45 467 345	14 467 345	31 000 000
EFOP-5-2.6.20-2020-00002 Legkorszerűbb módszerek bevezetése a sérültellátás minőségének javítására c. projekt	127 862 080	22 112 753	105 749 327
EFOP-1.8.21-18-2019-00033 Infekciókontroll tevékenységek megvalósítása a Péterfy Kórházban c. projekt	30 244 871	19 040 968	11 203 903
Összesen	1 937 373 582	332 036 668	1 605 336 914

A kiadási és bevételi előirányzatok hatáskörönkénti módosításának alakulása, annak szöveges indoklása

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Kiemelt előirányzatok közötti átcsoportosítás	Intézményi többletbevétel	Maradvány igénybevétele	Saját hatáskörben	Kormány hatáskörében	Feligyeleti hatáskörben	adatok forintban 2022. évi módosított előirányzat összesen
Működési célú támogatás államháztartáson belülről	29 068 099 000		413 367 515		413 367 515		- 8 829 161 447	20 652 305 068
Felhalmozási célú támogatás államháztartáson belülről	-		63 000 000		63 000 000			63 000 000
Közhatalmi bevételek	-				-			-
Működési bevételek	600 000 000				-		- 61 166 458	538 833 542
Felhalmozási bevételek	-				-			-
Működési célú átvett pénzeszközök	-		320 000		320 000			320 000
Felhalmozási célú átvett pénzeszközök	-		6 773 727		6 773 727			6 773 727
Előző évi maradvány igénybevétele	-			1 605 336 914	1 605 336 914			1 605 336 914
Allamháztartáson belüli megelőlegezések	-				-			-
Központi, irányító szervi támogatás	50 735 000				-	1 624 777 777	387 020 130	2 062 532 907
Bevételek összesen	29 718 834 000		483 461 242	1 605 336 914	2 088 798 156	1 624 777 777	- 8 503 307 775	24 929 102 158
Személyi juttatások	20 041 463 000	- 2 510 259 941	1 274 422 793	162 972 662	- 1 072 864 486	214 117 393	- 5 446 278 354	13 736 437 553
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	3 126 171 000	- 86 206 670	- 500 412 514	15 590 290	- 571 028 894	28 422 380	- 850 613 575	1 732 950 911
Dologi kiadások	6 431 200 000	1 327 692 955	- 312 027 623	4 297 511	1 019 962 843	1 382 238 004	- 2 429 695 917	6 403 704 930
Ellátottak pénzbeli juttatásai	-			-	-			-
Egyéb működési célú kiadások	-	1 257 845 000	119 147 488	299 390 982	1 676 383 470			1 676 383 470
Beruházások	90 000 000	10 928 656	- 154 132 057	20 352 240	- 122 851 161		229 946 737	197 095 576
Felújítások	30 000 000		57 291 237		57 291 237		- 6 666 666	80 624 571
Egyéb felhalmozási célú kiadások	-		- 12 143 968	116 734 729	104 590 761			104 590 761
Finanszírozási kiadások	-		11 315 886	985 998 500	997 314 386			997 314 386
Kiadások összesen	29 718 834 000	-	483 461 242	1 605 336 914	2 088 798 156	1 624 777 777	- 8 503 307 775	24 929 102 158

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

Irányítószervi hatáskörben történt előirányzat módosítások:

adatok forintban

Minimálbér és garantált bérminimum emelkedésével kapcsolatos többletkiadások támogatása	95 758 754
Minimálbér elszámolás	4 400 701
PM/7149-1/2022, COVID elleni védekezéshez adott támogatás	2 402 400
Új típusú rezidensképzés (Ávr.176.§(7) bek. alapján)	117 520 267
COVID/ Járványelleni védekezésre kapott támogatás (10061-1/2022.PM)	264 732 475
COVID elleni védekezéshez adott támogatás (PM/7657-1/2022)	141 085 191
COVID többletköltség (PM/12568/2022) 2022.04-05.havi	97 918 370
MANNINGER kiválás támogatás rendezés	-9 133 769 865
KASSZASÖPRÉS	900 000 000
Villamos- és földgáz energiaár kompenzáció	122 631 421
Ukrajnai menekültválság ellentételezésére (PM/10301-1/2022.Ideiglenes v.)	3 189 824
Villamos- és földgáz energiaár kompenzáció	27 629 372
Ukrajnai menekültválság 14975/2022.PM	1 247 520
Szociális hozzájárulási adó zárolása	-1 005 376

Intézményi hatáskörben történt további előirányzat módosítások, mely esetekben céljellegű támogatások történtek:

Az előirányzatok növelése az alábbi forrásokból történt:

adatok forintban

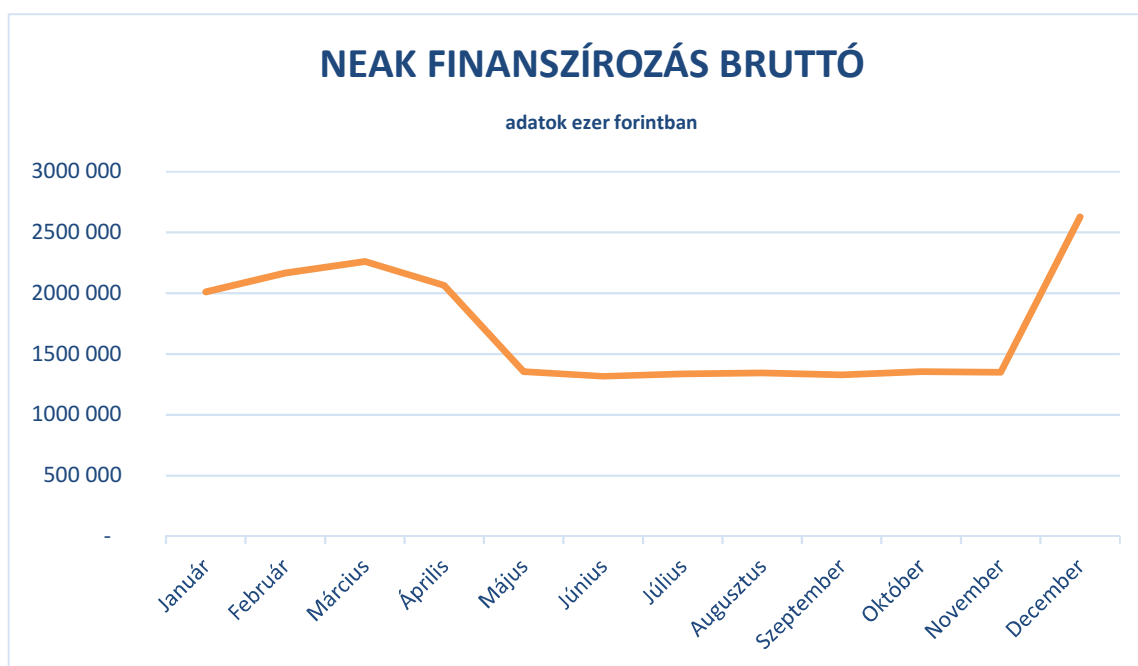
EMMI támogatás - Urológiai műtő tárgyi eszköz beszerzés	143 181 070
EMMI támogatás GÉGÉSZET- endoszkópos torony	95 000 000

Az előirányzatok évközi változása, a tényleges teljesítést befolyásoló főbb tényezők. A főbb kiadási tételek feladatellátással 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.

