

Adószám: 15516288-2-42

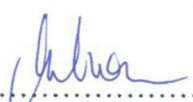

Törzsszám: 516286

Készítette: Sándorfalvi Éva gazdasági igazgató
Jóváhagyta: Dr. Kiss Marianna főigazgató

Előterjesztés 3. melléklete

2024. év kötségvetési beszámoló szöveges értékelése

Budapest, 2024. március 17.


.....
Dr. Kiss Marianna
főigazgató
.....
Sándorfalvi Éva
gazdasági igazgató

Tartalomjegyzék

I. ÁLTALÁNOS BEMUTATKOZÁS	2
1. AZONOSÍTÓ ADATOK	2
2. TÁJÉKOZTATÁSOK	3
3. KÖNYVELÉSI NYILVÁNTARTÁS BEMUTATÁSA	3
II. SZAKMAI TEVÉKENYSÉG, FELADATKÖRÖK, TEVÉKENYSÉGEK, SZERVEZET	4
1. INTÉZET ALAPTEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA	4
A) BETEGFORGALMI ADATOK 2022-2023-2024.	5
B) SZAKRENDELÉSEK ÉS GONDOZÓI ELLÁTÁSOK ÖSSZEHASONLÍTÁSA 2022-2023-2024.	7
C) EGYNAPOS SEBÉSZET, BETEGFORGALMI ADATOK	7
D) FOGLALKOZÁS-EGÉSZSÉGÜGY 2021-2024.	8
E) FOGLALKOZTATÁSI LÉTSZÁMADATOK (STÁTUSZBAN), 2021-2024.	8
2. INTÉZET VÁLLALKOZÁSI TEVÉKENYSÉGÉNEK BEMUTATÁSA	11
3. JOGSZABÁLYVÁLTOZÁSOK, HELYI SZABÁLYOZÁSOK HATÁSA AZ ALAPTEVÉKENYSÉGRE ÉS A GAZDÁLKODÁSRA	11
4. INTÉZET SZERVEZETI VÁLTOZÁSAINAK BEMUTATÁSA	12
III. GAZDÁLKODÁS BEMUTATÁSA	13
1. ÖSSZEFOGLALÓ TÁBLÁZATOK	13
2. BEVÉTELI FORRÁSOK ÉS AZOK TELJESÍTÉSE	15
A) TELJESÍTETT BEVÉTELEK ALAKULÁSA KIEMELT ELŐÍRÁNYZATONKÉNT (E Ft)	15
B) KÖLTSÉGVETÉSI BEVÉTELEK (SAJÁT BEVÉTELEK).....	16
C) FINANSZÍROZÁSI BEVÉTEL.....	18
3. KIADÁSOK ALAKULÁSA	21
A) TELJESÍTETT KIADÁSOK KIEMELT ELŐÍRÁNYZATONKÉNT (E Ft)	21
B) SZEMÉLYI JUTTATÁSOK, ÉS MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK KIADÁSAINAK ALAKULÁSA, (E Ft) 2022-2024.	22
D) FELHALMOZÁSI CÉLÚ KIADÁSOK TELJESÜLÉSE, (E Ft) 2021-2023.....	32
4. MARADVÁNY ALAKULÁSA	34
5. INTÉZMÉNY VAGYONGAZDÁLKODÁSA, VAGYONÁNAK ALAKULÁSA	37
6. INTÉZMÉNY EGYÉB TÁJÉKOZTATÁSA, ZÁRÓ MEGÁLLAPÍTÁSA	43
A) ZÁRÓ MEGÁLLAPÍTÁS	43

I. Általános bemutatkozás

1. Azonosító adatok

Az intézmény

- neve: **XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat (KESZ)**
- székhelye: **1163 Budapest, Tekla u. 2/c.**
- telephelyei:
 - 1165 Budapest, Baross G. u. 51.**
 - 1165 Budapest, Hunyadvár u. 43/B.**
 - 1162 Budapest, Délceg u. 33.**
 - 1162 Budapest, Délceg u. 35.**
 - 1165 Budapest, Centenárium sétány 24.**
 - 1162 Budapest, Csömöri út 177.**
 - 1161 Budapest, Hősök tere 7-8.**
 - 1163 Budapest, Margit u. 33.**
 - 1165 Budapest, Zsenge u. 33.**
 - 1164 Budapest, Szabadság út 18.**
 - 1164 Budapest, Rádió utca 10.**
- adószáma: 15516288-2-42
- törzsszám: 516286
- NEAK (2016.12.31-ig OEP) FIFO azonosító: H025
- Alapító okirat száma: A4/2024
- számlavezető bank neve, számlaszáma:
 - OTP Bank Nyrt. Budapesti Önkormányzati Fiók**
 - 11784009-15516288**
- számlavezető bankban aláírásra jogosultak:
 - Dr. Kiss Marianna** főigazgató
 - 2024.08.31.-ig Dr. Szabó Mónika** orvosigazgató
 - 2024.09.01-től Dr. Mayer Ákos Péter** orvosigazgató
 - Sándorfalvi Éva** gazdasági igazgató
- alapítói jogokkal felruházott irányító szerv neve, székhelye:
 - Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete**
 - 1163 Budapest Havashalom u. 43.**
- felügyeleti szervei:
 - o **Budapest Főváros XVI. Kerületi Önkormányzat Képviselő-testülete**
 - o **Budapest Főváros Kormányhivatala, Budapest Főváros XIV-XVI. Kerületi Népegészségügyi Intézete**
- főigazgató: **Dr. Kiss Marianna**
- gazdasági igazgató: **Sándorfalvi Éva**
 - o A Pénzügyminisztérium a 93/2002. (V.5.) Korm. rendelet alapján 189776 regisztrációs számon regisztrált mérlegképes könyvelői nyilvántartásban szerepel.
 - o ABPE II. továbbképzést 2024.04.29-2024.05.28 között teljesítette.

Az orvosi dokumentáció vezetése a FőnixPro-Integrált Medikai Informatikai Rendszerben történik.

2. Tájékoztatások

A KESZ működési és felhalmozási kiadásait az NEAK által a hatályos jogszabályoknak megfelelően finanszírozási szerződés szerint biztosított forrásokból, pályázati pénzből, saját bevételeiből, és az Alapító támogatásából fedezi.

A KESZ gazdálkodási besorolása 2014.01.01-től **önálló gazdasági szervezettel rendelkező költségvetési szerv.**

Az egészségügyi ellátórendszer fejlesztéséről szóló 2006. évi CXXXII. 12. §. előírásai alapján tekintettel arra, hogy a KESZ érvényes finanszírozási szerződéssel rendelkezik, és az egészségügyi szakellátásokért az Egészségbiztosítási Alapból finanszírozott tételek éves összege eléri a 300 millió forintot, köteles beszámolóját könyvvizsgálóval ellenőriztetni.

Könyvvizsgálónk: **Bercsik Mária egyéni vállalkozó kamarai tag könyvvizsgáló,**
Bercsik Mária könyvvizsgáló
1039 Budapest, Juhász Gyula utca 46 3/10.
Adószáma: 50634091-2-41
Magyar Könyvvizsgálói Kamarai nyilvántartási száma: 001312

Az Intézmény belső ellenőrzését vállalkozási megbízási szerződéssel Halasi Anita látta el. 2024-ben önkormányzati belső ellenőrzés 2024.10.14-2025.01.22 között folyt, mely nagyobb hiányosságot nem tárt fel. Az **Állami Számvevőszék** 2024 évben nem ellenőrizte intézményünket.

Intézményünknel 2010-ben **ISO 9001 szabvány-**, valamint a **Magyar Egészségügyi Ellátási Standardok (MES) szerinti külső minőségirányítási rendszert vezettünk be.** Tanúsítványunk 2022. november 22-től 2025. október 18-ig érvényes sikeres felülvizsgálatok esetén. A külső auditra 2024. évben január 16-17.-én került sor, mely sikeresen lezajlott.

3. Könyvelési nyilvántartás bemutatása

2014. január 01-től a 4/2013.(I.11) Korm. Rendelet alapján 2008. január 01-től használt SALDO CREATOR Integrált Informatikai Rendszerében végezzük, melyben jelentős informatikai fejlesztéseket végeztek, így a program megfelel a kormányrendelet előírásainak. A jogszabály szerinti könyvvezetésről készült havi időközi költségvetési jelentéseket és negyedéves mérlegjelentéseket, számszaki éves beszámolót a MÁK KGR-K11 felületére határidőben feltöltöttük.

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartás végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, valamint a kormányzati funkciók és államháztartási szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 15/2019. (XII. 7.) PM rendeletet alapján az alábbi kormányzati funkciókat használja Intézményünk:

- Alaptevékenység kormányzati funkciók szerint:
 - 072111 Háziorvosi alapellátás
 - 072210 Járóbeteg gyógyító szakellátása
 - 072230 Járóbeteg gyógyító gondozása
 - 072311 Fogorvosi alapellátás
 - 072313 Fogorvosi szakellátás
 - 073160 Egynapos sebészeti ellátás (egynapos beavatkozás)
 - 074011 Foglalkozás-egészségügyi alapellátás
 - 074032 Ifjúság-egészségügyi gondozás
 - 074054 Komplex egészségfejlesztő, prevenciós programok
 - 013350 Az önkormányzati vagyonnal való gazdálkodással kapcsolatos feladatok

II. Szakmai tevékenység, feladatkörök, tevékenységek, szervezet

1. Intézet alaptevékenységének bemutatása

2020. december 29. napján került kihirdetésre az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet (továbbiakban Korm. rendelet) módosítása, melynek értelmében **2021.04.01-jétől** az addigi teljesítmény volumen korlát (TVK) helyébe, az egyes ellátási formákra vonatkozó **tervezett éves keretek** léptek. 27§ (2) A tervezett éves keretek meghatározása a tárgyidőszakot megelőző finanszírozási évben (november–október) jelentett teljesítmények figyelembevételével történik. 27§ (19) A szolgáltatók tervezett éves keretei a finanszírozási év során a jelentett teljesítmények figyelembevételével felülvizsgálatra kerülhetnek, mely alapján az egészségügyért felelős miniszter kezdeményezheti a tervezett éves keretek mértékének megváltoztatását.

2023. február 1.-től megszűnt az átlagfinanszírozás, életbe lépett újra a teljesítményfinanszírozás. Fenti változás NEAK bevételeinket jelentősen nem befolyásolta.

A rendelkezésre álló kapacitásfelhasználás az alábbiak szerint történt a 2024. évben:

Időszak	TÉK mértéke/pont	Elszámolt pont	Maradvány	Teljesítés mértéke	30%	20%
2023. november	38 608 633	38 112 061	496 572	98,71		
2023. december	28 536 815	25 899 688	3 133 699	90,76		
2024. január	33 572 724	39 856 231		118,72	3 149 808	
2024. február	33 572 724	38 505 850		114,69	3 357 272	1 575 854
2024. március	33 572 724	35 046 140		104,39	1 473 416	
2024. április	36 929 996	37 865 153		102,53	935 157	
2024. május	35 251 360	37 549 290		106,52	2 297 930	
2024. június	30 215 452	32 705 896		108,24	2 490 444	
2024. július	28 536 815	29 412 589		103,07	875 774	
2024. augusztus	28 536 815	27 168 548	1 368 267	95,21		
2024. szeptember	36 929 996	32 437 989	5 860 274	87,84		
2024. október	38 608 633	36 448 803	8 020 105	94,41		
összesen/átlag	402 872 688	411 008 238		102,02	14 579 801	1 575 854

A TEK túllépése 2024-ben a degresszív finanszírozás miatt 22 703 757 Ft veszteséget jelentett.

a) Betegforgalmi adatok 2022-2023-2024.

Osztály	2022. Esetek	Beav.	Pont	2023. Esetek	Beav.	Pont	2024. Esetek	Beav.	Pont
Addiktológiai gondozó	5 012	6 874	4 715 159	1 244	2 621	2 782 217	1 353	2 794	3 123 335
Belgyógyászat	4 264	14 710	5 050 302	4 640	18 802	6 916 703	4 680	19 465	7 289 636
Bőrgyógyászat	8 450	20 541	7 492 587	8 373	29 965	8 603 277	6 999	39 339	7 953 267
Diabetológia	6 984	32 948	8 299 015	8 788	42 590	11 183 841	9 117	42 650	11 874 429
Dietetika	711	714	263 588	1 048	1 054	349 707	1 095	1 104	362 207
EMG rendelés	123	1 001	695 658	115	887	615 856	157	1 081	727 097
Érsebészet	1 049	6 473	2 614 835	1 072	5 983	2 468 085	1 176	6 470	2 583 367
Fizioterápia	27 483	69 807	15 242 758	36 052	84 237	16 950 902	31 972	76 476	13 333 308
Foglalkozás egészségügy	2 860	3 014	2 186 228	2 607	2 721	2 018 280	1 152	1 183	877 074
Fogszabályozás	3 444	6 651	7 642 670	3 492	6 739	8 223 000	3 280	6 416	8 366 270
Fül-Orr-Gégészet	8 110	36 043	13 836 875	9 221	47 750	17 578 999	8 893	44 814	19 329 363
Gastroenterológia	3 172	6 250	6 233 134	3 713	6 958	6 882 660	4 305	8 523	8 204 040
Gyermekegészségügy	12 183	29 260	4 913 530	13 691	34 167	9 650 940	12 634	31 433	9 433 520
Gyermekegészségügy	715	1 576	689 485	763	1 770	753 588	0	0	0
Gyógytorna	1 206	7 886	2 099 984	3 172	20 108	5 308 540	3 426	22 206	5 771 446
Gyógytorna	18 655	258 662	40 455 552	23 503	313 551	50 311 111	23 487	312 296	51 606 022
Kardiológia	9 680	43 089	39 732 243	9 976	42 513	38 850 329	10 170	44 192	40 539 423
Mammográfia	965	5 451	3 760 676	2 918	17 238	12 041 602	3 831	22 334	15 625 891
Neurológia	7 333	40 203	9 974 848	8 163	55 551	13 884 299	8 098	53 557	13 599 140
Nőgyógyászat	11 462	37 813	18 453 856	12 204	40 025	19 125 344	12 515	39 602	19 259 729
Onkológia	2 857	4 181	2 841 335	2 844	4 375	2 907 693	2 769	4 131	2 820 530
Ortopédia	3 171	5 798	2 767 048	4 897	7 327	3 775 845	4 661	6 246	3 381 171
Osteoporosis	2 181	2 196	1 588 392	1 772	1 772	1 300 884	951	951	690 494
Pszichiátria	3 871	17 798	6 312 074	4 390	18 801	6 803 106	4 553	19 475	7 085 151
Pszichiátriai gondozó	4 203	18 354	15 252 540	4 354	18 862	16 224 759	4 128	17 866	15 275 734
Reumatológia	12 838	119 329	16 108 328	14 024	94 965	15 030 727	13 778	76 588	13 703 435
Röntgen	12 596	28 624	24 602 048	14 835	34 315	29 317 043	14 093	32 403	28 342 294
Sebészet	16 492	43 690	20 155 639	16 493	43 493	20 049 411	15 229	41 952	19 302 264
Szemészet	16 491	71 654	21 962 445	17 352	72 833	22 506 834	17 124	77 369	23 575 140
Tüdő gondozó	3	3	18 582	5	5	33 262	5	5	29 784
Tüdőgyógyászat	7 647	36 097	18 221 570	7 712	38 488	19 399 344	8 654	43 606	21 938 571
Tüdőszűrő	7 224	7 224	7 946 400	6 261	6 261	6 887 100	6 391	6 392	7 031 200
Ultrahang	9 262	50 385	34 395 637	9 481	52 589	36 298 439	9 637	52 636	36 386 781
Urológia	8 921	36 704	13 120 084	8 922	33 017	12 340 428	9 051	32 126	12 327 096
Összesen:	241 618	1 071 003	379 645 105	270 720	1 205 195	429 457 585	260 398	1 188 744	432 535 283