Az intézmény működésére, mint ahogy 2008. évtől folyamatosan, 2022. gazdasági év során is az alulfinanszírozottság volt jellemző. A rossz likviditási helyzet ellenére a biztonságos betegellátás folyamatosságát biztosítani kellett. Kórházunk a járvány ideje alatt is fogadta és ellátta a betegeket. Országos szinten is kiemelkedő szerepet láttunk el a COVID betegek kezelésében, a COVID-ra központonlag meghatározott ágyszám – a járvány valamennyi hullámában – igen magas volt, ez megjelent a kiadásainkban is.

A havi NEAK finanszírozás átlagosan 1 721 025 eFt volt, a konszolidáció és a központi irányító szervi támogatás során érkezett „kaszasöprésre” kapott támogatás miatt a 2022. decemberi támogatás összege 2 170 527 eFt volt.

A működés során a COVID járvány miatt csak az elrendelt feladatok kerültek ellátásra.



A havi NEAK átlagfinanszírozást tekintve a személyi juttatás és járulékok aránya 80% körül alakult. A személyi juttatás magas aránya miatt a dologi kiadások minimális mértékben voltak finanszírozhatók.

A tartozásállomány egy része a 2022. március 1-i szervezeti változással összefüggésben keletkezett. A szétváláskor a tartozásállomány a két jogutód intézmény között – írásbeli kérésünk ellenére – nem került megosztásra. A szétválásig keletkezett teljes adósságállomány a Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézetet terheli. A csökkentett NEAK-támogatásból nem volt lehetőség a kiegyenlítésükre. A tartozásállomány a kötelezően ellátandó gyógyító és megelőző alaptevékenység ellátásához, valamint a Kórház mindennapi működéséhez szükséges anyagok (egészségügyi anyagok, gyógyszerek, orvosi gáz, élelmiszer stb.) beszerzéséhez kapcsolódóan keletkezett, melynek oka Intézményünk alulfinanszírozottsága. Tovább emeli a tartozás összegét, hogy az energiaárak emelkedése is egyre inkább érvényesül a szállító partnerek áraiban, hétről-hétre, napról-napra magasabb áron kaptuk a megrendelt termékeket, szolgáltatásokat, az infláció folyamatos emelkedése miatt.

A vevőállományból nem lejárt követelés 35,1 millió Ft, 0-30 nap: 12,2 millió Ft, 30-60 nap: 20,4 millió Ft, 60-90 nap: 10,2 millió Ft, 90-180 nap: 28 millió Ft, 180-365 nap: 71,7 millió Ft, 366 napon túli: 282,4 millió Ft.

A 2023. január 1-i nyitó bankszámlaeigenleg 781 eFt volt, ami a 2022. december 31-én fennálló, lejárt adósságállomány teljeskörű kifizetésére nem biztosított pénzügyi fedezetet.

Az Intézmény 2022. évi költségvetési gazdálkodása során teljesített kiadásokat, illetve azok összetételét az alábbi táblázatban mutatjuk be.

adatok ezer forintban

Megnevezés	2021. évi teljesítés	2022. évi teljesítés	2022/2021 évi teljesítés
Személyi juttatások	16 397 542	13 736 387	83,7%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 430 582	1 732 951	71,3%
Dologi kiadások	8 697 072	6 380 173	73,3%
Egyéb működési célú kiadások	3 367	1 676 380	497,88%
Beruházások	218 599	195 119	89,3%
Felújítások	48 889	80 625	164,9%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	600	103 389	172,3%
Költségvetési kiadások	27 796 651	23 905 026	86%
Finanszírozási kiadások	5 392	0	
Kiadások összesen	27 802 043	23 905 026	86%

adatok ezer forintban

Megnevezés	2021. évi teljesítés	2022. évi eredeti előirányzat	2022. évi módosított előirányzat	2022. évi teljesítés	Teljesítés %-a	
					előző évi teljesítéshez	tárgy évi mód. előirányzathoz
Személyi juttatások	16 397 542	20 041 463	13 736 438	13 736 388	83,77%	100,00%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	2 430 582	3 126 171	1 732 951	1 732 951	71,30%	100,00%
Dologi kiadások	8 697 072	6 431 200	6 403 705	6 380 173	73,36%	99,63%
Egyéb működési célú kiadások	3 367	0	1 676 383	1 676 381	-	100,00%
Beruházások	218 599	90 000	197 096	195 119	89,26%	99,00%
Felújítások	48 889	30 000	80 624	80 624	164,91%	100,00%
Egyéb felhalmozási célú kiadások	600	0	104 591	103 389	17231,50%	98,85%
Költségvetési kiadások	27 796 651	29 718 834	23 931 787	23 905 025	86,00%	99,89%
Finanszírozási kiadások	5 392	0	997 314	996 040	0,00%	-
Kiadások összesen	27 802 043	29 718 834	29 718 834	29 718 834	106,89%	100,00%

II/2.2. A munkaerővel és a személyi juttatások előirányzatával való gazdálkodás, az átlaglétszám változása, létszámcsoökkentés hatása illetményrendszerként.

A gazdálkodási feladatok átvételével a Dél-pesti Centrumkórház – Országos Hematológiai és Infektológiai Intézet állományába átkerült 161 dolgozójának bérköltsége és dologi költsége nem a személyi juttatásoknál jelenik meg, hanem az egyéb működési célú kiadásoknál. Az átvett dolgozók költségei az intézmények között létrejött együttműködési megállapodás alapján továbbra is a Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézet kiadásait terheltek. 2022. március 1-i hatállyal a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ a Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézetből

történő kiválással jött létre, így a fenti változásokból eredően a Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézetnél az átalakulást követően az átlagos statisztikai létszám 2251 főről 1552 főre csökkent.

A **személyi juttatások között szerepeltetjük** az év eleji kötelező jogszabályi emelések, azaz a minimálbér és a garantált bérminimum, másrészt ágazati egészségügyi bérfejlesztés, valamint egyszeri bérkiegészítések összegét.

A rehabilitációs hozzájárulás 2022. évi összege 1 800 000 Ft/fő/év (2021. évben 1 449 000 Ft/fő/év) volt, amely az előzőhöz képest jelentős terhet jelentett az intézmény számára.

A befizetési kötelezettség jelentős mértékben emelkedett, magas összege nagy anyagi terhet jelent az eleve alulfinanszírozott költségvetésünk számára. Több éve problémát jelent, hogy az egészségügyi ágazat sajátos jellegéből adódóan az intézmény nem tud alkalmazni a kötelező foglalkoztatási szintnek megfelelő számú, megváltozott munkaképességű személyt.

A személyi juttatások előirányzat teljesítése az előző év azonos időszakához viszonyítva 16,23%-kal, abszolút összegében 2 661 154 eFt-tal csökkent, a 2022. év során végbement szerkezeti átalakulások miatt (A gazdálkodási feladatok átvételével a Dél-pesti Centrumkórház – Országos Hematológiai és Infektológiai Intézet állományába átkerült 161 dolgozó és 2022. március 1-i hatállyal a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ a Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézetből történő kiválása). Az átalakulást követően az átlagos statisztikai létszám 2251 főről 1552 főre csökkent.

A munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó teljesítése (1 732 951 eFt) a fentiekben leírt változásokat követte.

II/2.3. A dologi kiadások előirányzata változásának a bemutatása, feltüntetve a takarékosági intézkedéseket is.

A **dologi kiadások között** jelentős mértékű volt a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ szétváláskor megmaradt tartozásállománya, melynek finanszírozására csupán év végén került sor a konszolidáció keretében. A konszolidációra 2022. december hónapban került sor, azonban nem minden számla érkezett be az adott időszakban, így a 2023. gazdasági év 603 625 eFt szállítói állománnyal indult.

adatok ezer forintban

Megnevezés	2021. évi teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés megoszlás%-a
Szakmai anyagok beszerzése	2 382 881	2 184 000	1 775 723	1 775 631	27,83%
Üzemeltetési anyagok beszerzése	373 197	364 200	370 347	348 984	5,47%
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	93 636	42 000	73 435	71 934	1,13%
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	23 455	22 000	35 708	35 708	0,56%
Közüzemi díjak	489 846	550 000	750 963	750 962	11,77%
Bérleti és lízing díjak	53 857	40 000	58 108	58 107	0,91%
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások	225 366	200 000	221 038	221 037	3,46%
Közvetített szolgáltatások	762	1 000	404	400	0,01%
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	3 731 125	1 800 000	2 024 655	2 024 655	31,73%
Egyéb szolgáltatások	437 564	460 000	328 442	327 920	5,14%
Reklám- és propagandakiadások	409	0	0	0	
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	819 186	700 000	727 543	727 496	11,40%

Fizetendő általános forgalmi adó		18 000	10 365	10 365	0,16%
Kamatkiadások	1 203	5 000	1 136	1 136	0,02%
Egyéb dologi kiadások	44 637	45 000	25 837	25 838	0,40%
Dologi kiadások (=31+34+45+48+59) (K3)		6 431 200	6 403 704	6 380 173	

A dologi kiadások teljesítése az előző évhez képest 26,64%-kal, abszolút összegben 2 316 899 000 Ft-tal csökkent. A csökkenés oka, hogy a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ 2022. március 1-től kivált intézményünkből.

A szétváláskor a tartozásállomány a két jogutód intézmény között – írásbeli kérésünk ellenére – nem került megosztásra. A szétválásig keletkezett teljes adósságállomány a Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézetet terhelte. A csökkentett NEAK-támogatásból nem volt lehetőség a kiegyenlítésükre.

A tartozásállomány a kötelezően ellátandó gyógyító és megelőző alaptevékenység ellátásához, valamint a Kórház mindennapi működéséhez szükséges anyagok (egészségügyi anyagok, gyógyszerek, egészségügyi gáz, élelmiszer stb.) beszerzéséhez kapcsolódóan keletkezett, melynek oka Intézményünk alulfinanszírozottsága. A dologi kiadások között részarányaiban a legjelentősebb tételek – az intézmény által ellátandó alapfeladatok miatt – a szakmai anyagok beszerzése (27,83%) és a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (31,73%).

Tovább emelte a tartozás összegét, hogy az energiaárak emelkedése is egyre inkább érvényesül a szállító partnerek áraiban, hétről-hétre, napról-napra magasabb áron kaptuk a megrendelt termékeket, szolgáltatásokat az infláció folyamatos emelkedése miatt.

2022. évi konszolidáció a felhalmozott adósságot 2022. decemberében rendezte.

A csökkenés további oka, hogy a 2021. 03. 01-én életbe lépett új Egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló törvény hatására a vásárolt egészségügyi tevékenységek mértéke folyamatosan csökkent.

A 2022. évi dologi kiadások összetétele



II./2.3/1 Egyéb működési célú kiadások

Az Áht 10. § (4a) és (4b) bekezdése alapján az Országos Kórházi Főigazgatóság, mint irányító - az Ávr. 9. § (5) bekezdés a) pontja alapján az OKFŐ/51330-61/2021. iktatószámú, 2021. október 19. napján kelt döntésével 2021. december 31. napjától – a Dél-pesti Centrumkórház – Országos Hematológiai és Infektológiai Intézet költségvetési szervet jelölte ki, a Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézet költségvetési szerv gazdálkodási feladatainak ellátására. A DPC-hez átkerült dolgozók bér és járulék kiadásai, valamint a dologi költségek a két fél között létrejött megállapodás alapján pénzeszköz átadási soron kerültek feltüntetésre. Itt szerepeltetjük a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ részére megállapodás alapján átadott pénzösszegeket is (BK rezidens támogatásai, egymás közötti elszámolások stb.)

II/2.4. A felhalmozási kiadások előirányzatának alakulása, az eredeti előirányzathoz képest a változás okai, a megvalósított és folyamatban lévő beruházások összefoglalása.