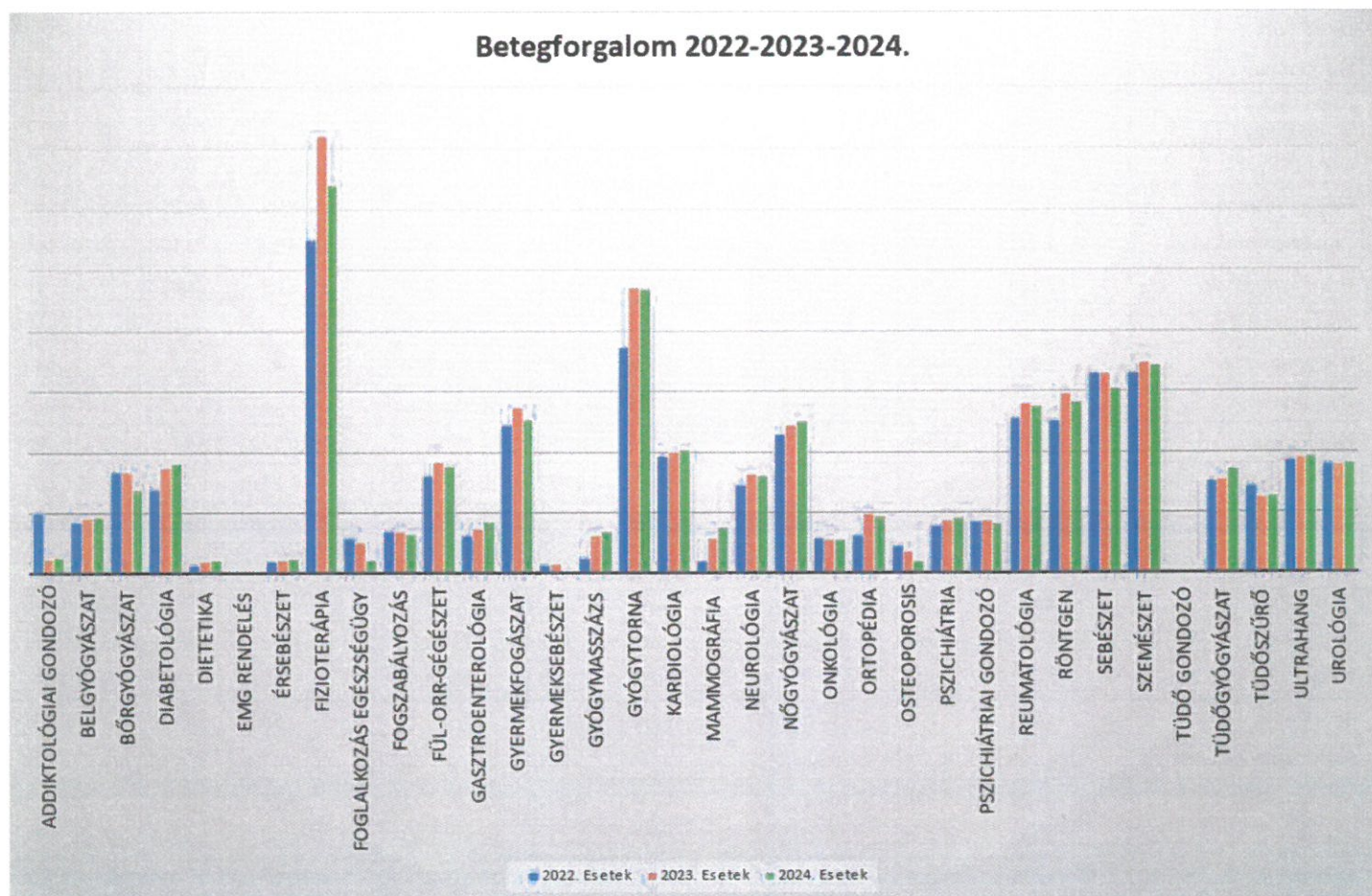
Az adott év teljesítményét meghatározza a betöltött engedélyezett órák száma és a betegállományok mennyisége. A különböző szakrendelések pozitív, vagy negatív irányú elmozdulásai ezzel magyarázhatóak, de összességében egyenletes teljesítményt nyújtunk, teljesítjük a rendelkezésünkre álló keretet. 2023. évhez képest a 2024. évi esetszámok csökkenésében az alábbi tényezők játszanak szerepet:

- 2024.09. hónaptól a Bőrgyógyászat esetében a feladatot ellátó két doktornő egyike nyugdíjba vonult (szakmára vonatkozóan -16%-kal) csökkent az ellátott esetszám, tekintettel az azóta betöltetlen szakorvosi óraszámra.
- A Fizioterápia esetében a szakmai protokollok és a kódolás áttekintése következtében -11%-os esetszámcsökkenés történt.

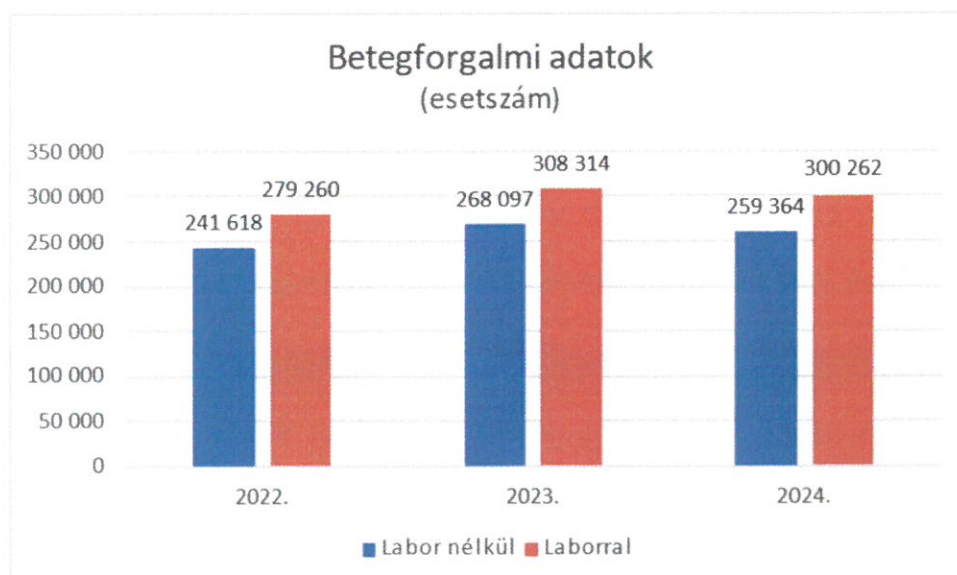
- A Foglalkozás-egészségügy tekintetében jogszabályváltozás miatt, illetve a KLIK által a szerződött munkavállalóknak csak egy részénél elrendelt munkaegészségügyi vizsgálatok miatt esetszám csökkenés tapasztalható.
- 2023.12. hónaptól nem működik a Gyermeksebészeti ellátás, mely -763 esetet jelent.
- A sebészeti esetek csökkenése egy főállású orvos kilépése miatt tapasztalható.

Jelentősebb teljesítménynövekedés:

- Tüdőgyógyászat szakmában +12%-kal nőtt a teljesítmény
- Mammográfia szakmában +31%-kal nőtt a teljesítmény
- Gasztroenterológia szakmában +16%-kal nőtt a teljesítmény



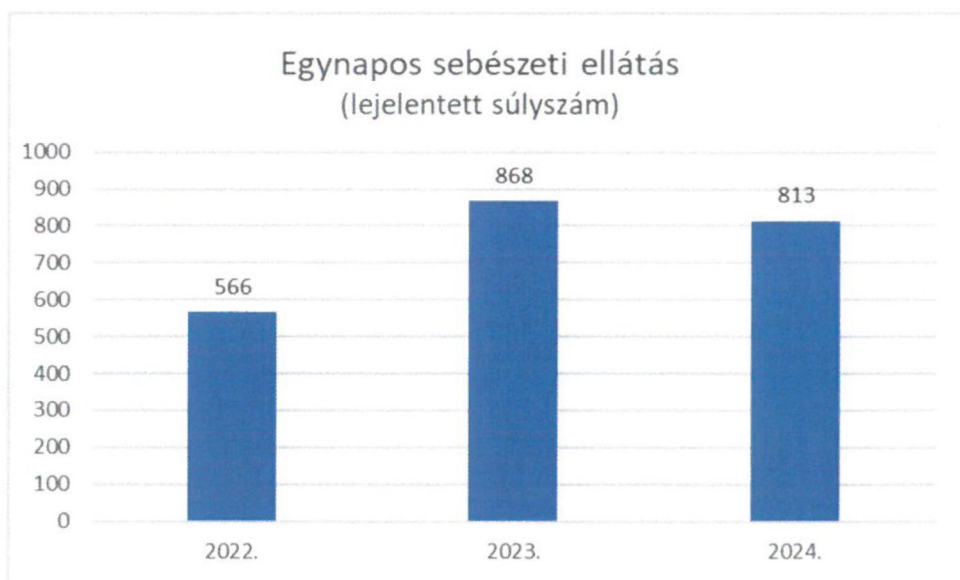
Labor ellátással kiegészített betegforgalmi adatok intézeti szinten



b) Szakrendelések és gondozói ellátások összehasonlítása 2022-2023-2024.



c) Egynapos sebészet, betegforgalmi adatok

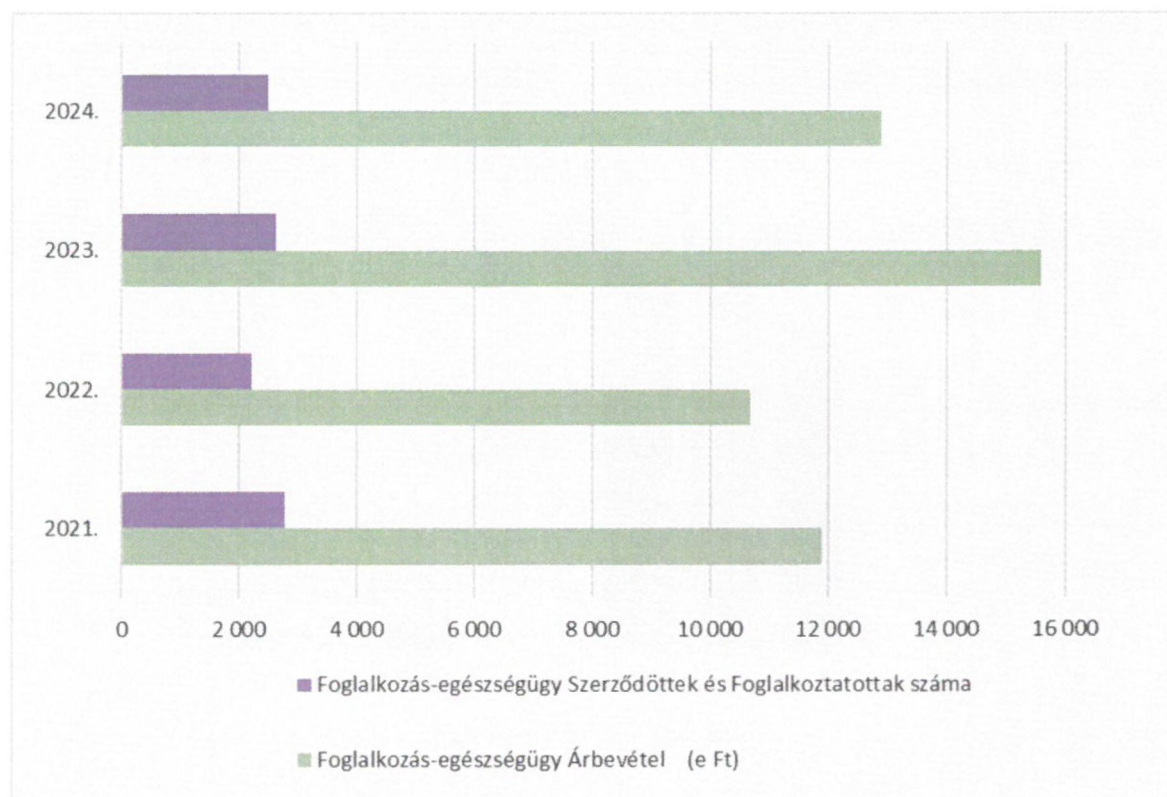


2023.-ban a várólista csökkentési program (VLCSP) keretében 302 súlyszám értékű többlet műtét került elvégzésre, ami 53%-os emelkedést mutat a 2022. évben elvégzett egynapos műtéti számhoz képest. Rekordszámú, 1 124 egynapos beavatkozás végzésére nyílt lehetőség 2023.-ban tekintettel a meghirdetett várólistacsökkentési programnak, ami az előző évben végzett 714 műtétet 57,4%-val haladja meg.

2024-ben teljesített: 813 súlyszám, elvégzett beavatkozások: 990 műtéti szám

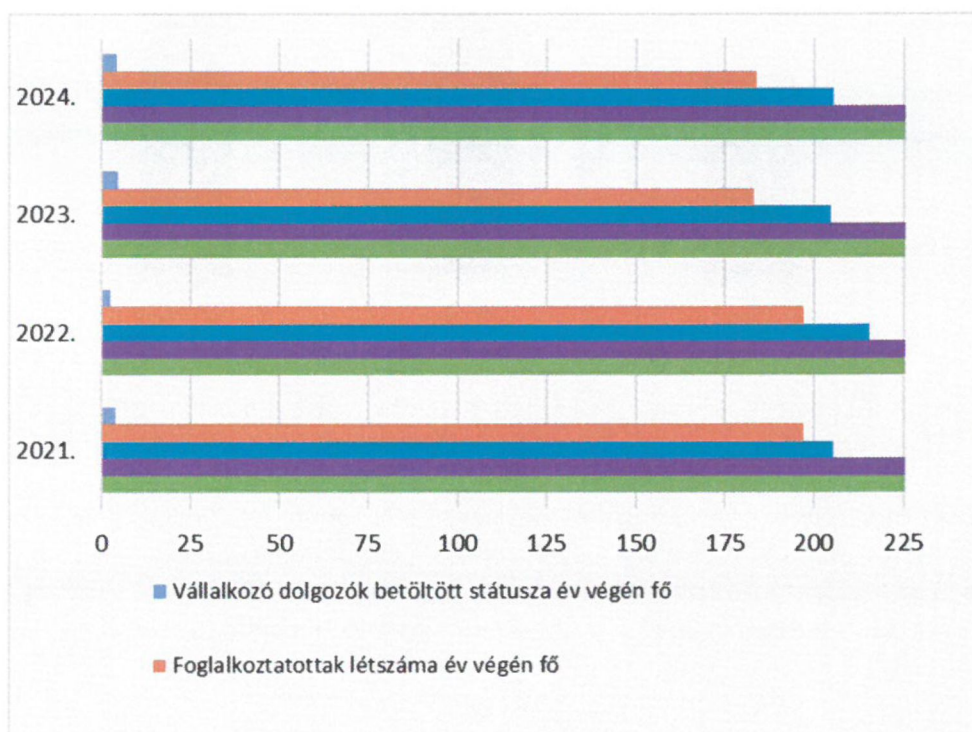
A VLCSP keretében 186 súlyszám került felhasználásra, 219 katarakta műtét elvégzésével, ami átlagosan 32 műtétet jelent havonta, tekintettel arra hogy a VLCSP 2024. június hónapban került meghirdetésre.

d) Foglalkozás-egészségügy 2021-2024.

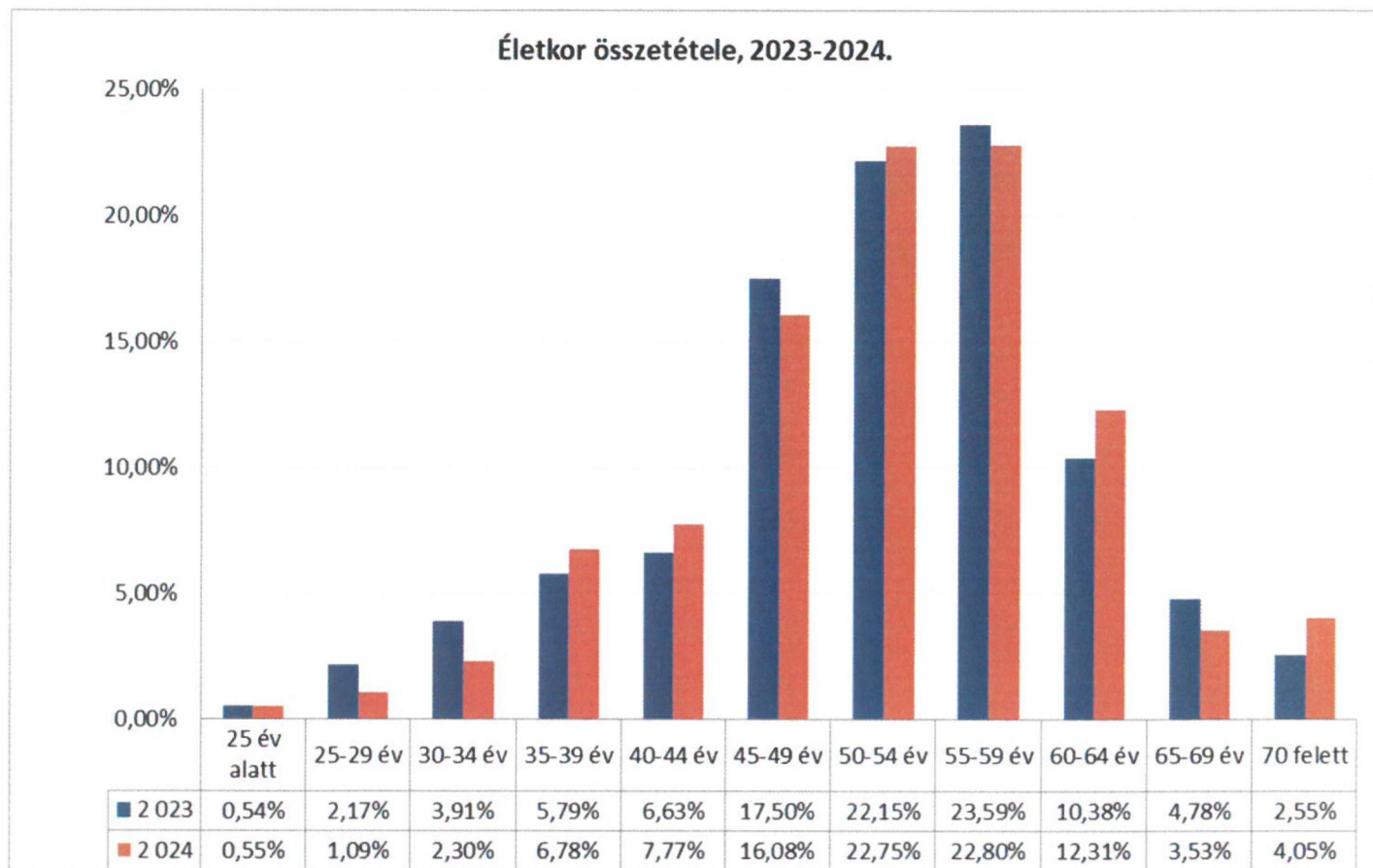


2024-ben a foglalkozás-egészségügyi ellátottak száma szerződés szerint ugyan csak kis mértékben csökkent a 2023. évihez képest, ugyanakkor az árbevétel nagyobb mértékben esett vissza, ami főként annak köszönhető, hogy az Észak-Pesti Tankerületi központ szerződése ugyan 1020 fő vizsgálatáról szól, de a kötelező foglalkozás-egészségügyi vizsgálatról szóló jogszabályváltozásnak köszönhetően 2024-től a KLIK már nem teszi kötelezővé a tankerületek részére azt, így az 1020 főből csak 527 fő vizsgálatát végeztük el.

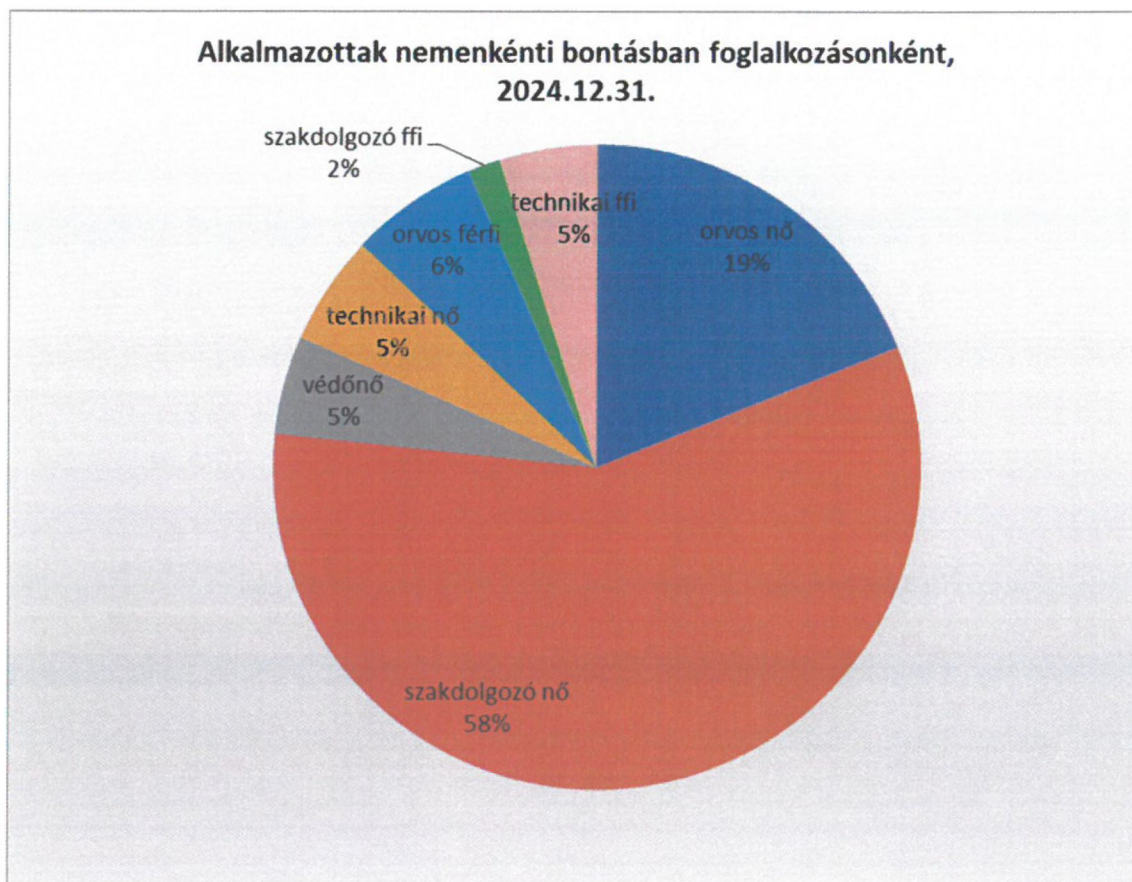
e) foglalkoztatási létszám adatok (státuszban), 2021-2024.



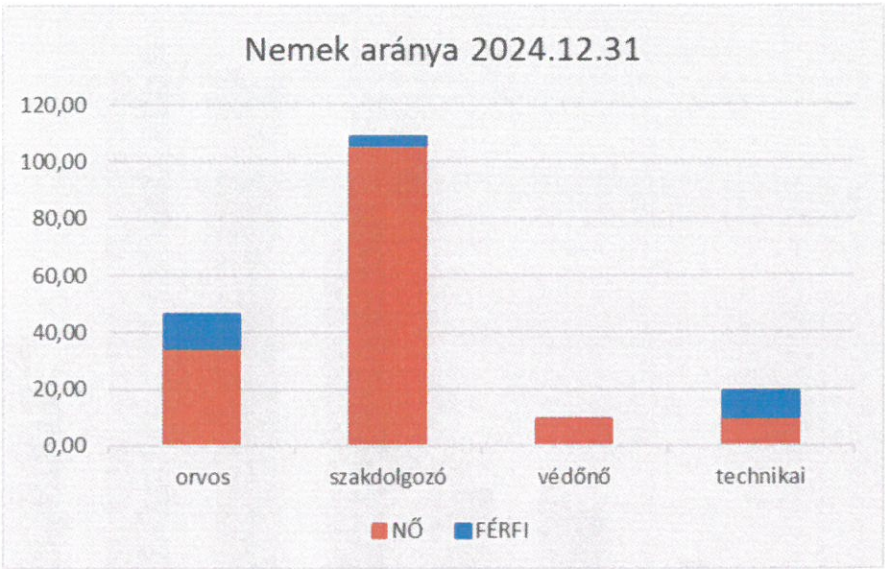
Alkalmazottjaink életkor, és foglalkozás szerinti megoszlását alábbi diagramjaink szemléltetik.



Megállapítható, hogy dolgozóink átlag életkora 2023-ról 2024-re tovább nőtt, mert míg az átlag életkor 2023 év végén 52,6 év volt, addig 2024-ben az már 53,6 évre nőtt. A 65 év felettiek státuszban számolt aránya 7,33 %-ról 7,58 %-ra emelkedett, míg a 40 év alattiak aránya 12,41 %-ról 10,72 %-ra csökkent.



Alkalmazottjaink státuszban számolt nemek szerinti megoszlását mutatja be az előző és következő diagram. Intézményünknel a **női** foglalkoztatottak státuszban számolt **aránya 87 %**, a férfi kollégák 13 %-os arányával szemben. Ez kis mértékű romlást jelent a nemek közti egyenlőtlenség irányába.

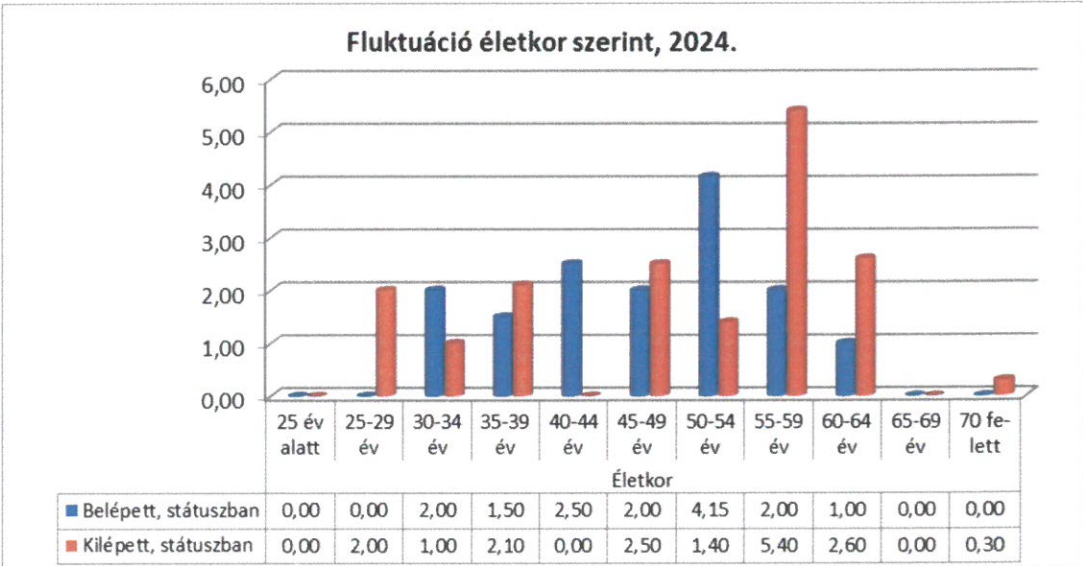


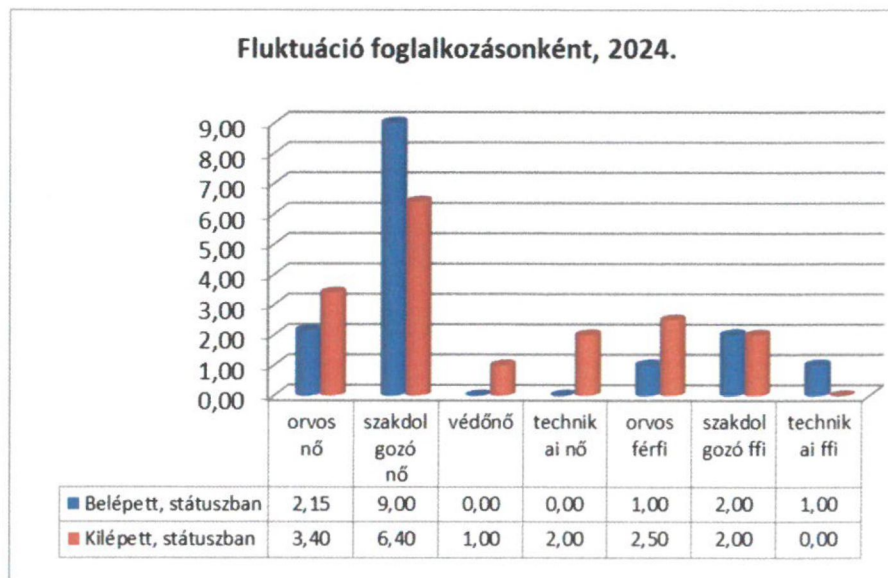
2024-ben a fluktuáció jelentősen elmaradt a 2023 évitől (93 fő), létszámban számolva 38 fő volt, 17 fő belépett, 21 fő kilépett. A 21 fő kilépett dolgozóból 14 fő közös megegyezéssel távozott, 1 főnek felmondtunk, 3 fő próbaidő alatt szűnt meg, és 1 fő iskolavédőnő a nők 40 év jogosultságával vonult nyugdíjba. A 8 fő (státuszban 5,9) fő kilépő orvos helyett sajnos csak 5 (státuszban 3,15) fő lépett be, így a megüresedett orvosi álláshelyeink egy részét nem sikerült betöltsük. Legnagyobb gondot az évek óta sikertelenül pályáztatott bőrgyógyász szakorvosi álláshely betöltése jelenti, ráadásul 2024-ben nyugdíjba vonult a korábbi két részmunkaidős bőrgyógyászunk egyike.

2024-ben továbbra is jelentős volt a szakdolgozók fluktuációja (9 fő szakdolgozó lépett ki és 11 fő lépett be), összességében a 2023. júliusi és a 2024. márciusi béremeléseknek köszönhetően a szakdolgozó létszámunkat az előző évihez képest 3 fővel gyarapodott.

A technikai személyzet elvándorlása a fluktuáció kisebb hányadát jelentette: 2 fő dolgozó munkaviszonya szűnt meg közös megegyezéssel, mindketten tartós betegállományban voltak egész évben. Az egyik technikai dolgozó (raktáros) helyére felvételre került 1 fő férfi munkaerő, míg a másik státuszt már 2023. évben betöltöttük.

A státuszban számolt fluktuációt az alábbi diagramok szemléltetik:





2. Intézet vállalkozási tevékenységének bemutatása

Vállalkozási tevékenységet nem végeztünk 2024-ben, és az előző években sem.

3. Jogszabályváltozások, helyi szabályozások hatása az alaptevékenységre és a gazdálkodásra

- 2024. március 01-től hatályba lépett az Egészségügyi Szolgálati Jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény (továbbiakban Eszjtv) és az egyes egészségügyi dolgozók és egészségügyben dolgozók illetmény- vagy bérnövelésének, valamint az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételének részletes szabályairól 256/2013-as kormányrendelet (továbbiakban: kormányrendelet) módosítása, mely alapján az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló, egészségügyi szakdolgozó munkakörének fizetési osztályba történő besorolását a kormányrendelet 3. melléklete szerint szükséges elvégezni alap, illetve kiemelt fizetési osztályba. A szakdolgozók bértábláját az Eszjtv. 1/A melléklete tartalmazza. Fenti jogszabályváltozással az alapszabályba beépültek a korábbi különböző jogcímen kapott pótlékok, és megszűnt a 3 évenkénti kötelező kategória lépés.
- A 256/2013-as kormányrendelet 9.-16. mellékleteiben meghatározott bértámogatás, és az Eszjtv. mellékleteiben közölt bérek különbözetének fedezetét a 529/2020. (XI. 28.) Korm. rendelet értelmében havonta a NEAK finanszírozásban külön soron kapjuk meg. Tekintettel a 2020. évi C. törvény és a 256/2013-as kormányrendelet módosításaira, az elmúlt évben szakdolgozóink átlagosan csupán 14%-os alapszabályozásban részesültek, mely jelentősen elmaradt a meghirdetett 20%-tól.
- A 256/2013.-as kormányrendelet 2023. július és 2024. márciusi módosításával a technikai dolgozók két lépcsőben, összesen 84.100 Ft-os béremelésben részesültek.
- Az Eszjtv. 2024. szeptember 1-től hatályos módosítása értelmében a magasabb vezető illetménye – az ápolási igazgató kivételével – el kell, hogy érje az 1. melléklet szerinti legmagasabb fizetési fokozathoz meghatározott összeget, az ápolási igazgató illetménye el kell érje az 1/A melléklet szerinti legmagasabb fizetési osztály felső határában meghatározott összeget. A béremelésekre központi fedezet csak részben került biztosításra.
- 2024.06.18-án kihirdetett 2024. évi XXIX. törvényben foglaltak alapján 2024. szeptember 30. napjával a Budapest területére vonatkozóan a települési önkormányzat által a háziorvosi, házi gyermekorvosi ügyeletre kötött feladat-ellátási szerződés hatályát veszti, az orvosi ügyeleti ellátást 2024.10.01-től a Országos Mentőszolgálat látja el. A fenntartó Önkormányzat támogatásának köszönhetően intézményünkben a háziorvosi ügyelet helyett sürgős ellátást működtetünk.