A **beruházási kiadások** 2021. évhez viszonyítva 10,4%-kal csökkentek. Ennek oka a nagyobb összegű beruházási céltámogatások elmaradása. A csökkenés oka, hogy a COVID járvány miatt további pályázati forrásokat nem tudtunk bevonni. Az EMMI támogatás összegét urológiai műtő tárgyi eszköz beszerzésére fordítottuk 141 986 eFt értékben, előző évi pénzmaradvány terhére 20 352 eFt összegben kisértékű tárgyi eszközöket vásároltunk.

A **felújítási kiadások** között szerepeltetjük a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ kiválása miatt a III. Belgyógyászati osztály felújítására biztosított támogatási összeg felhasználását, 63 millió Ft értékben.

Egyéb felhalmozási célú kiadás 2022-ben a Munkáltatói lakáskölcsönt, 2021. évi pénzmaradványok visszafizetését (EFOP, CSBSZ) szerepeltetjük.

adatok ezer forintban			
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
Ingatlanok beszerzése, létesítése	-	1976	-
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	1000	-	-
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	69 866	153 639	153 639
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	19 134	41 480	41 480
Beruházások	90 000	197 096	195 119
Ingatlanok felújítása	23 622	63 484	63 484
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	6378	17 141	17 141
Felújítások	30 000	80 625	80 625
Egyéb felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülre	-	99 389	99 389
ebből: központi költségvetési szervek	-	-	99 389
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök nyújtása államháztartáson kívülre	-	5202	4000
ebből: háztartások	-	-	4000

Beruházásra, felújításra az alábbi támogatások keretében kerülhetett sor:

- *Vis maior* támogatás terhére:
Az EMMI támogatásból urológiai műtő tárgyi eszköz beszerzésére fordítottuk 141 986 e Ft értékben.
- A Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ kiválása miatt a III. Belgyógyászati osztály felújítását 63 millió Ft értékben használtuk fel.

A KEF felújítás során a Péterfy-Alsó erdősor telephelyeken 4451 m² terület felújítása fejeződött be.

- Alsó erdősor – mozgásszervi rehab osztály 1. ütem, 1. emelet – 515 m²
- Alsó erdősor – pszichiátria orvosi szobák, földszint – 58 m²
- Alsó erdősor – 2. krónikus osztály 1. ütem, földszint – 841 m²
- Alsó erdősor – déli torony, 2. emelet – 254 m²
- Alsó erdősor – recepció, földszint – 48 m²
- Péterfy – urológia műtők, A4/2. emelet – 410 m²
- Péterfy – A2 lépcsőház, A2 épület – 190 m²
- Péterfy – szemészeti osztály 2. ütem, A1/1. emelet – 66 m²
- Péterfy – rendelő aula, A4/fsz-1. emelet – 1155 m²
- Péterfy – labor, A3/1. emelet – 110 m²
- Péterfy – rendelő vizesblokk, A4/fsz – 35 m²
- Péterfy – 8-as recepció, A4/fsz-alagsor – 264 m²
- Péterfy – 14-es recepció, A1/fsz – 24 m²
- Péterfy – II. belgyógyászat 3. ütem, A2/2 emelet – 481 m²
- Péterfy – függőfolyosó bontás, A1/udvar
- Péterfy – palacktároló bontás, C/udvar
- Péterfy - szemészeti műtő gépészet, A2/pince
- Péterfy – urológia műtő gépészet, A4/3. emelet

II/2.5. A Rendkívüli kormányzati intézkedések, a Járvány Elleni Védekezés Központi Tartaléka, a Gazdaság-újraindítási programok, a Beruházás Előkészítési Alap, a Beruházási Alap, a Céltartalék előirányzataiból, a Központi Maradványelszámolási Alapból és a Megtakarítási Alapból történt felhasználás.

A Gazdaság újraindítási programok előirányzataiból villamos és földgáz energiaár kompenzációra 150 260 793 Ft-ot III. ütemben kapott intézményünk. Az 1680/2022. (XII. 23.) Korm. határozat alapján 900 000 000 Ft-ot használhatott fel intézményünk.

II/3. A bevételek alakulása, jellege, típusai bemutatása, rendszerezése

II/3./a) Az intézményi bevételek alakulása, azok mértékét befolyásoló tényezők

adatok ezer forintban

Megnevezés	2021. évi teljesítés	2022. évi			Teljesítés %-a	
		eredeti előirányzat	módosított előirányzat	teljesítés	előző évi teljesítéshez	tárgyévi mód. előirányz athoz
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B16)	26 298 151	29 068 099	20 652 305	20 652 305	78,53%	100,00%
ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása	30 245	0	0	0	-	-
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	104 301	0	0	0	-	-
ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai	26 163 605	0	0	0	-	-

ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	0	0	0	0	-	-
Egyéb felhalmozási célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (B25)	127 862	0	63 000	63 000	49,27%	100,00%
ebből: központi vagy fejezeti kezelésű előirányzatok EU-s programok és azok hazai társfinanszírozása	0	0	0	0	-	-
ebből: egyéb fejezeti kezelésű előirányzatok	127 862	0	0	0	-	-
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik	0	0	0	0	-	-
Működési bevételek (B4)	533 967	600 000	538 834	538 834	100,91%	100,00%
ebből: Készletértékesítés ellenértéke	29 873	20 000	38 936	38 936	130,34%	100,00%
ebből: Szolgáltatások ellenértéke	457 464	564 000	461 099	461 099	100,79%	100,00%
ebből: Közzétett szolgáltatások ellenértéke	0	1 000	13	13	-	100,00%
ebből: Kiszámlázott általános forgalmi adó	15 840	15 000	14 185	14 185	89,55%	100,00%
ebből: Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek	3	0	0	0	-	-
ebből: Más egyéb pü.i műveletek bevételei	28	0	0	0	-	-
ebből: Biztosító által fizetett kártérítés	10 122	0	1 600	1 600	15,81%	100,00%
ebből: Egyéb működési bevételek	20 637	0	23 001	23 001	111,46%	100,00%
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (B65)	160		320	320	200,00%	100,00%
ebből: háztartások	160	0	320	320	200,00%	100,00%
Felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése államháztartáson kívülről (B74)	17 946	0	6 774	6 774	37,75%	100,00%
ebből: háztartások	17 946	0	0	0	-	-
Egyéb felhalmozási célú átvett pénzeszközök (B75)	0	0	0	0	-	-
ebből: háztartások	0	0	0	0	-	-
ebből: egyéb külföldiek	0	0	0	0	-	-
Költségvetési bevételek (B1-7)	26 978 086	29 668 099	21 261 233	21 261 233	78,81%	100,00%
Maradvány igénybevétele (B813)	232 129	0	1 605 337	1 605 337	691,57%	100,00%
Államháztartáson belüli megelőlegezés (B814)	985 998	0		0	-	-
Központi, irányító szervi támogatás (B816)	1 211 167	50735	2 062 533	2 062 533	170,29%	100,00%
Finanszírozási bevételek (B8)	2 429 294	50 735	3 667 870	3 667 870	150,99%	100,00%
BEVÉTELEK	29 407 380	29 718 834	24 929 103	24 929 103	84,77%	100,00%

A 2021. évi NEAK bevételhez képest 2022. évben csökkenés tapasztalható, mely oka a korábbi fejezetekben részletezett szerkezeti változások.