4. Intézet szervezeti változásainak bemutatása

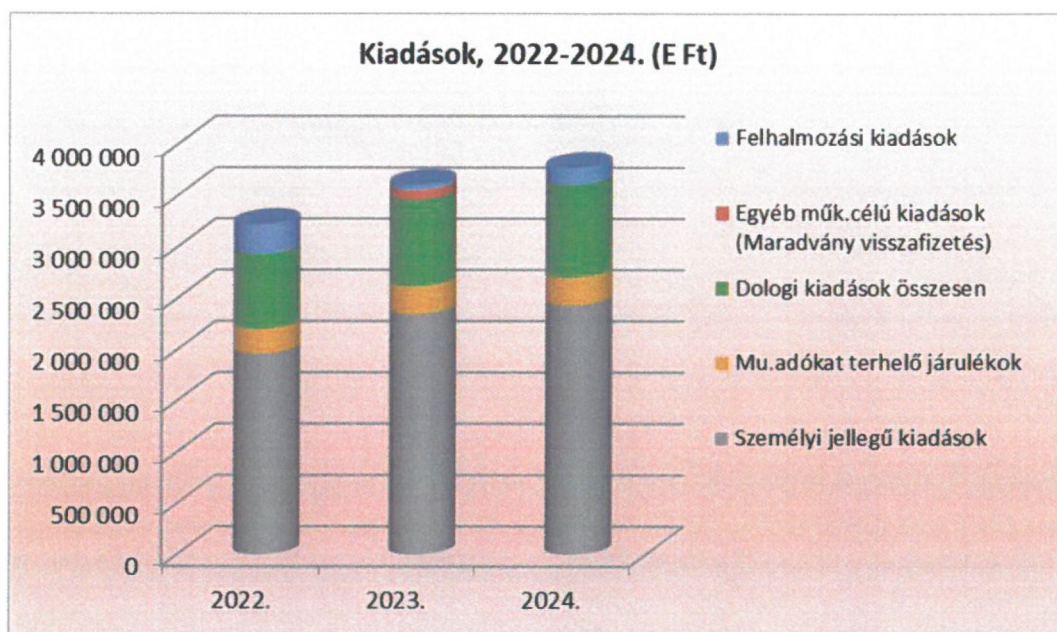
- Dr. Szabó Mónika főorvos asszony sajnos nem vállalta tovább az orvosigazgatói feladatok ellátását, úgyhogy több körös pályázatást követően végül 2024.09.01-től Dr. Majer Ákos Péter főorvos került kinevezésre az orvosigazgatói feladatok ellátására.
- 2024.10.01-től hatályosan Alapító Okirat módosítás történt a Rádió utcai épület Önkormányzat általi visszaadása, és a háziiorvosi ügyeleti szakfeladat megszűnése miatt „Az alapító okirat módosításának következtében 2025.01.01.-el új Szervezeti és Működési Szabályzat készült, új organogrammal kiegészítve.
- 2024-ben az alábbi gazdasági szabályzatok kerültek aktualizálásra: a gazdasági szervezet ügyrendje, a számlarend és a számlatükör, a pénzkezelési szabályzat, a bizonylati szabályzat, a beszerzések és közbeszerzések szabályzata, a munkaügyi szabályzat, a reprezentációs kiadások szabályzata, a belső ellenőrzési kézikönyv, a Cafetéria- és a kötelezettségvállalási szabályzatok függelékai, továbbá kiadásra került a kiküldetési szabályzat. 2024. évben felülvizsgálatra kerültek még az önköltségszámítási és az iratkezelési szabályzatok, melyek 2025.01.01-től lépnek hatályba. A módosított iratkezelési szabályzatot az Országos Levéltárnak megküldtük.

III. Gazdálkodás bemutatása

1. Összefoglaló táblázatok

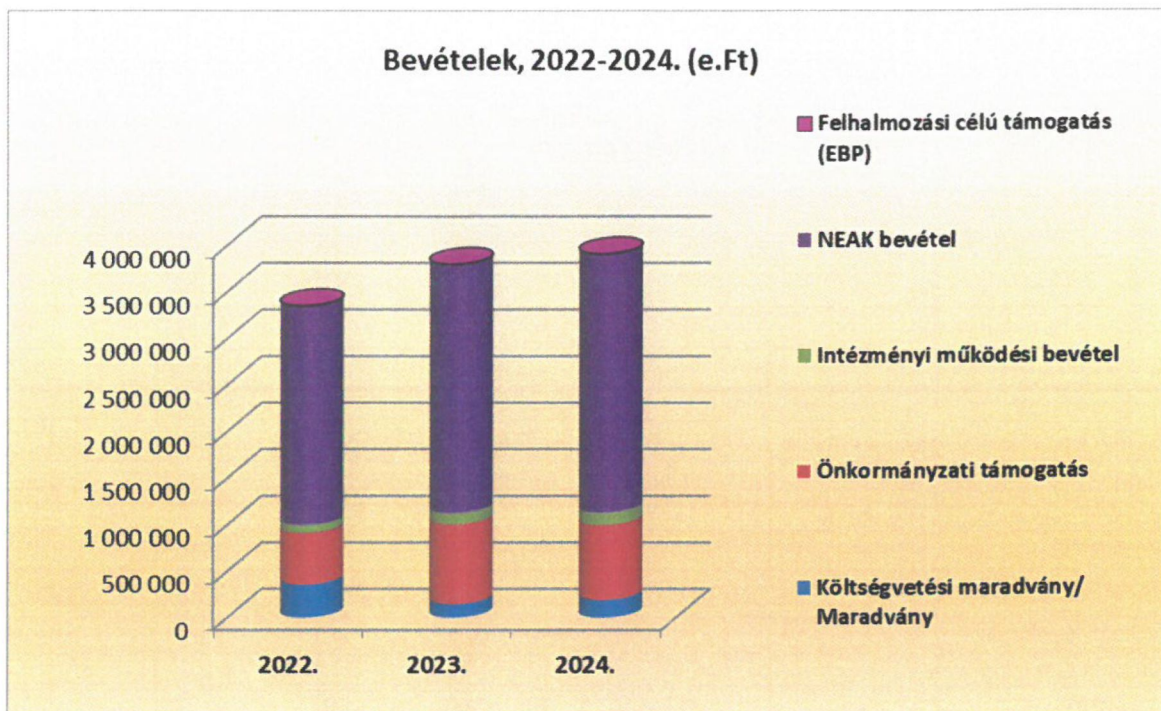
A Kiadások és Bevételek teljesítésének 3 évi alakulását az alábbi táblázat és diagrammok mutatják (e Ft)

Megnevezés/ Év	2022.	2023.	2024.	Eltérés 2024-2023	Teljesítés 2023 = 100%
Működési kiadások össz.	2 929 161	3 548 360	3 604 227	55 867	101,57%
Személyi jellegű kiadások	1 956 158	2 343 166	2 427 689	84 523	103,61%
Mu.adókat terhelő járulékok	235 502	264 452	267 822	3 370	101,27%
Személyi jellegű kiadások és járulékok	2 191 660	2 607 618	2 695 511	87 893	103,37%
Dologi kiadások összesen	737 501	851 883	908 716	56 833	106,67%
Egyéb műk.célú kiadások (Maradvány visszafizetés)		88 859	0	-88 859	0,00%
Felhalmozási kiadások	288 900	55 295	165 325	110 030	298,99%
Kiadások mindössz.	3 218 061	3 603 655	3 769 552	165 897	104,60%
Költségvetési maradvány/ Maradvány	357 314	145 713	191 099	45 386	131,15%
Önkormányzati támogatás	553 595	858 115	804 457	-53 658	93,75%
Intézményi működési bevétel	80 746	118 324	131 605	13 281	111,22%
NEAK bevétel	2 357 883	2 672 602	2 779 189	106 587	103,99%
Nonprofit, egyéb átvett pénzeszköz	14 237	0	76	76	#ZÉRÓOSZTÓ!
Működési bevétel összesen	3 363 775	3 794 754	3 906 426	111 672	102,94%
Felhalmozási célú támogatás (EBP)	0	0	0	0	#ZÉRÓOSZTÓ!
Bevételek összesen:	3 363 775	3 794 754	3 906 426	111 672	102,94%
Maradvány	145 714	191 099	136 874	-54 225	71,62%

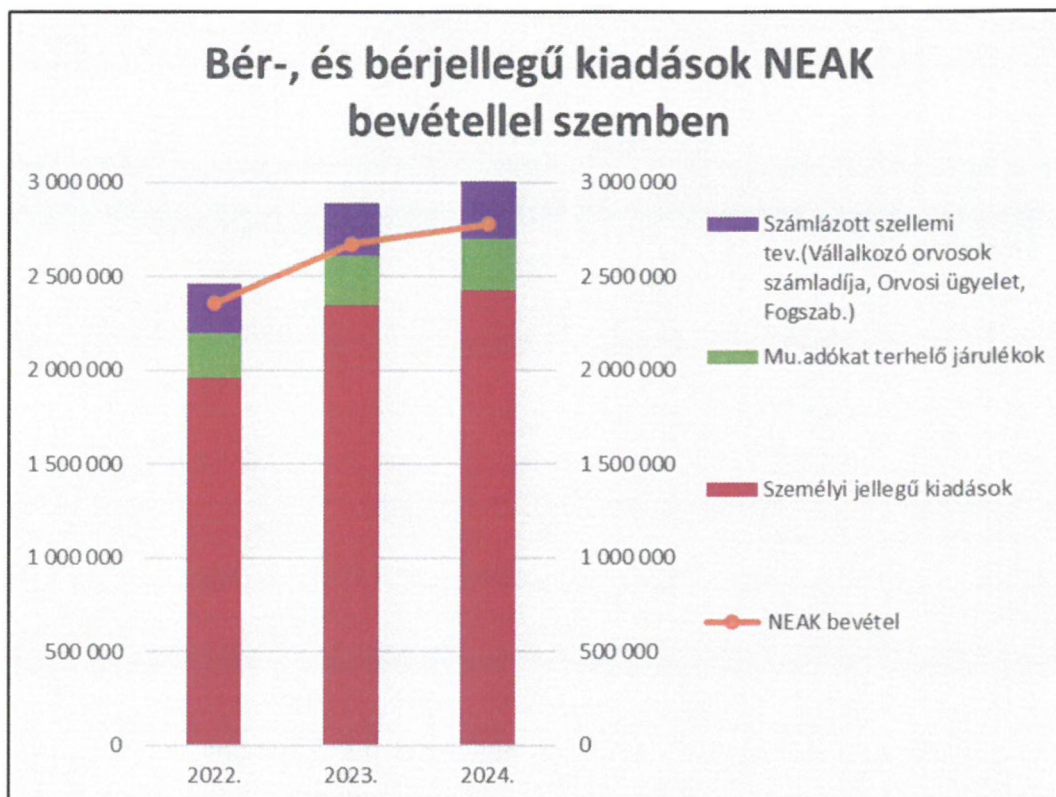


Fenti diagrammon látható, hogy bár az EBP beruházás befejeztével a felhalmozási jellegű kiadásaink 2023-ban elenyésző mértékűre csökkentek, 2024-ben az Önkormányzat támogatásának köszönhetően majdnem a 2023. évi összeg háromszorosát tudtuk fejlesztésre fordítani. Összességében a működési kiadásaink a

bérfejlesztéseknek, és a magas inflációnak köszönhetően folyamatosan nőnek, melyek következtében 2024.-ben az összes kiadásunk majdnem 166 millióval haladta meg a 2023. évit.



Bevételeink legjelentősebb hányadát továbbra is a NEAK bevétel teszik ki, amely az elmúlt három évben folyamatosan emelkedett, részben az egészségügyi dolgozók bérfejlesztése, részben a szakellátás és az egynapos sebészet kapacitásbővítése miatt. 2024-ben a finanszírozásnak a korábbitól kisebb mértékben történő növekedését az okozta, hogy a szakdolgozói béremelés 2024. évi növekménye alulmúlta a korábbi évek béremeléseinek fedezetét, illetve hozzájárult ehhez az ügyelet központosítása miatti támogatás elmaradás, illetve a VLCSP program késői kiírása is. 2024-ben sem volt pont/Ft érték emelés, így a NEAK bevételből a dologi kiadások fedezete továbbra sem biztosított.

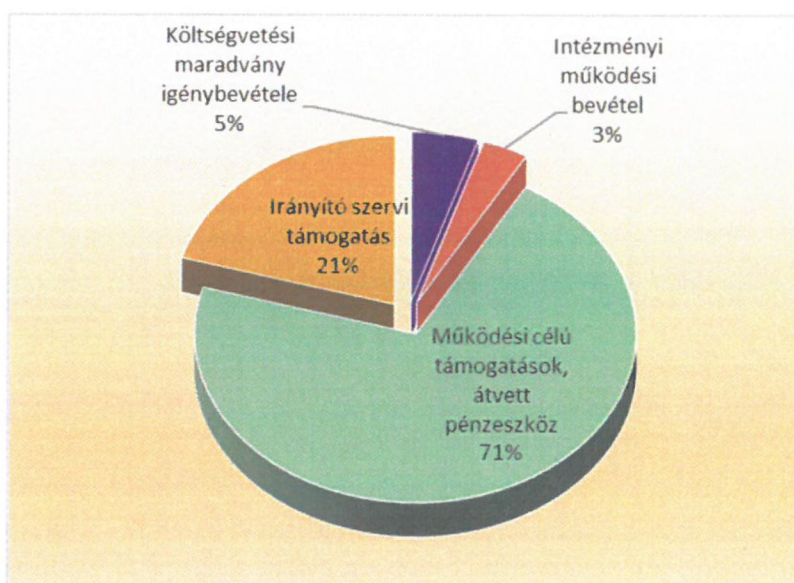


2. Bevételi források és azok teljesítése

a) Teljesített bevételek alakulása kiemelt előirányzatonként (e. Ft)

Megnevezés	2023.			2024.				Teljesítés 2023 = 100%	2024. - 2023.
	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tényleges teljesítés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Tényleges teljesítés	Bevétel növekedés EI képest		
	Eredeti	Módosított		Eredeti	Módosított				
Költségvetési maradvány igénybevétele	0	145 713	145 713	0	191 099	191 099	né	131,1	45 386
Intézményi működési bevétel	100 154	118 324	118 324	126 347	131 605	131 605	104,2	111,2	13 281
Működési célú támogatások, átvett pénzeszköz	2 599 743	2 672 602	2 672 602	2 776 674	2 779 265	2 779 265	100,1	104,0	106 663
Irányító szervi támogatás	766 670	858 115	858 115	775 290	804 457	804 457	103,8	93,7	-53 658
Bevételek összesen:	3 466 567	3 794 754	3 794 754	3 678 311	3 906 426	3 906 426	106,2	102,9	111 672
Bevétel növekedés (előző évhez)	163 077	430 979	430 979	211 744	111 672	111 672			

A 2024. évi bevételek eredeti előirányzata kissé magasabb volt a tavalynál (6,1%-kal, azaz 211.744 e Ft-tal), mely az év során további 6,2%-kal (228.115 e Ft-tal) nőtt, így a teljesített tényleges bevétel a tavalyi bevételhez képest kissé emelkedett (összesen 111.672 e Ft-tal, azaz 2,9 %-kal), melyet főként a NEAK finanszírozás 106.663 e Ft-os emelkedése, kisebb mértékben a magasabb összegű maradvány, és a működési bevételek - azon belül is az ÉPC-HK-nak továbbszámlázott bevételek - növekedése okozott.



Fenti diagrammból jól látható, hogy bevételeink túlnyomó részét továbbra is a működési célú támogatások, ezen belül is a NEAK támogatás teszi ki (71%), mely az utóbbi években folyamatosan növekedett az emelkedő bértámogatásoknak köszönhetően. A NEAK támogatás mellett jelentős mértékű bevételünk származik az Önkormányzat támogatásából (21%), míg az intézmény működési bevételei (3%), illetve a költségvetési maradvány (5%) aránya elenyésző.

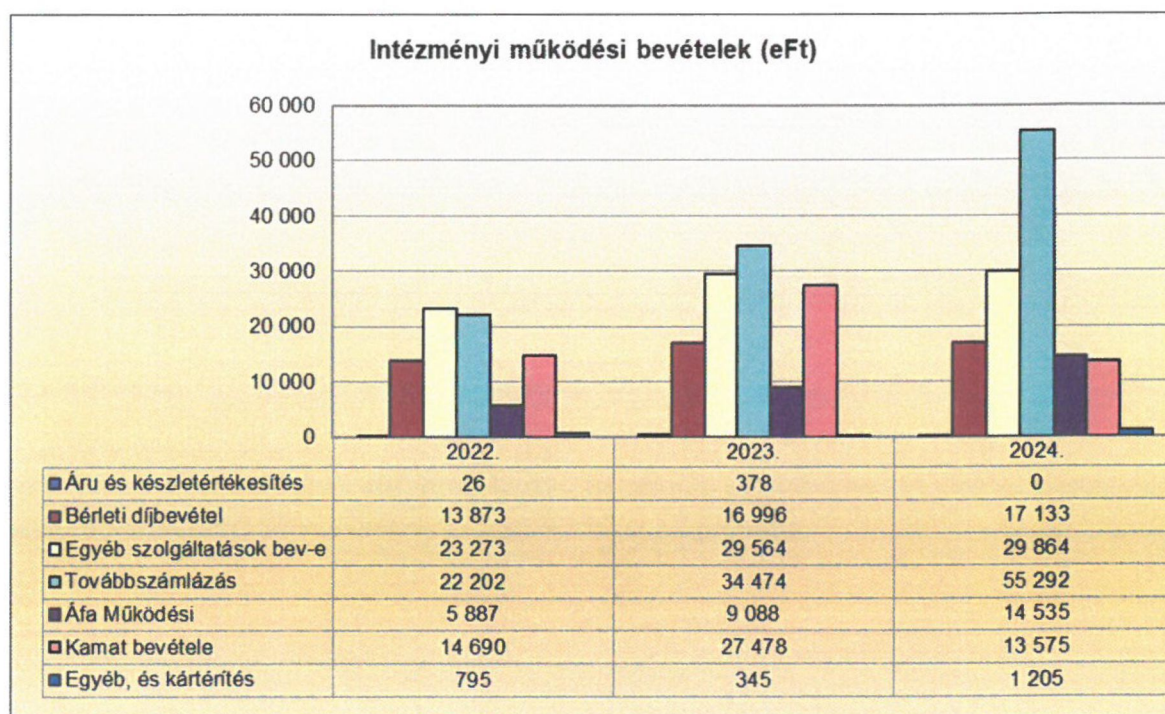
b) Költségvetési bevételek (saját bevételek)

Az Intézmény költségvetési bevételeit a 2024. évi költségvetési beszámoló 02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek űrlap mutatja:

02 - B1. - B7. Költségvetési bevételek					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/Eredeti ei.
45	Működési célú támogatások államháztartáson belülről (B1)	2 776 673 736	2 779 265 126	2 779 265 126	100,09%
219	Működési bevételek(B4)	126 346 944	131 604 886	131 604 886	104,16%
283	Költségvetési bevételek (B1-B7)	2 903 020 680	2 910 870 012	2 910 870 012	100,27%

A 2024. évi költségvetési bevételek eredeti előirányzata 2.903.021 e Ft volt, amely az év során csak minimálisan 0,27 %-al nőtt. A nem jelentős (7.849 e Ft-os) növekedés a működési bevételek 4,16%-os (5.258 e Ft), a NEAK támogatás 0,09%-os (2.591 e Ft) növekedéséből adódott.

Intézményi működési bevételünk az előző évhez viszonyítva 13.281 e Ft-tal, 11,22%-kal magasabb lett, köszönhetően főleg az ÉPC-HK-nak továbbszámlázott bevételek 20 Milliő Ft + 5,4 M Ft Áfa mértékű növekedésének, és a kamatbevételek közel 14 Milliő Ft-os csökkenésének:



Áru és készletértékesítésből származó bevételünk minimálisra csökkent, tekintettel arra, hogy a Tekla utcai parkolóban az új távirányítók értékesítése 2023-ban megtörtént, így 2024-ben az már csak az esetleges új dolgozókat érintette.

Szolgáltatásaink bevétele 2024-ben jelentős mértékben nem nőtt, Bár átadásra került a 2023. évi maradványból beszerzett új multifunkcionális fogászati röntgen berendezés, viszont más szolgáltatások (pl. a csecsemő UH, foglalkozás egészségügy) bevételei megszűntek vagy lecsökkentek. Szolgáltatási bevételeink döntően a tüdőszűrés, a fogászati röntgen és ODM szűrések, a neuro-fiziológiai vizsgálatok, és a foglalkozás-egészségügyi szolgáltatás bevételeiből adódnak.

Bérleti díj bevételeink a tavalyihoz képest csak minimálisan, 0,8%-kal (3.122 e Ft-tal) nőttek, tekintettel arra, hogy az év eleji, 15%-os áremelést ellensúlyozta a Hősök terei optika beázása miatti átmeneti szolgáltatáskiesés miatti jelentős (közel 1,4 Milliő Ft-os) bérleti díj kiesés.

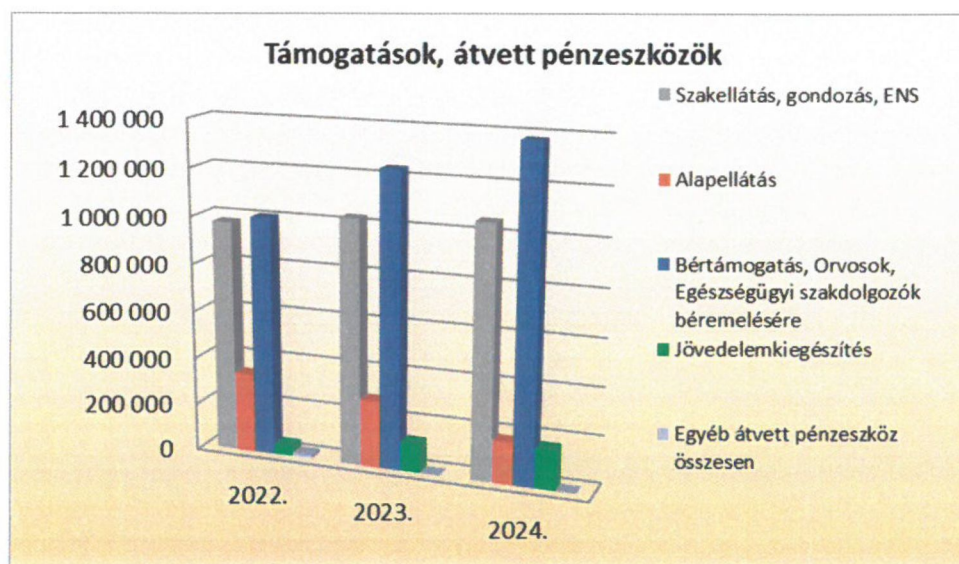
Tovább számlázásból származó bevételünk és annak Áfa vonzata főként a védőnői költségek ÉPC-HK-nak történő tovább számlázása miatt növekedett, bár sajnos még a 2024. évi II. féléves költségeinkre vonatkozó teljesítés igazolást azóta sem állították ki, így a III. és IV. negyedéves elszámolásokból 3.722 e + 4.205 e, azaz összesen 7.928 e Ft követelésünket nem tudtuk kiszámlázni.

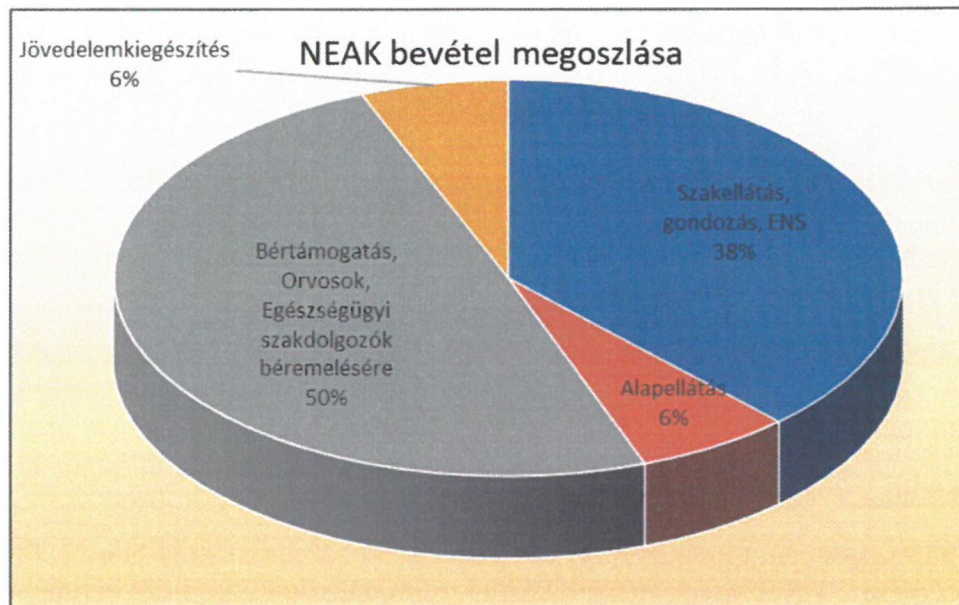
A működési bevételünk növekedését visszafogta a kamatbevételünk tavalyi értékéhez képesti 13.903 e Ft-os csökkenése, mely a csökkenő infláció miatti jegybanki alapkamat csökkenése következtében történő OTP kamatcsökkentésnek tudható be.

Felhalmozási bevételünk 2024-ben nem volt.

A **Működési és felhalmozási célú támogatások**, átvett pénzeszközök soron 2024-ben a 2.779.189 e Ft összegű NEAK bevétel jelentkezett, egyéb átvett pénzeszközünk minimális volt. Az EBP beruházás befejezésével a felhalmozási célú átvett pénzeszközeink nullára csökkentek. A NEAK bevételünk 106.587 e Ft-tal (3,99 %-kal) nőtt a tavalyi évhez képest, mely főként a bértámogatások további emelkedéséből, illetve kisebb mértékben a nyugdíjasok jövedelemkiegészítésének növekedéséből adódott. Összességében a működési és felhalmozási célú támogatásunk így 106.663 e Ft-tal, azaz 3,99%-kal nőtt. Támogatási bevételeink 2022-2024. közötti változását és összetételét az alábbi táblázat és diagrammok szemléltetik (e Ft-ban), melyekből látható, hogy a bértámogatás és a jövedelemkiegészítés 2024-ben a NEAK bevételünk több, mint 55%-át teszik ki. (A béremelések fedezetét nem építették be évek óta a NEAK finanszírozásba.)

Megnevezés	2022.	2023.	2024.	2024-2023	2023%
NEAK bevétel összesen	2 357 883	2 672 602	2 779 189	106 587	103,99
Szakellátás, gondozás, ENS	974 435	1 029 573	1 055 297	25 725	102,50
Alapellátás	336 030	283 353	177 522	-105 831	62,65
Bértámogatás, Orvosok, Egészségügyi szakdolgozók béremelésére	1 003 798	1 236 619	1 378 255	141 636	111,45
Jövedelemkiegészítés	43 621	123 058	168 116	45 058	136,62
Egyéb átvett pénzeszköz összesen	14 237	0	76	76	0,00
Működési és felhalmozási célú támogatások, Átvett pénzeszközök mindösszesen	2 372 120	2 672 602	2 779 265	106 663	103,99





c) Finanszírozási bevétel

A **finanszírozási bevételeket** a beszámoló 04-es űrlapja mutatja:

04 - B8. Finanszírozási bevételek					
#	Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés	Teljesítés/Eredeti ei.
13	Maradvány igénybevétele (B813)	0	191 099 373	191 099 373	né.
16	Központi, irányító szervi támogatás (B816)	775 290 562	804 457 318	804 457 318	103,76%
31	Finanszírozási bevételek (B8)	775 290 562	995 556 691	995 556 691	128,41%

Finanszírozási bevételeink az eredeti előirányzathoz képest 28,41%-kal nőttek, mely az előző évi költségvetési maradvány (191.099 e Ft) előirányzatosításából, illetve az irányító szervi támogatás 3,76%-os (29.167 e Ft) emelkedéséből adódott.

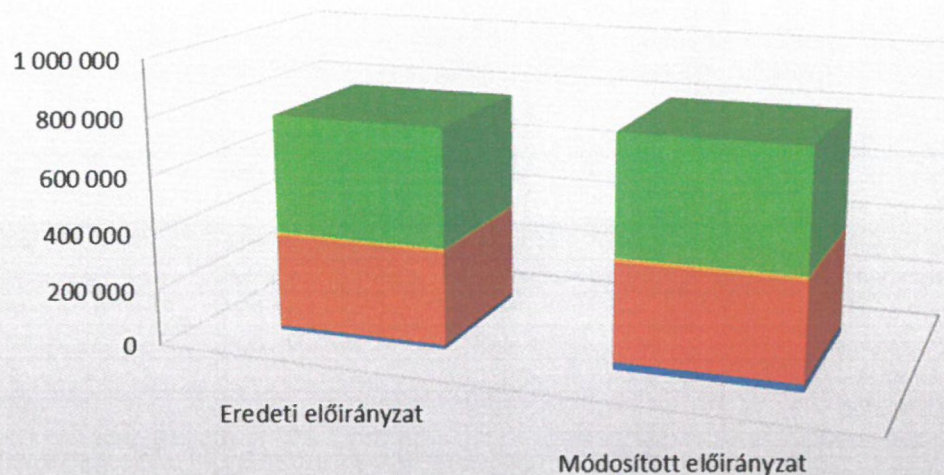
Maradvány igénybevétele soron az előző évi maradvány előirányzatosítása és felhasználása jelenik meg, mely 31,1 %-al (45.386 e Ft-al) magasabb az előző évinél, tekintettel arra, hogy a 2023. évet érintő, de 2024-re áthúzódó számlák és egyéb határozott idejű kötelezettségvállalásokon felül az tartalmazza az Önkormányzattól 2023. december végén multifunkcionális röntgen beszerzésére kapott 68.536 e Ft-ot.