Az államháztartáson belülről kapott, felhalmozási célú támogatások a fejezettől, az ÁEEK-en keresztül kapott *vis major* támogatásokat, valamint az önkormányzati támogatásokat tartalmazzák. A kapott támogatások és felhasználásuk a kiadásoknál már ismertetésre kerültek.

A Működési bevételek teljesítését szintén a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ kiválása miatti bevétel-elvonás befolyásolta.

Az államháztartáson kívüli, felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülése között a folyósított lakásvásárlási kölcsönök törlesztése került elszámolásra.

A finanszírozási bevételek között a központi, irányító szervi támogatások, a bérkompenzáció, a rezidens és a minimálbér/garantált bérminimum támogatás, továbbá a 2021. évi maradvány igénybevétele került elszámolásra.

Egyéb működési és felhalmozási célú támogatások

adatok forintban

Egyéb működési célú támogatások	
Társadalombiztosítások pénzügyi alapjai (NEAK-támogatás)	20 517 736 400
<i>Vis maior</i> támogatás lejárt számlák kifizetésére (AFFIDEA, Premed Pharma)	100 000 000
Manninger -Péterfy dologi ktg elszámolására	9 762 992
Peres ügyek támogatása- EMMI IV/7892/2021/EKF	22 752 990
Budapest VII. kerület Erzsébetvárosi Önkormányzati támogatás eszközvásárlásra	2 000 000
Budapest Önkormányzati támogatás (szavazatszámoló biztos részére)	52 686
Egyéb, felhalmozási célú támogatások	
III. Belgyógyászati osztály felújítása Manninger kiválás miatt (IV/3292-1/2022/EKF)	63 000 000

A 2021. december havi nettó munkabér-megelőlegezés NEAK által finanszírozott összegeinek, valamint azok helyes számviteli elszámolása érdekében megtett intézkedések bemutatása

A NEAK a munkabér-megelőlegezési számla terhére az Áht. 78. § (4), valamint az Ávr. 122/A. § (2) bekezdés a) pontjának felhatalmazása alapján a 2022. január 5-ig esedékes, a 2022. évi költségvetést terhelő, 2021. december havi nettó járandóságok kifizetéséhez kapcsolódó megbízások fedezetét megelőlegezte. Az elszámolás a 2022. évi előirányzat terhére történik.

A 2022. január 5-ig esedékes 2021. december havi munkabér december hónapban történő kifizetése kizárólag a megelőlegezés keretében volt kezdeményezhető.

Az Ávr. 122/A. § (2) bekezdésének b) pontja értelmében az Egészségbiztosítási Alap által finanszírozott egészségügyi intézmények, így kórházunk is kizárólag a NEAK-támogatásból biztosított megelőlegezés terhére fizethette ki a december havi járandóságokat az alábbiak szerint:

- A Kincstár 2021. decemberben a NEAK által finanszírozott intézmények számláin a NEAK megbízása alapján jóváírta a megelőlegezett összegeket az 1B814 Államháztartáson belüli megelőlegezések ERA kóddal.
- A megelőlegezett összeg terhére a 2021. december havi munkabérek a 3K3661 december havi illetmények, munkabérek elszámolása ERA kódon fizettük ki.
- A 2022. évi beszámolóban 2021. évi, előző évi pénzmaradvány soron szerepeltettük, 985 998 500 Ft összegben.

Intézményünk a bérfizetéshez kapcsolódó postaköltséget a K337 Egyéb szolgáltatások rovaton számolta el.

II/3.1 A többletbevételek alakulása, azok egyszeri, illetve tartós jellege, a tervezettől való eltérés okai

Intézményünk esetében nem értelmezhető.

II/3.2. A bevétel tervezettől való elmaradásának okai, a bevétel beszédésével összefüggő behajtási problémák, a behajtás érdekében tett intézkedések, a behajthatatlan követelések állománya

A lejárt követelésállomány csökkentése érdekében fizetési felszólító leveleket küldtünk ki egész évben folyamatosan, az eredménytelen behajtások esetén a Jogi Irodának adtuk át végrehajtási eljárás megindítására, vagy külföldiek esetében szerződött partnerünknek továbbítottuk behajtásra a tartozást. Alaptevékenységünkéből adódik, hogy a sürgősségi ellátásban igen jelentős számú, személyi okmány nélkül érkező beteg ellátása történik. A betegek a költségek elszámolásához szükséges dokumentumokat sokszor későn küldik meg, vagy nem valós adatokat közölnek, így ezek az ellátások soha meg nem térülő többletköltséget okoznak az intézménynek.

Követelések alakulása

adatok ezer forintban

Megnevezés	2021. év	2022. év	Index (változás %-ában)
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire államháztartáson belülről	4 601 696	0	0,00%
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	333 734	334 877	100,34%
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések készletértékesítés ellenértékére, szolgáltatások ellenértékére, közvetített szolgáltatások ellenértékére	329 048	332 944	101,18%
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések kiszámlázott általános forgalmi adóra	4516	1933	42,80%
- ebből: költségvetési évben esedékes követelések egyéb pénzügyi műveletek bevételeire	170	0	0,00%
Költségvetési évben esedékes követelések	4 935 430	334 877	6,79%
Költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú átvett pénzeszközre	23 318	20 545	88,11%
- ebből: költségvetési évet követően esedékes követelések felhalmozási célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök visszatérülésére államháztartáson kívülről	23 318	20 545	88,11%
Költségvetési évet követően esedékes követelések	23 318	20 545	88,11%
Adott előlegek	40 066	3636	9,08%
- ebből: készletekre adott előlegek	0	466	-
- ebből: igénybe vett szolgáltatásra adott előlegek	0	1 180	-
- ebből: foglalkoztatottnak adott előlegek	12 638	0	0,00%
- ebből: túlfizetések, téves és visszajáró kifizetések	27 428	1 990	7,26%
Követelés jellegű sajátos elszámolások	40 066	3 636	9,08%
KÖVETELÉSEK	4 998 814	359 057	7,18%

Év végén a lejárt követelések értéke 359 057 eFt volt.

II/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.

2022. évben a követelések tételes áttekintése után 46 921 496 Ft követelés lett behajthatatlannak minősítve, azok leírásra kerültek főigazgatói engedéllyel. Ezeknél a tételeknél a partnerek többszöri felszólításra sem fizettek, és a végrehajtás díja magasabb lenne, mint a követelt összeg, vagy elévültek a követelések.

II./4. Költségvetési maradvány

II/4.1. A 2021. évi költségvetési maradvány főbb felhasználási jogcímei.

A 2021/2022. évi maradvány felhasználása (1 605 336 914 Ft) az alábbiak szerint valósult meg:

II/4.2. A 2022. évi költségvetési maradványok alakulása, összetétele, keletkezésének okai (feladat-elmaradás, áthúzódó kötelezettségek, bevételi többletek stb.).

A 2022. évben képződött maradvány keletkezésének oka

Megnevezés	Támogatási összeg	2021. évi felhasználás	2022. évi felhasználás
Decemberi bér megelőlegezése	985 998 500		985 998 500
OTP lakáskölcsön visszatérülés	17 945 486	600 000	17 345 486
1098/2018. (III.19.) Korm. Hat. "Családbarát, családközpontú szülészeti, újszülött és koraszülött intenzív ellátás támogatása integrált infrastruktúra- és eszközfejlesztési, valamint képzési programokkal, továbbá a várandósfelkészítés erősítésével"	10 100 000	5 568 566	4 531 434
181 117 282 Ft Szolgálati elismerés támogatási összegből 2022. évre áthúzódó járulékok fedezete	719 755 300	270 247 036	449 508 264
EMMI <i>vis maior</i> támogatás (lift felújítás)	45 467 345	14 467 345	31 000 000
EFOP-5-.2.6.20-2020-00002 Legkorszerűbb módszerek bevezetése a sérültellátás minőségének javítására c. projekt	127 862 080	22 112 753	105 749 327
EFOP-1.8.21-18-2019-00033 Infekciókontroll tevékenységek megvalósítása a Péterfy Kórházban c. projekt	30 244 871	19 040 968	11 203 903
Összesen	1 937 373 582	332 036 668	1 605 336 914

A 2022. évi maradvány levezetése:

adatok ezer forintban	
Megnevezés	
Alaptevékenység költségvetési bevételei	21 261 232 337
Alaptevékenység költségvetési kiadásai	23 905 025 853
Alaptevékenység költségvetési egyenlege	-2 643 793 516
Alaptevékenység finanszírozási bevételei	3 667 869 821
Alaptevékenység finanszírozási kiadásai	996 039 759
Alaptevékenység finanszírozási egyenlege	2 671 830 062
Alaptevékenység maradványa	28 036 546
Összes maradvány	28 036 546
Alaptevékenység szabad maradványa	28 036 546

Kötelezettségvállalással terhelt költségvetési maradvány 2022. évben nem volt. Szabad maradvány összegét EMMI támogatásból a gégszeten endoszkópos torony vásárlásának maradványa képezi. Az összeg átutalása 2022. november 17-én érkezett meg Intézményünk számlájára, azonban ekkora önhibánkon kívül a közbeszerzési eljárás már eredménytelenül zárult.

III. Egyéb

III./1. A gazdálkodás és a vagyonyváltozás összefüggései, az intézményi vagyony állományváltozásának értékelése, a 2022. évben végrehajtott állami vagyonyhasznosítások, a befolyt bevétel és felhasználása

adatok ezer forintban

Megnevezés	2022. évi			
	Nyitó nettó érték	Záró nettó érték	Változás értékben	Változás%
Immateriális javak	94 179	1 389	-92 790	1,47%
Ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok	10 284 930	4 381 893	-5 903 037	42,60%
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	4 883 013	177 334	-4 705 679	3,63%
Beruházások, felújítások	31 242	7600	-23 642	24,33%
Összesen	15 293 364	4 568 216	-10 725 148	29,87%

Az immateriális javak, az ingatlanok, a gépek, berendezések, felszerelések, járművek és a beruházások, felújítások 10 725 148 eFt-os állományváltozására az alábbi okok miatt került sor: 2022. március hó 1. napjával a Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézetből az állami fenntartású egészségügyi intézmények irányításának egyes szabályairól, és ezzel összefüggésben egyes kormányrendeletek módosításáról szóló 653/2021. (XI. 30.) Korm. rendelet alapján a **Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ** kivált (ezzel **egyidejűleg** a Péterfy Kórház-Rendelőintézet és Manninger Jenő Országos Traumatológiai Intézet megnevezése **Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézetre változott**).

2022. március 31. napján kelt átadás-átvételi megállapodás szerint a kiválás okán a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ működéséhez szükséges, Budapest 34720 és Budapest 34683/0/A/58 hrsz-ú ingatlanokat, az ingatlanokban található ingóságokat és tárgyi eszközöket, valamint a Budapest 34720 hrsz-ú ingatlanban található, és a betegellátást szolgáló eszközöket a Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézet átadta a Dr. Manninger Jenő Baleseti Központ részére.

Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézettel, mint **vagyonkezelővel** az állami tulajdonú ingatlanok és ingóságok jogi helyzetének rendezése vagyonkezelési szerződés módosítása keretében megtörtént.

A szerződés módosítása szerint – a Magyar Állam 1/1 arányú tulajdonjogának, az OKFŐ 1/1 arányú tulajdonosi joggyakorlásának, valamint minden más bejegyzés változatlanul hagyása mellett – a Vagyonkezelő vagyonkezelésében maradt ingatlanok az alábbiak:

- Budapest, VII. kerület, belterület **33125** hrsz-ú, „kivett lakóház, udvar, gazdasági épület és kórház” megnevezésű, 22 528 m² terület nagyságú, természetben 1076 Budapest, VII. kerület, Péterfy Sándor utca 8-20. szám alatt található,
- Budapest, VII. kerület, belterület **33591** hrsz-ú, „kivett kórház” megnevezésű, 11 443 m² terület nagyságú, természetben 1074 Budapest, VII. kerület, Alsó erdősor 7. szám alatt található,

- Budapest, VII. kerület, belterület **33625** hrsz-ú, „kivett kórház” megnevezésű, 1781 m² terület nagyságú, természetben 1074 Budapest, VII. kerület, Szövetség utca 14-16. szám alatt található, valamint
- Budapest, VII. kerület, belterület **33641** hrsz-ú, „kivett kórház” megnevezésű, 1715 m² terület nagyságú, természetben 1074 Budapest, VII. kerület, Hársfa utca 13. „felülvizsgálat alatt” cím alatt található.