Központi, irányítószervi támogatásunk 2024. évi eredeti előirányzata az egy évvel korábbihoz képest csupán 1,1%-kal, 8.621 e Ft-tal volt magasabb, tekintettel arra, hogy az önkormányzattól a dologi kiadások emelkedésére kapott többletet ellensúlyozta az, hogy a 2023. -ban szakdolgozók számára biztosított 1-6 havi 10 %-os béremelés fedezete 2024.-ben már beépült a NEAK finanszírozása, így az önkormányzati támogatás ennyivel csökkenhetett. A támogatás év közben további 3,8%-kal (29.166 e Ft-tal) növekedett, melynek legjelentősebb tételei a fogászati kezelőegység beszerzésre biztosított közel 9 millió Ft, a Hunyadvár utcai háziorvosi rendelő beindításának fedezetére biztosított közel 3 millió Ft, illetve a sürgősségi pont finanszírozására biztosított 11,4 millió Ft. Fentartói finanszírozásunk összességében 53.658 e Ft-tal, azaz 6,3%-kal maradt el a tavalyihoz képest, melynek alapellátás és szakellátás közötti megoszlását az alábbi táblázat mutatja:

Önkormányzati támogatás alap és szakellátás viszonylatában (e. Ft)

Megnevezés	Alapellátás		Szakellátás		Mindösszesen		
	Felhalmozási	Működési	Felhalmozási	Működési	Felhalmozási	Működési	Összesen
Motivációs keret járulékkal	0	1 072	0	53 821	0	54 893	54 893
közlekedési költségtérítés	0	1 486	0	4 530	0	6 015	6 015
Szolgálati elismerés járulékkal	0	2 755	0	22 604	0	25 359	25 359
Jutalomra járulékkal együtt	0	10 517	0	39 044	0	49 561	49 561
Cafeteria adóval járulékkal	0	18 196	0	79 596	0	97 792	97 792
Egyéb feltételtől függő pótlékok	0	7 870	0	30 384	0	38 255	38 255
Vezetői pótlék kiegészítése járulékkal	0	8 665	0	28 896	0	37 561	37 561
Dr. Seress Judith megbízási díja és	0	2 978	0	0	0	2 978	2 978
Rehabilitációs hozzájárulás	0	3 525	0	12 623	0	16 148	16 148
Költségvetésből felhalm. Kiadás	13 071	0	10 713	0	23 784	0	23 784
Védőnők, iskolaorvosok, technikai	0	1 512	0	504	0	2 016	2 016
Rezsitámogatás áfával	0	46 550	0	69 784	0	116 334	116 334
Dr. Schmidt Ádám számlái	0	11 336	0	0	0	11 336	11 336
Felnőtt és gyermek ügyelet	0	95 832	0	0	0	95 832	95 832
Egyéb dologi kiadások támogatása	0	120 120	0	77 307	0	197 427	197 427
Eredeti előirányzat	13 071	332 413	10 713	419 093	23 784	751 506	775 291
Krízistámogatás	0	0	0	250	0	250	250
Egészségnap dologi	0	0	0	945	0	945	945
Egészségnap ajándékutalvány	0	0	0	1 257	0	1 257	1 257
Hunyadvár utcai háziorvosi rendelőbe eszközök	3 353	0	0	0	3 353	0	3 353
Tekla utcai rendelőbe fogászati	8 920	0	0	0	8 920	0	8 920
Bertóthy doktor 2024 április havi bére	0	1 200	0	0	0	1 200	1 200
Év orvosa, szakdolgozója jutalom	0	0	0	588	0	588	588
EpiPen Junior, Habrantus-Pharma Bt.	652	0	0	0	652	0	652
Akupunktúra finanszírozása	0	128	0	0	0	128	128
Intézményvezető jutalma	0	0	0	475	0	475	475
Sürgősségi pont működtetésére	0	11 400	0	0	0	11 400	11 400
Támogatás átcsoportosítás dologiról	0	0	2 286	-2 286	2 286	-2 286	0
Módosítás	12 925	12 728	2 286	1 228	15 211	13 956	29 167
Módosított előirányzat	25 996	345 141	12 999	420 321	38 995	765 462	804 457

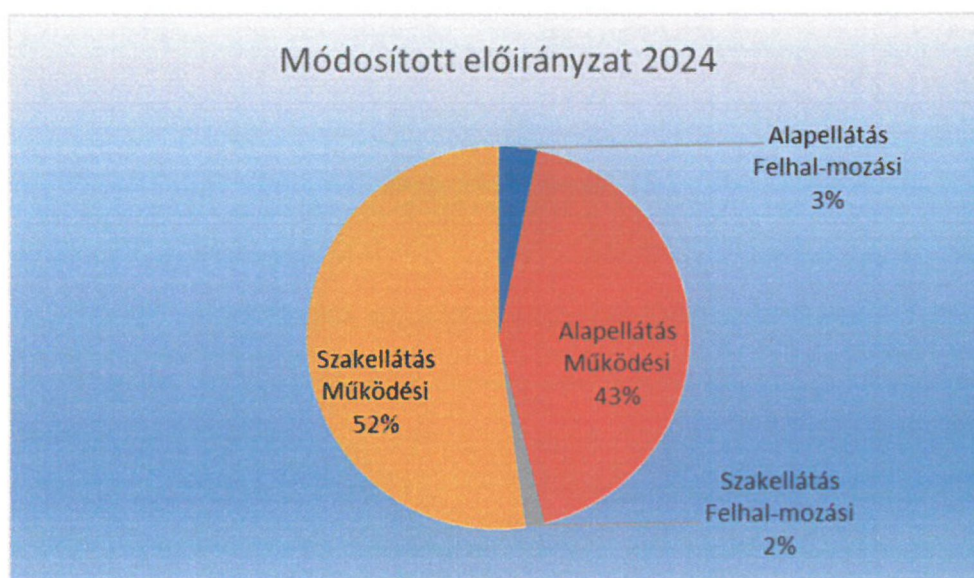
Intézmény finanszírozása, 2024.



	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat
■ Szakellátás Működési	419 093	420 321
■ Szakellátás Felhal-mozási	10 713	12 999
■ Alapellátás Működési	332 413	345 141
■ Alapellátás Felhal-mozási	13 071	25 996

Fenti diagrammban látható, hogy év közben az önkormányzati támogatás összetétele jelentősen nem változott, az a fogászati kezelőegység beszerzésére, az új háziiorvosi praxis beindítására és a sürgősségi pont finanszírozására kapott többlettel főként az alapellátás javára növekedett.

Az alábbi diagramm pedig a 2024. évi tényleges önkormányzati támogatás alapellátás és szakellátás közötti megoszlását mutatja.



3. Kiadások alakulása

a) Teljesített kiadások kiemelt előirányzatonként (e Ft)

Megnevezés	2023.			2024.					Teljesítés 2023 = 100%
	Előirányzat		Tényleges teljesítés	Előirányzat		Tényleges teljesítés	Maradvány	Kiadás telj. er.ei- hez képest %	
	Eredeti	Módosított előirányzat		Eredeti	Módosított előirányzat				
Működési kiadások össz.	3 423 803	3 622 952	3 548 360	3 654 527	3 738 683	3 604 227	134 456	98,6	101,6
Személyi jellegű kiadások	2 306 301	2 345 396	2 343 166	2 428 100	2 440 940	2 427 689	13 251	100,0	103,6
M.u.adókat terhelő járulékok	317 434	265 134	264 452	330 737	310 324	267 822	42 502	81,0	101,3
Dologi kiadá-sok összesen	800 068	923 563	851 883	895 690	987 419	908 716	78 703	101,5	106,7
Egyéb műk.célú kiadások (Maradvány visszafizetés)	0	88 859	88 859	0	0	0	0	né.	0,0
Felhalmozási kiadások:	42 764	171 802	55 295	23 784	167 743	165 325	2 418	695,1	299,0
Kiadások mindössz.	3 466 567	3 794 754	3 603 655	3 678 311	3 906 426	3 769 552	136 874	102,5	104,6
Kiadás változása előző évhez képest	163 076	430 979	385 594	211 744	111 672	165 897			

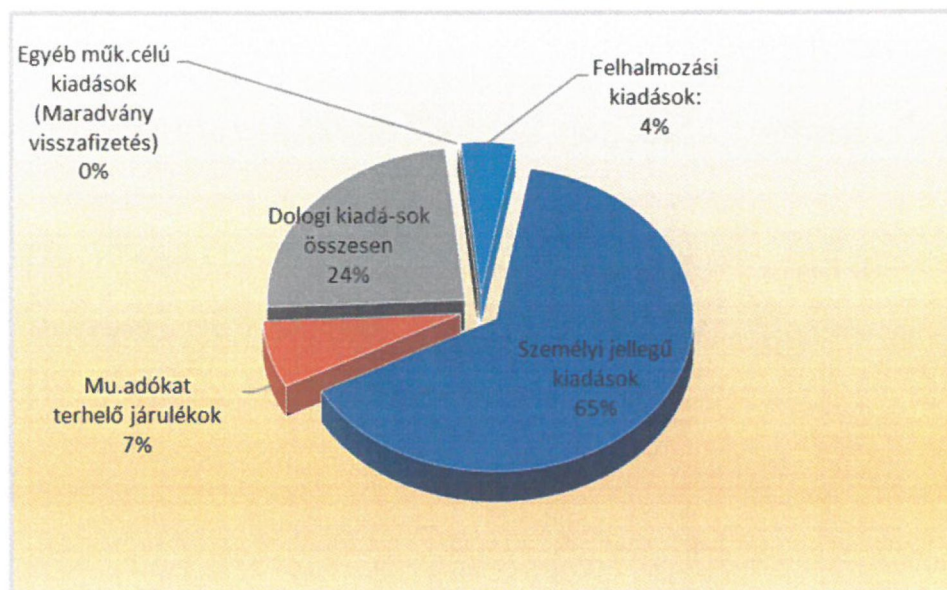
A 2024. évi kiadásaink eredeti előirányzata (3.678.311 e Ft) a tavalyi eredeti előirányzathoz (3.466.567 e Ft) képest 6,1 %-kal (211.744 e Ft-tal) volt magasabb, ami az év végéig további 6,2%-kal (228.115 e Ft-tal) növekedett, melynek oka egyrészt a 2024-re tervezett béremelések illetve a 2023. évi magas infláció miatti működési kiadások növekedése, másrészt az előző évi maradvány előirányzatosítása és az év közbeni többlettámogatás.

Az előző évi teljesítéshez viszonyítva a működési kiadásaink összességében csak 1,6 %-kal (55.867 e Ft-tal) nőttek, de az év végi rezsi megtakarítás felhalmozására történő átcsoportosításának, és az önkormányzat év közbeni többlet támogatásának köszönhetően a felhalmozási kiadásunk jelentősen, majdnem háromszorosára (110.030 e Ft-tal) nőtt, így az összes kiadásunk teljesítése 4,6 %-kal (165.897 e Ft-tal) haladta meg az előző évit.

Maradványunk összesen 136.874 e Ft keletkezett, amelyből 101.133 e Ft kötelezettségvállalással terhelt, a szabad maradvány pedig 35.742 e Ft, melyet a Szöveges beszámoló III./4. pontjában foglaltakra szeretnénk felhasználni.

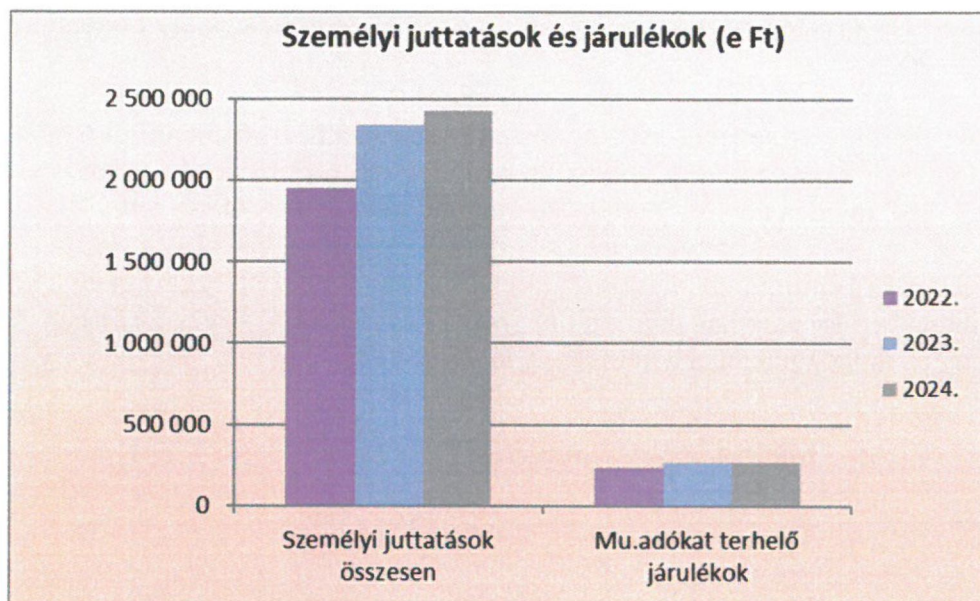
Az alábbi ábrán jól látható, hogy kiadásaink legjelentősebb részét továbbra is a személyi jellegű és azt terhelő járulékok kiadások teszik ki, melyek felemésztik az összes forrásunk majdnem háromnegyed részét (65%+7%=72%), s így sajnos a dologi és felhalmozási kiadásainkra arányaiban nagyon kevés forrás jut.

Mivel a felhalmozási kiadásaink az összes kiadásunknak pusztán a 4%-át teszik ki, ezért sajnos az épület és eszközparkunk folyamatos elavulása prognosztizálható.



b) Személyi juttatások, és munkaadókat terhelő járulékok kiadásainak alakulása, (e Ft) 2022-2024.

Megnevezés	2022.	2023.	2024.	Kül. (2024- 2023)	2023%
Alapilletmények (Ft)	1 711 693	1 984 343	2 040 886	56 543	102,8
Végkielégítés	308	3 662	5 224	1 561	142,6
Normatív jutalom	41 571	44 286	46 118	1 832	104,1
Céljuttatás, projektpremium	175	981	1 189	207	121,1
Készenléti, ügyeleti, helyett.	28 525	24 411	441	-23 970	1,8
Túlóra, túlszolgálat	23 517	24 419	24 623	204	100,8
Szolgálati elismerés	34 145	25 285	20 515	-4 770	81,1
Széchenyi Pihenőkártya	29 468	75 644	73 102	-2 541	96,6
Ruházati költségtérítés	916	450	0	-450	0,0
Közlekedési költségtérítés	665	3 266	4 459	1 192	136,5
Egyéb juttatások	2 519	1 561	1 522	-39	97,5
Szoc tám	300	350	250	-100	71,4
Egy sajátos jutt	80 520	149 204	202 287	53 082	135,6
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	1 954 323	2 337 863	2 420 615	82 752	103,5
Áll n tart megbízási díjának	611	2 954	3 685	731	124,8
Egyéb különféle külső juttatás (ajándékut. külső személyeknek)	0	105	186	81	177,2
Reprezentációs kiad	1 224	2 244	3 202	958	142,7
Külső személyi juttatások	1 835	5 303	7 073	1 771	133,4
Személyi juttatások összesen	1 956 158	2 343 166	2 427 689	84 523	103,6
SZOCHO (Ft)	223 230	238 304	242 165	3 861	101,6
Táppénz hozzájár	3 282	2 702	4 412	1 710	163,3
Rehabilitációs hozzájár	5 390	10 709	9 586	-1 123	89,5
Munkáltatót terhelő személyi	3 600	12 737	11 659	-1 077	91,5
Mu.adókat terhelő járulékok	235 502	264 452	267 822	3 370	101,3



Személyi juttatások kiadásainak teljesítése 2024-ben 2.427.689 e Ft volt, mely az eredeti előirányzat 100%-a, a 2023. évi teljesítésnek pedig a 103,6%-a.

A személyi kiadások 84.523 e Ft-os növekedését főként a 2024. márciusi kb. 14%-os szakdolgozói alaphéremelés okozta, ami a korábbi orvosi héremelésekhez képest a teljes héremelőirányzatra vetítve arányaiban nem jelent túl nagy emelkedést.

A héremeléseknek köszönhetően az alapilletmények összege előző évhez viszonyítva 56.543 e Ft-tal (2,85 %-kal) nőtt, viszont az üres iskolaorvosi és védőnői státusz betöltésének köszönhetően a helyettesítési díjak 23.970 e Ft-al csökkentek.

Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban álló személyek szolgálati elismerésével kapcsolatos egyes intézkedésekről szóló 664/2021. (XII. 1.) Korm. rendelet alapján intézményünk 2024.-ban 20.515 e Ft-ot + annak járulékait fizette ki, mely 4,77 Millió Ft-tal elmaradt az előző évitől.

2024-ban a munkavállalóknak bruttó 400 e Ft/fő/év Cafeteriát fizethettünk ki Széchenyi Pihenőkártyára az önkormányzat támogatásának köszönhetően, összesen 73.102 e Ft értékben, ami a tavalyitól 2.541 e Ft-tal marad el.

Közlekedési költségtérítés előző évhez viszonyítva 36,5%-kal nőtt, tekintettel arra, hogy 2023-tól már a jogszabályban meghatározott esetekben támogatjuk a gépjárművel történő munkába járást is.

A reprezentációs kiadásunk az eredeti előirányzathoz képest 1.146 e Ft-al emelkedett, tekintettel arra, hogy az Önkormányzat támogatásának köszönhetően az Egészségnapot 2024-ben is megtarthattuk.