Gépek, berendezések esetében a növekedés a *vis major* támogatásokból beszerzett eszközök értékéből keletkezett. Saját forrásból csak kisebb értékű eszközök kerültek beszerzésre. Ezek szinte minden esetben az elöregedett, használhatatlan, leselejtezett eszközök miatt kerültek beszerzésre.

A beruházások és felújítások értékének előző évi visszaesése a kisebb mértékű támogatási összegek érkezése miatt volt tapasztalható. A 2022-ben jellemzően a COVID elleni védekezés (és erre kapott támogatások) kerültek előtérbe, melyek túlnyomó többségében a dologi kiadásokban jelentkeztek.

Intézményünk a kezelésében lévő vagyonhasznosítási lehetőségei közül a helyiségek bérbeadásával él, pl. büfé, automata, újságos, kisebb üzletek, (gyógyászati segédeszköz, optika) stb. A tárgyévben helyiség bérbeadásából 63 482 978 Ft bevétel származott.

Az intézmény tárgyi eszközeinek elhasználódási szintjét, továbbá használhatósági fokát az alábbi táblázat szemlélteti:

adatok forintban		
Megnevezés	2021.év	2022.év
Immateriális javak	94 179 514	85 649 514
Ingatlanok és a kap. vagyoni értékű jogok bruttó érték	10 284 930 736	6 199 526 975
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó érték	4 883 013 127	3 282 328 668
Beruházások, felújítások bruttó érték	31 241 968	7 599 777
Tárgyi eszközök bruttó értéke összesen	15 293 365 345	9 575 104 934
Immateriális javak értékcsökkenés	91 467 927	84 260 283
Ingatlanok és a kap. vagyoni értékű jogok értékcsökkenés	3 350 460 105	1 817 633 498
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek értékcsökkenés	4 200 086 909	3 104 994 333
Beruházások, felújítások értékcsökkenés	0	0
Tárgyi eszközök értékcsökkenése összesen	7 642 014 941	5 006 888 114
Immateriális javak nettó érték	2 711 587	1 389 231
Ingatlanok és a kap. vagyoni értékű jogok nettó érték	6 934 470 631	4 381 893 477
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek nettó érték	678 026 618	177 334 335
Beruházások, felújítások nettó érték	31 241 968	7 599 777
Tárgyi eszközök nettó értéke összesen	7 646 450 804	4 568 216 820

Tárgyi eszközök használhatóság fok mutató		
	2020. év (nettó/bruttó)	2022. év (nettó/bruttó)
Immateriális javak	2,9	1,6
Ingatlanok és a kap. vagyoni értékű jogok	67,4	70,7
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	13,9	5,4
Beruházások, felújítások	100	100
Tárgyi eszközök összesen	50	47,7
Tárgyi eszközök elhasználódási szint mutató		
	2020. év (écs/bruttó)	2022. év (écs/bruttó)
Immateriális javak	97,12	98,38
Ingatlanok és a kap. vagyoni értékű jogok	32,58	29,32
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	86,01	94,6
Beruházások, felújítások	0	0
Tárgyi eszközök összesen	49,97	52,29

A mutatót a tárgyi eszközök egyes csoportjai szerint kell megállapítani, és változását több év átlagában, tendenciájában vizsgálni. Az tekinthető kedvezőnek, ha a mutató minél közelebb van a 100%-hoz. A mutatók értéke nem változott jelentősen az előző évekhez képest.

III/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.

Intézményünk 2022. gazdasági évben vállalkozási tevékenységet nem végzett.

III/3. Értékelés a kiszervezett tevékenységek, szervezetek (gazdasági társaságok, alapítványok, közalapítványok, költségvetési szervek) helyzetéről

Intézményünkben a 2022-es gazdasági év folyamán tevékenység-kiszervezésre nem került sor. A korábbi években kiszervezett feladatok – mosatás, képalkotó diagnosztika – túlnyomó részben a vállalkozási szerződésekben előírtak szerint kerültek ellátásra. A kiszervezett feladatok ellátásában, mely a kórház folyamatos működését negatívan befolyásolta volna, zavar nem volt.

III/4. A Kormány döntésével az intézmény által megvalósítandó, kiemelt állami nagyberuházások, fejlesztési projektek kiadásai alakulásának és az elvégzett feladatoknak az intézmény saját beruházásaitól elkülönített, projektenkénti bemutatása.

A Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézet 2022. év során a Kormány döntésével az intézmény által megvalósítandó, kiemelt állami nagyberuházások, fejlesztési projektek nem valósultak meg.

III/5. A nonprofit gazdasági társaságoknak, a(z) (köz-) alapítványoknak, a társadalmi szervezeteknek, a köztestületeknek adott, nem normatív támogatások meghatározott közhasznú tevékenységek szerinti részletezésben.

A Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézet 2022. év során nem adott nem normatív támogatásokat nonprofit gazdasági társaságoknak, (köz-) alapítványoknak, társadalmi szervezeteknek, köztestületeknek.

III/6. A lakásépítés munkáltatói támogatására fordított kiadások alakulása, a kölcsönben részesítettek száma.

2022-ben intézményünk 2 fő részére nyújtott összesen 4 000 000 Ft visszatérítendő támogatást lakásvásárlásra, felújításra. Az év folyamán összesen 28 fő törlesztette a korábbi években kapott támogatást 6 259 250 Ft értékben, 2022. év végén a fennálló követelés összesen 21 058 986 Ft volt. 7 fő törlesztette a hiteltartozását, 1 főnek lejárt a tartozása (intézkedtünk a behajtás iránt), 1 fő élt a moratórium lehetőségével.

III/7. Kötelezettségek alakulása

Megnevezés	adatok ezer forintban		
	2021. év	2022. év	Index (változás % -ában)
H/I/1 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek személyi juttatásokra	16 874	0	-
H/I/3 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	921 970	97	0,01%
H/I/6 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek beruházásokra	13 416	0	-
H/I/7 Költségvetési évben esedékes kötelezettségek felújításokra	2418	0	-
H/I Költségvetési évben esedékes kötelezettségek (=H/I/1+...+H/I/9)	954 678	97	0,01%
H/II/3 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek dologi kiadásokra	39 230	618 032	1575,41%
H/II/6 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek beruházásokra	0	3543	-
H/II/9 Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek finanszírozási kiadásokra (>=H/II/9a+...+H/II/9j)	994 909	0	-
H/II/9e - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek államháztartáson belüli megelőlegezések visszafizetésére	985 999	0	-
H/II/9f - ebből: költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek pénzügyi lízing kiadásaira	8910	0	-
H/II Költségvetési évet követően esedékes kötelezettségek (=H/II/1+...+H/II/9)	1 034 139	621 575	60,11%
H/III/1 Kapott előlegek	554	525	94,77%
H/III/7 Letétre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok	11 847	7469	63,05%

H/III Kötelezettség jellegű sajátos elszámolások (=H/III/1+...+H/III/10)	12 401	7994	64,46%
H) KÖTELEZETTSÉGEK (=H/I+H/II+H/III)	2 001 218	629 666	31,46%

III/8. A letéti számla pénzforgalma

Erre a számlára kizárólag a betegek letétbe helyezett pénzeszközei kerülnek befizetésre a letéti pénztárból. A letéti pénztárban azok a tételek maradnak, melyeket a beteg/hozzátartozója várhatóan rövid időn belül fölvesz. Amennyiben tartóssá válik a megőrzés, úgy a letéti pénztárban elhelyezett összeg befizetésre kerül a letéti bankszámlára.

A letéti számla forgalma:

2022. évi nyitó egyenleg:	5 415 731 Ft
Bevételi forgalom:	715 680 Ft
Kiadási forgalom:	5 031 685 Ft
2022. évi záró egyenleg:	1 099 726 Ft

III/9. Befizetési kötelezettségek éves teljesítése

A 2022. év során maradványbefizetés nem történt, mivel a 2021. évi maradvány összege teljes egészében kötelezettségvállalással terhelt volt, ami felhasználásra került.

Kormány, illetve fejezet nem rendelt el Intézményünk számára befizetési kötelezettséget.

III./10. Ellenőrzések bemutatása

2022. évben az alábbi külső ellenőrzésekre került sor intézményünknel:

KEHI:

Az egészségügyi szolgálati elismerések kifizetéséhez nyújtott támogatás felhasználásának ellenőrzése

Intézkedések, megállapítások:

- Az ellenőrzés során feltárt szabálytalanságok közül azon esetekben, amelyek a kifizetett szolgálati elismerés jogalapját, a kifizetés jogosságát is érintik, a Hivatal javaslatot tett az Országos Kórházi Főigazgató számára a szükséges intézkedések megtételére a szolgálati elismerés visszafizettetése érdekében.

Az egészségügyi szolgáltatók 2021. évi működési támogatása felhasználásának ellenőrzése
Intézkedést igénylő megállapítás nem történt, a támogatás felhasználása az előírtak szerint megvalósult.

OKFŐ Ellenőrzési Főosztály

„Péterfy Sándor Utcai Kórház-Rendelőintézet 2021. 06. 31-2021. 12. 31-e közötti 1 908 597 800 Ft és a 2022. 07. 11-2022. 09. 18-a közötti 365 184 616 Ft, utasításra történt pénzügyi ellenjegyzéseinek vizsgálatáról”

Intézkedések, megállapítások:

- A Pásztor-hús Kft-től megrendelt termékeknél a teljesítés időpontja korábbi, mint a pénzügyi ellenjegyzés és kötelezettségvállalás időpontja.

- A munkabérek fedezetlen kötelezettségvállalások közé történő beállítása a lejelentett időszakban nem indokolt.
- A kontrolling és a számviteli beszámolóban megjelenített humánköltségek jelentősen eltérnek egymástól.
- A 2021.12.31-i lejárt adósságállomány értéke, a kötelezettségvállalás és záró szállító állomány értékei a 2021. 12. havi és a 2022. 01. havi AT-01 úrlappal nincsenek teljes összhangban.
- Azok a kötelezettségvállalások, melyek kifizetése a következő évben esedékesek, nem jelentenek fedezetlen kötelezettségvállalást.

Az okfő/148-1/2022/131 Ikt. számú intézkedési tervnek megfelelően végrehajtott feladatok elfogadásra kerültek.

Miniszterelnökség

„Infekciókontroll tevékenységek megvalósítása a Péterfy Kórházban projekt” végrehajtásának ellenőrzése

- ESZA kérdőívek nem kerültek az EPTK felületre feltöltésre.
- A támogatás keretében beszerzett eszközökön a Támogatóra történő utalást meg kell jeleníteni.
- A támogatás összege elírásra került a projekt C-típusú tábláin.
- Támogatott nyugdíjas munkavállalók után szociális hozzájárulási adó került elszámolásra, amely a hóközi bérlapok alapján nem került megfizetésre. Szabálytalansági eljárás indításának kezdeményezése.
- Szabálytalansági gyanú bejelentésére kerül sor, mivel egy esetben az ajánlattételi felhívások nem egyidejűleg kerültek kiküldésre, így az ajánlattétel nem azonos időpontban valósult meg.

Az EFOP-1.8.21-18-2019-00033 Ikt. számú intézkedési tervben foglalt megállapításokra vonatkozó intézkedések végrehajtásra kerültek.

NAV

2022. 04. 12-től – 2021. 06. 09-ig végzett, adatok gyűjtésére irányuló jogkövetési vizsgálat

- A NAV KBAVIG által készített kockázatelemzés alapján adózó 2018–2021 közötti időszakra a T1041/T1042 jelű adatbejelentőn 2247–2453 fő foglalkoztatását jelentette be, 08-as jelű járulék bevallásait 111–164 fő esetében elmulasztotta benyújtani. Az ellenőrzés által készített szűrés alapján 2019. 01–2022. 04 közötti időszakban 255 fő esetében eltérés mutatkozott a bejelentés és a 08-as bevallások között.

A jogviszonyok lezárása a MÁK hatásköre. A MÁK ezzel kapcsolatosan nem kívánt közreműködni sem a kórházzal, sem a NAV-val, így nem került megállapításra az sem, hogy mely jogviszonyokat kell ténylegesen lezárni.