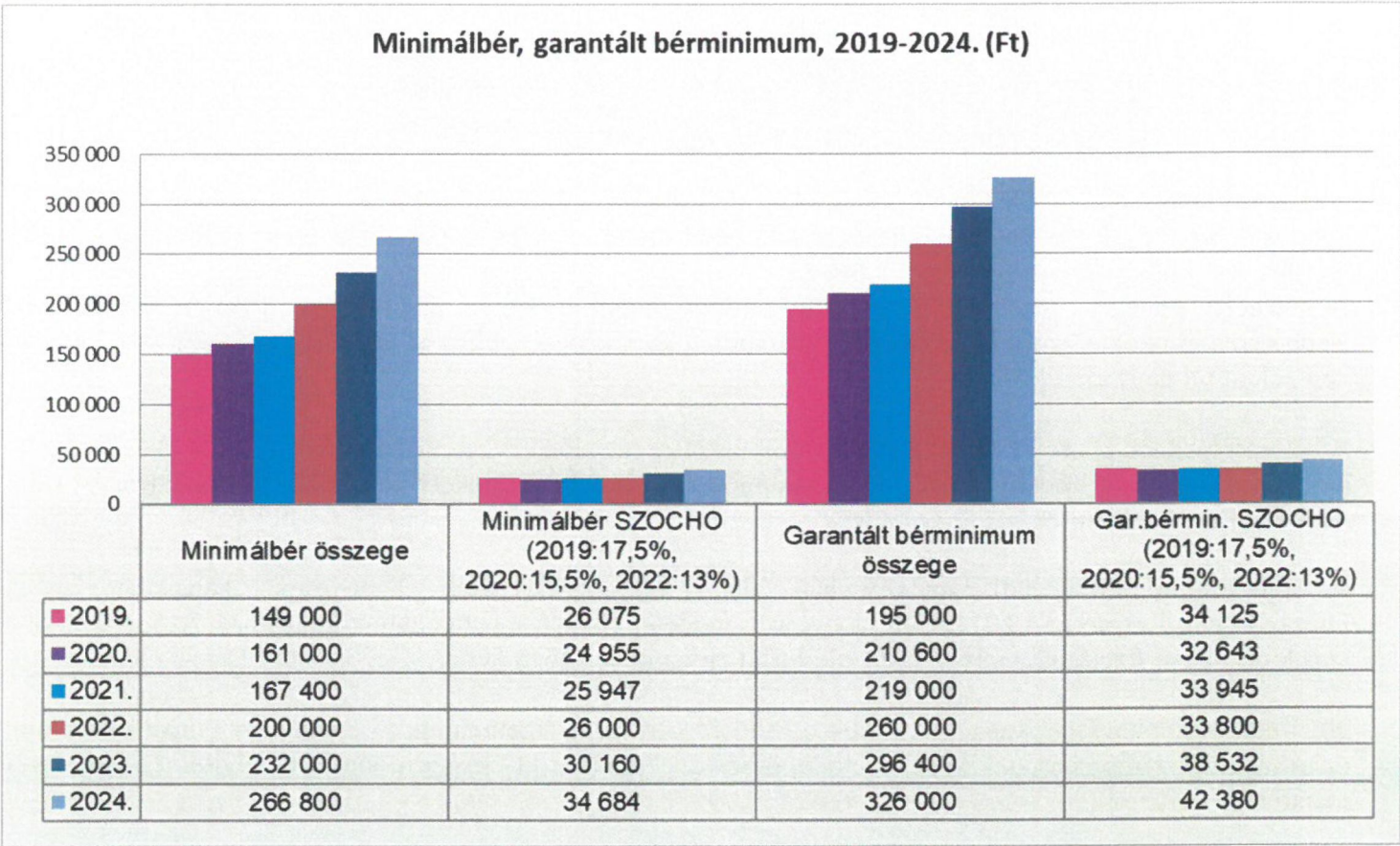
Táppénz hozzájárulásunk az influenza járvány fellendülése miatt nőtt, a 2024. évi táppénzes kifizetések értéke a 2023. évinek már 163,3%-a.

Az állományba nem tartozók megbízási díjának összege a tavalyihoz képest majdnem 25%-kal nőtt, tekintettel arra, hogy az alapellátási koordinátor megbízási díjának kifizetésén túl ezen a rovaton jelentkezett az egészségnapon aktívan részt vevő, nem intézményünk által foglalkoztatott személyeknek juttatott kis értékű ajándékutalvány ellenértéke, továbbá a gasztroenterológián foglalkoztatott vezetőasszisztens lábtörése miatt, az átmenetileg megbízással foglalkoztatott asszisztens bére is.

A **Munkaadókat terhelő járulékok** 2024. évi teljesítése 267.822e Ft volt, mely csupán 1,27%-kal (3.370 e Ft-tal) haladta meg a 2023. évit.

A rehabilitációs hozzájárulás összege a tervezett eredeti előirányzathoz képest végül 6.562 e Ft-al kevesebb lett, ami a tavalyi évinek is csak a 89,51%, tekintettel arra, hogy év elején 3 kollégánkat is visszamenőlegesen leszázalékoltak. A KESZ minden adó- és járulékfizetési kötelezettségének eleget tett.

A minimálbér, és garantált bérminimum változását járulékfizetési kötelezettséggel együtt a következő diagram szemlélteti. A minimálbér és garantált bérminimum intézményünk bértömegét 2024-ban sem befolyásolta, tekintettel arra, hogy az dolgozóinknál a béremelések következtében már nem releváns.



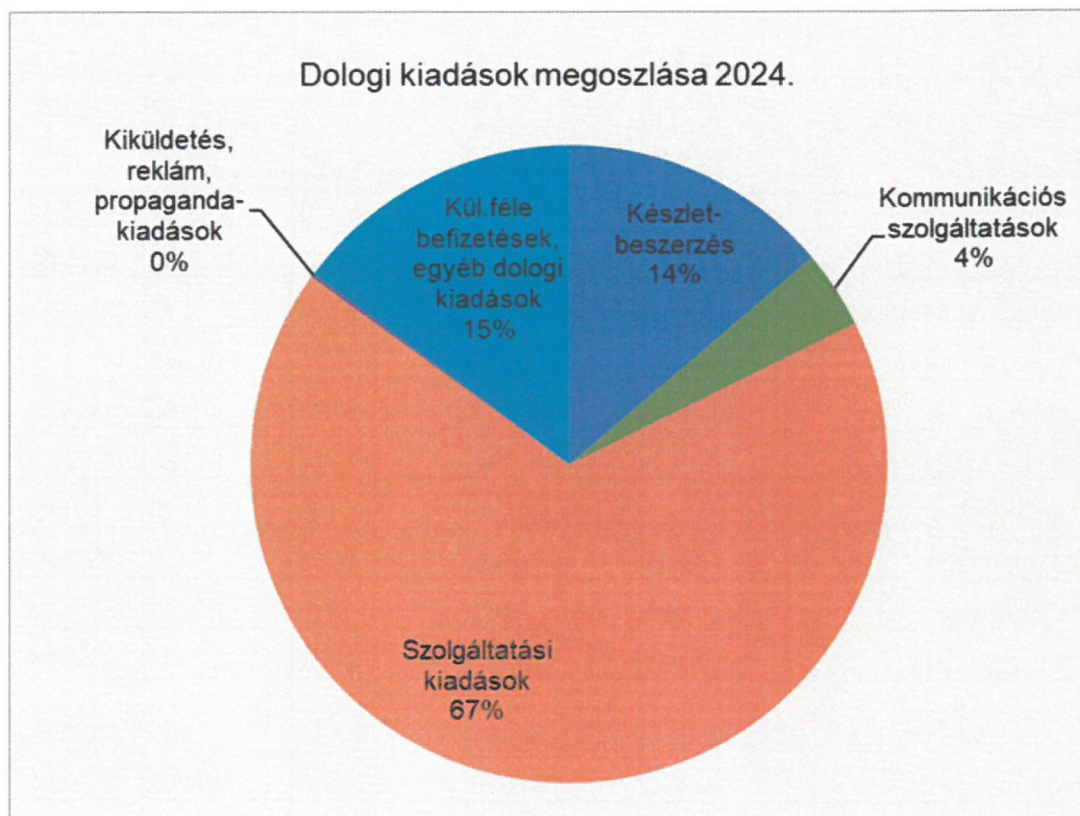
c) Dologi kiadások, (e Ft) 2022-2024.

Dologi kiadásaink az infláció csökkenése miatt a tavalyi évi 15,51 %-os kiadásnövekedéshez képest 2024-ben „csak” 6,67%-kal (56.833 e Ft-tal) emelkedtek.

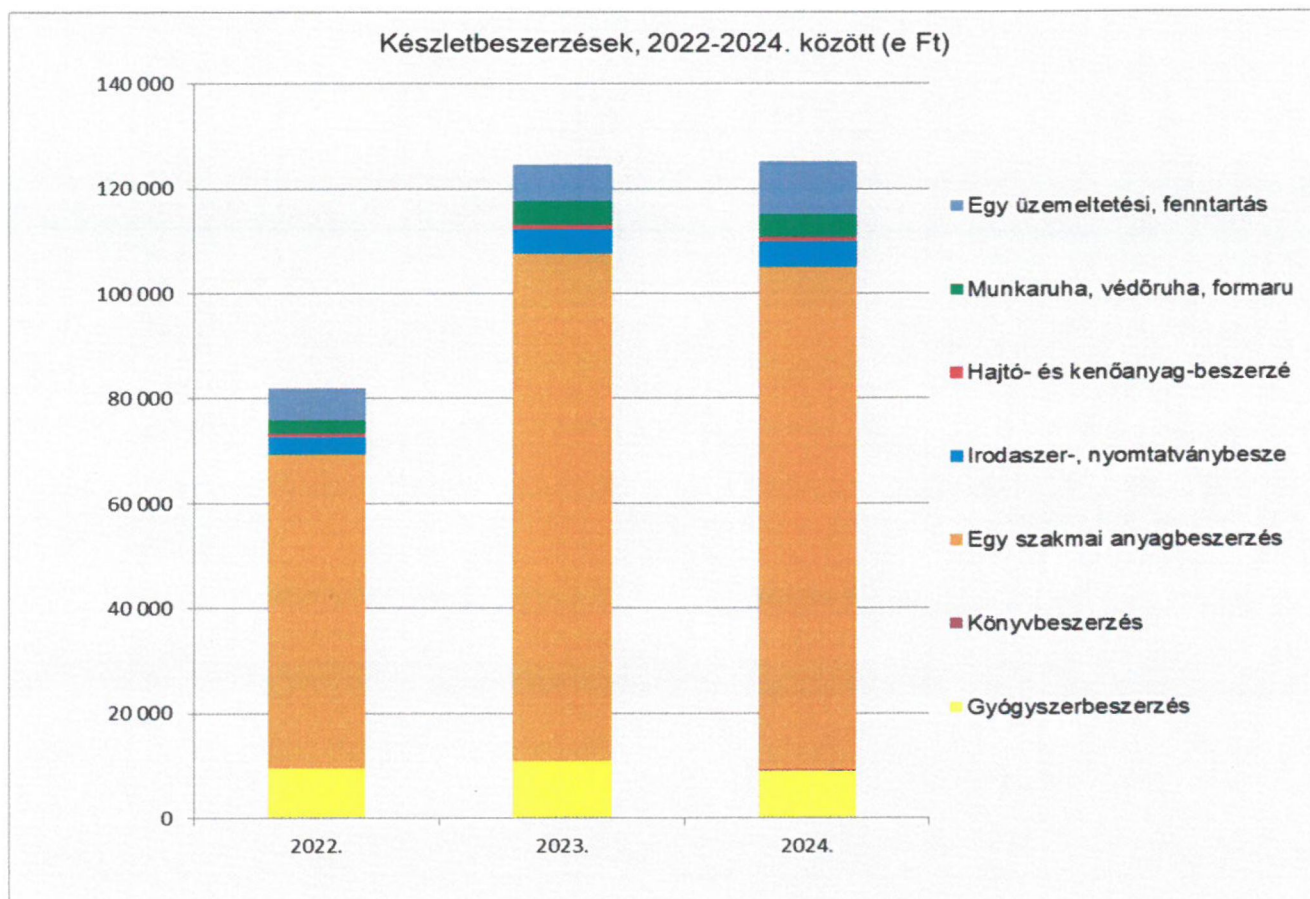
Az alábbi táblázat a dologi kiadások 2022. és 2024. közötti alakulását és összetételét mutatja ezer Ft-ban. Látható, hogy dologi kiadásaink legnagyobb részét továbbra is a szolgáltatási kiadások teszik ki (67,3%), melyet csökkenő mértékben ugyan, de még mindig a különféle befizetések, egyéb dologi kiadások követnek (14,77%). 2023.-hoz képest legjelentősebb arányban (21,22%-kal) a kiküldetési kiadásaink nőttek, de abszolútértékben e kiadások nem képeznek jelentős összeget (1.770 e Ft), összes kiadásainknak csupán a 0,19%-át teszik ki. Kisebb arányban (8,79%), de összességében jóval nagyobb mértékben (49.422 e Ft) emelkedtek a különféle szolgáltatási kiadásaink, azon belül is legjelentősebben a számlázott szellemi tevékenységek díjai, melyek 27.626 e Ft-tal, (9,89%-kal) haladták meg a tavalyi évi értéket. Ez főként a Hunyadvár utcai új háziorvosi praxist, illetve a Hősök terei fogorvosi praxist ellátó orvosoknak kifizetett helyettesítési díjakból és a sürgősségi pont növekvő finanszírozásából adódott.

Megnevezés	2022.	2023.	2024.	kül. 2024-2023.	%	Vd %
Gyógyszerbeszerzés	9 348	10 754	9 089	-1 665	84,52%	1,00%
Könyvbeszerzés	0	0	7	7	0,00%	0,00%
Egy szakmai anyagbeszerzés	59 901	96 890	95 861	-1 029	98,94%	10,55%
Irodaszer-, nyomtatványbesze	3 399	4 682	5 113	431	109,20%	0,56%
Hajtó- és kenőanyag-beszerzé	599	741	688	-53	92,84%	0,08%
Munkaruha, védőruha, formaru	2 667	4 658	4 361	-297	93,62%	0,48%
Egy üzemeltetési, fenntartás	6 079	6 750	10 112	3 362	149,81%	1,11%
Készlet-beszerzés	81 993	124 474	125 230	756	100,61%	13,78%
Számítástechnikai szoftverek	22 312	29 550	29 784	234	100,79%	3,28%
Inf eszk, szolg bérletének,	0	0	28	28	0,00%	0,00%
Adatátviteli célú távközlési	3 206	3 160	3 279	119	103,75%	0,36%
Egy különféle inf szolg	136	165	275	111	167,12%	0,03%
Nem adatátviteli célú távköz	2 905	2 707	2 532	-174	93,56%	0,28%
Kommu-nikációs szolgáltatások	28 559	35 581	35 899	317	100,89%	3,95%
Villamosenergia szolg-i díjak	40 412	64 326	58 555	-5 772	91,03%	6,44%
Gázenergia szolg-i díjak	23 487	45 187	50 815	5 628	112,45%	5,59%
Víz- és csatornadíjak	2 019	2 528	5 953	3 424	235,44%	0,66%
Egy bérleti és lízing díjak	3 760	2 211	3 739	1 528	169,11%	0,41%
Karbantartási, kisjavítás	33 042	46 630	59 477	12 847	127,55%	6,55%
Számlázott szellemi tev	270 964	279 360	306 986	27 626	109,89%	33,78%
Egy szakmai szolg	15 634	11 475	13 064	1 589	113,85%	1,44%
Biztosítási szolg-i díjak	6 087	6 027	10 069	4 043	167,08%	1,11%
Szállítási szolg-i díjak	1 944	895	936	41	104,58%	0,10%
Egy üzemeltetési, fenntartás	81 271	103 509	101 977	-1 532	98,52%	11,22%
Szolgáltatási kiadások	478 618	562 148	611 570	49 422	108,79%	67,30%
Belf kiküldetések kiad	2 307	1 461	1 770	310	121,22%	0,19%
Kiküldetés, reklám, propagandakiadások	2 307	1 461	1 770	310	121,22%	0,19%
Mc levonható ÁFA	1 351	2 807	4 381	1 574	156,08%	0,48%
Mc le nem vonható ÁFA	77 630	109 275	112 422	3 147	102,88%	12,37%
Kiszámlázott egyenes adózású	3 807	7 589	5 580	-2 009	73,53%	0,61%
Fordított adózású (Felújítás Áfája)	55 389	0	0	0	0,00%	0,00%
Egy különféle pü műveletek k	4 874	5 770	7 759	1 990	134,48%	0,85%
Díjak, egy befiz kiad	1 824	2 021	3 480	1 459	172,18%	0,38%
Késedelmi kamat, pótlék	1 149	757	614	-143	81,10%	0,07%
Egy. Különféle dologi kiad.	0	0	10	10	0,00%	0,00%
Kül.féle befizetések, egyéb dologi kiadások	146 024	128 219	134 246	6 027	104,70%	14,77%
Dologi kiadások	737 501	851 883	908 716	56 833	106,67%	100,00%

A dologi kiadások 2024.évi megoszlását az alábbi kördiagram szemlélteti.



Készletbeszerzésünk 3 évi változását az alábbi diagram szemlélteti (e Ft-ban), melyen látható, hogy a 2024. évi készletbeszerzésünk nagyságrendileg a 2023. évihez hasonló mértékű. A 2022. és 2023. évi közötti jelentős növekedés oka a két év közötti nagyobb mértékű infláció miatti áremelkedés, illetve, hogy 2023. évben a VLCSP program keretében rekordszámú műtétet tudtunk végrehajtani, ami 2024. évben is csak kevéssel csökkent.



Készletbeszerzésünk összes dologi kiadásokon belüli aránya 2023-hoz viszonyítva 14,61%-ról 13,78%-ra csökkent, értékében viszont 756 e Ft-tal nőtt, mint másfélszeresére emelkedett, amelyben az egyéb üzemeltetési, fenntartási anyag (pl. wc papír, készítő) kiadások 3.362 e Ft-os növekedése, illetve a szakmai anyag és gyógyszerbeszerzések 1.029 e Ft-os és 1.665 e Ft-os csökkenése játszott a legjelentősebb szerepet.

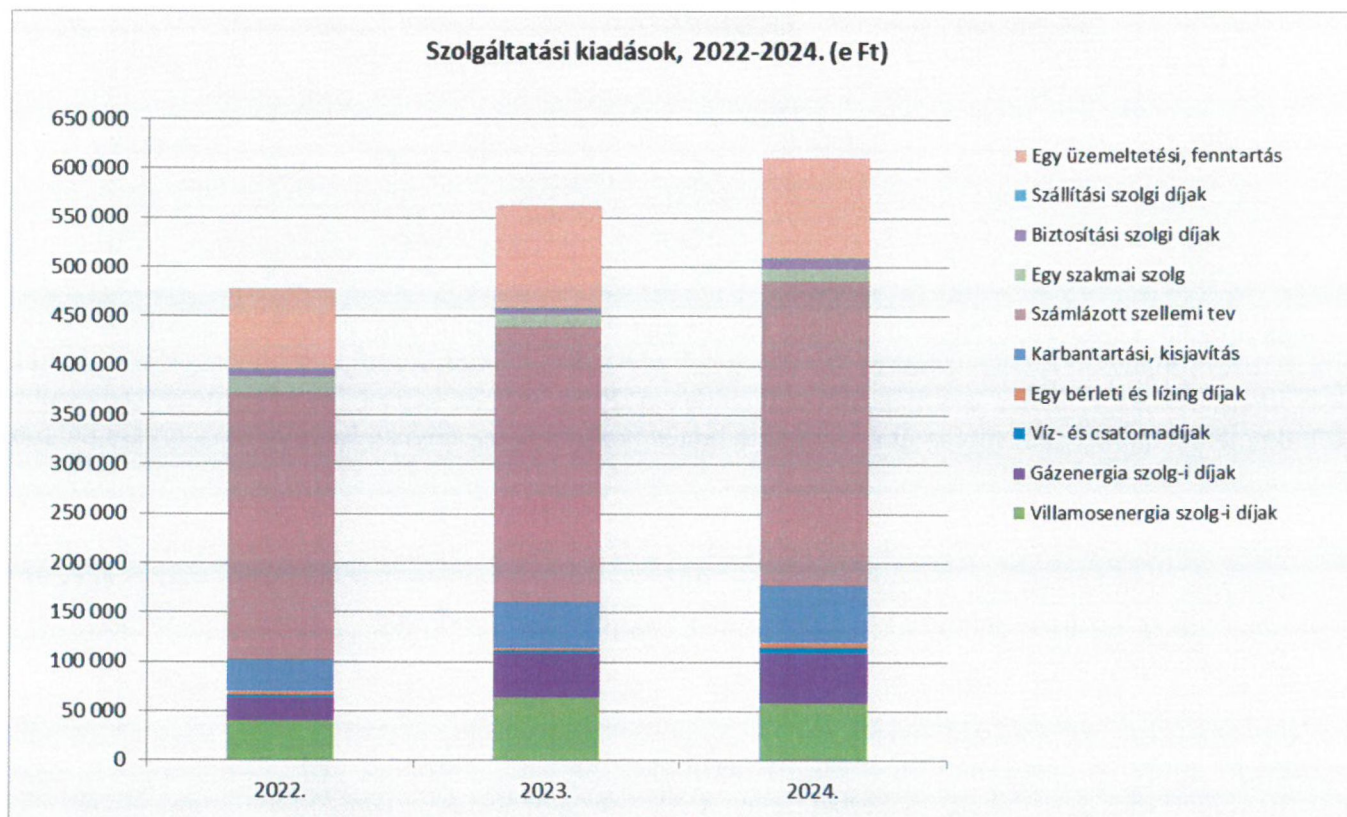
Gyógyszerbeszerzésünk a tavalyi évhez viszonyítva 15%-kal (1.665 e Ft) csökkent, könyvbeszerzésünk 2024-ben minimális volt.

A készletbeszerzéseken belül a legjelentősebb nagyságrendet a szakmai anyagbeszerzésünk jelenti (95.861 e Ft), melynek aránya az összes dologi kiadásokon belül 10,55%, mely a tavalyihoz (11,37%) képest kismértékű csökkenést jelent. Ebben a csökkenésben szerepet játszik az is, hogy a VLCSP program keretében kevesebb katarakta műtétet tudtunk elvégezni, mely kevesebb szemlencse megvásárlását eredményezte.

Irodaszer-, nyomtatványbeszerzésünk 9,2%-kal növekedett, mely főként az emelkedő áraknak köszönhető. Hajtó és kenőanyagbeszerzésünk minimális mértékben, 53 e Ft-tal csökkent de ez a dologi kiadásainknak kevesebb, mint 0,1%-át teszi ki.

A munkaruha, védőruha kiadásoknál kisebb (297 e Ft-os) csökkenés történt, 2024. évben is a 2023. évihez hasonló nagyságrendben szereztünk be munkaruhát. Míg 2023-ban a higiéniai ellenőrzésen hiányzóként feltárt védőcipőt, addig 2024-ben a régi szakadtak helyett új védőruhákat vásároltunk.

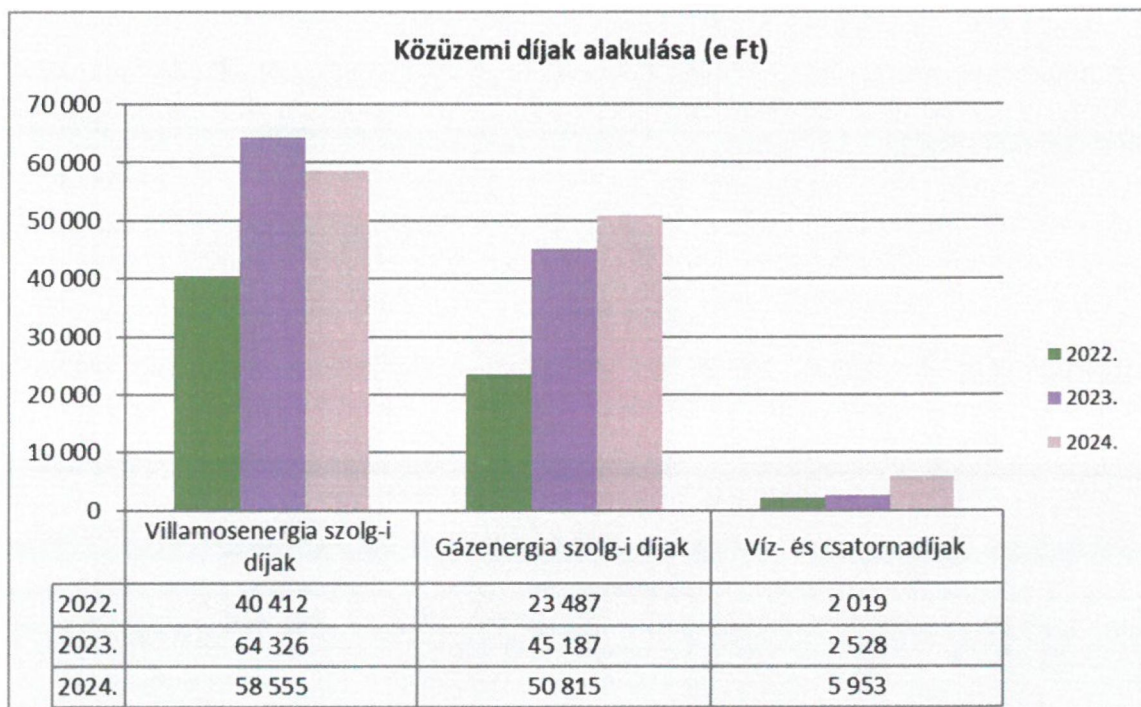
Szolgáltatási kiadások: Az elmúlt három év szolgáltatási kiadásainak változását alábbi diagramon követhetjük.



Szolgáltatási kiadásaink 2024-ben a tavalyinál (17,45%) kisebb arányban, 8,79%-kal (49.422 e Ft-tal) emelkedtek, főként a számlázott szellemi (9,89%-os) és a karbantartási, kisjavítási (27,55%-os) kiadásaink nagy mértékű emelkedésének köszönhetően. A karbantartási, kisjavítási szolgáltatásaink a korábbi évek inflációjának és a minimálbér és garantált bérminimum emelkedések következtében 12.847 e Ft-tal emelkedtek, hiszen a legtöbb karbantartásra szerződött partnerünk legalább a 2023 évi infláció mértékével emelte a nyújtott szolgáltatása árát, melyek következtében annak összes kiadásokon belüli aránya 5,47%-ról 6,55%-ra nőtt.

A szolgáltatási kiadások összes dologi kiadáson belüli aránya a 2022. évi 64,9%-hoz képest már 2023-ban is 65,99%-ra emelkedett, mely emelkedés 2024.-ben tovább folytatódott, így azok már az összes dologi kiadás 67,3%-át teszik ki, amelyeken belül a továbbra is a számlázott szellemi tevékenység a legjelentősebb elem (az összes dologi kiadásunk 33,78%-a). Főbb tételei (sürgősségi pont, Hunyadvár utcai új háziorvosi praxis, és a Hősök terei fogorvosi praxis kiadásai, a labor szolgáltatás, fogszabályozás) változatlanul megmaradtak kiszervezett tevékenységként. A szolgáltatási kiadásainkon belül a számlázott szellemi tevékenység díjain túl a jelentősebb tételek még a közüzemi díjak, a karbantartási, kisjavítási költségek, valamint az egyéb üzemeltetési, fenntartási kiadások.

Közüzemi kiadásaink növekedése 2024-ban szerencsére jelentősen alulmúlta a 2023. évi majdnem 70%-os emelkedést, azok mértéke Áfa nélkül összesen a tavalyi 46.125 e Ft-hoz képest „csak” 3.280 Ft-tal növekedtek, melyek évenkénti alakulását az alábbi oszlopdiagram szemlélteti.



Telephelyeinken a Tekla utcai felújított épületet kivéve gáz-üzemeltetésű kazánjaink vannak, valamint legtöbb telephelyünk klimatizált. Az elektromos áram és a gázfogyasztásunkat befolyásolja az időjárás (fűtési és hűtési szükségletek) is. 2024. évben a villamosenergia díjak a 2023. évihez képest 5.772 e Ft-tal kedvezőbben alakultak, melyet sajnos ellensúlyozott a vízdíjak jelentős (135,44%-os) növekedése, illetve a tavalyinál 5.628 e Ft-tal nagyobb gázdíj kifizetés.

2024. évben beüzemelésre került a Hősök terei épület tetejére egy napeleemes rendszer, melynek villamosenergia számlákban való megjelenése már 2024. év végén is látható volt, de jelentős csökkenés 2025. évtől várható. Ezzel az önkormányzati beruházással a napelemrendszerrel ellátott épületeink száma 3-ra nőtt (Tekla, Szabadszabó, Hősök).

A karbantartási kiadásaink a 2023. évi jelentős, 41,12%-os emelkedéséhez képest 2024. évben „csak” 27,55%-ban nőttek mely a csökkenő mértékű inflációnak, és az előző évinél alacsonyabb mértékű minimálbéremelésnek köszönhető. A karbantartási kiadásaink jelentős hányadát képezi a nagyértékű orvosi műszerek javíttatása, kötelező karbantartása is, melyeket a központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről szóló 168/2004-es kormányrendelet értelmében a KEF-en keresztül kell kezdeményeznünk, az ott megadott partnertől és áron.

Karbantartási, kisjavítási kiadásaink értékét az alábbi táblázat mutatja be, e Ft-ban.

Karbantartás		KARB01	KARB02	KARB03	KARB04	KARBANTARTÁS		
kódja	megnevezése	Gépek, felsz. kisjav.	Épület kisjav., Flash, AN-OV	Lift karbantartás	Épületek kisjav. egyszeri	Összesen	Alapellátás	Szakellátás
KARB01	Gépek, felsz. kisjav.	384				384	27	357
KARB04	Épületek kisjav. egyszeri				550	550	155	395
Egy üzemeltetési, fenntartási anyag		384	0	0	550	935	182	753
KARB01	Gépek, felsz. kisjav.	17 602				17 602	2 283	15 318
KARB02	Épület kisjav., Flash, AN-OV		12 326			12 326	4 124	8 202
KARB03	Lift karbantartás			1 642		1 642	49	1 593
KARB04	Épületek kisjav. egyszeri				27 728	27 728	13 389	14 339
Karbantartási, kisjavítási szolg.		17 602	12 326	1 642	27 728	59 297	19 845	39 452
Mc le nem vonható ÁFA T		4 856	3 328	443	7 635	16 263	5 259	10 841
MINDÖSSZESEN:		22 842	15 654	2 085	35 913	76 495	25 286	51 046

A jelentősebb orvosi gép/berendezés javításaink az alábbiak voltak (nettó e Ft):

Partnernev	Tárgy	Nettó összeg	Ebből alapellátás	Ebből szakellátás
Anamed Kft.	Mini-ETD2 mosogatógép jav.	702	0	702
ATMOS Medical Kft.	Atmos páciensszék javítás	505	0	505
Endo Plus Service Kft.	Olympus vid.colonoscop javítás	660	0	660
Endo Plus Service Kft.	Pentax EG-290 v.gastroscope ja	1 149	0	1 149
Endo Plus Service Kft.	Pentax v.col. javítása	579	0	579
FOREX MEDICAL Zrt.	Orel,Top-X,Genius röntgen karb	1 763	89	1 674
Füle János	Eü. Eszközök karbantartása	1 007	354	652
Hargitai Sándor 57420239	Azteca autokláv javítása	611	0	611
Linde Gáz Magyarország Zrt.	Eü.gázrend. és kész. karb. 126	370	0	370
Medikal-Dental Szervíz Bt	Fogászati eszközök jav.	964	964	0
Medirex Zrt.	Hologic Dextra, Mammoográf eseti karb.	1 107	0	1 107
NovelMedix Zrt.	2db sterilizáló l.féves karb.	356	0	356
NovelMedix Zrt.	Celitron Azteca AC-470 sterili	457	0	457
Siemens Healthcare Kft.	Multi Select rtg.karb.0416ig	441	0	441
Kozmomed Kft.	Időszakos felülvizsg. ekg,defi, kauter	268	50	218
EXTOR Services KFT.	UPS féléves karbantartás	450	0	450
GE Healthcare Magyarország Kft	VIVID S70 UH karb. l.fév	285	0	285
Neovisus Plus Kft.	Szemészeti eszk.felmérése, kar	275	0	275
Neovisus Plus Kft.	Yag lézer,OcuScan felülvizsg.	139	0	139
Sonarmed Ker. és Eü. Szolg.Kft	Samsung UH karb.	335	0	335
Steelco Hungary Kft.	DS500 CDL műszermosó jav.	834	0	834
Összesen:		13 256	1 458	11 798

A jelentősebb üzemeltetéshez szükséges gépjavításaink az alábbiak voltak (nettó e Ft):

Partnernév	Tárgy	Nettó összeg	Ebből alapellátás	Ebből szakellátás
Comfort-FM Épületgépészeti Kft	Gépészeti rsz.karb.hó	4 494	0	4 494
Comfort-FM Épületgépészeti Kft	NKVH szivárgásvizsg.2024	540	0	540
Gátigáz klíma Kft.	Gázkészülékek karb.	537	332	205
HFC Termo Bt.	Gázkész és Splitklíma karb	738	347	391
Összesen:		6 309	680	5 630

Épület és park fenntartás, lift karbantartás: A jelentősebb épület és lift karbantartási, illetve kertészeti költségeinket az alábbi táblázat mutatja nettó értéken (nettó e Ft):

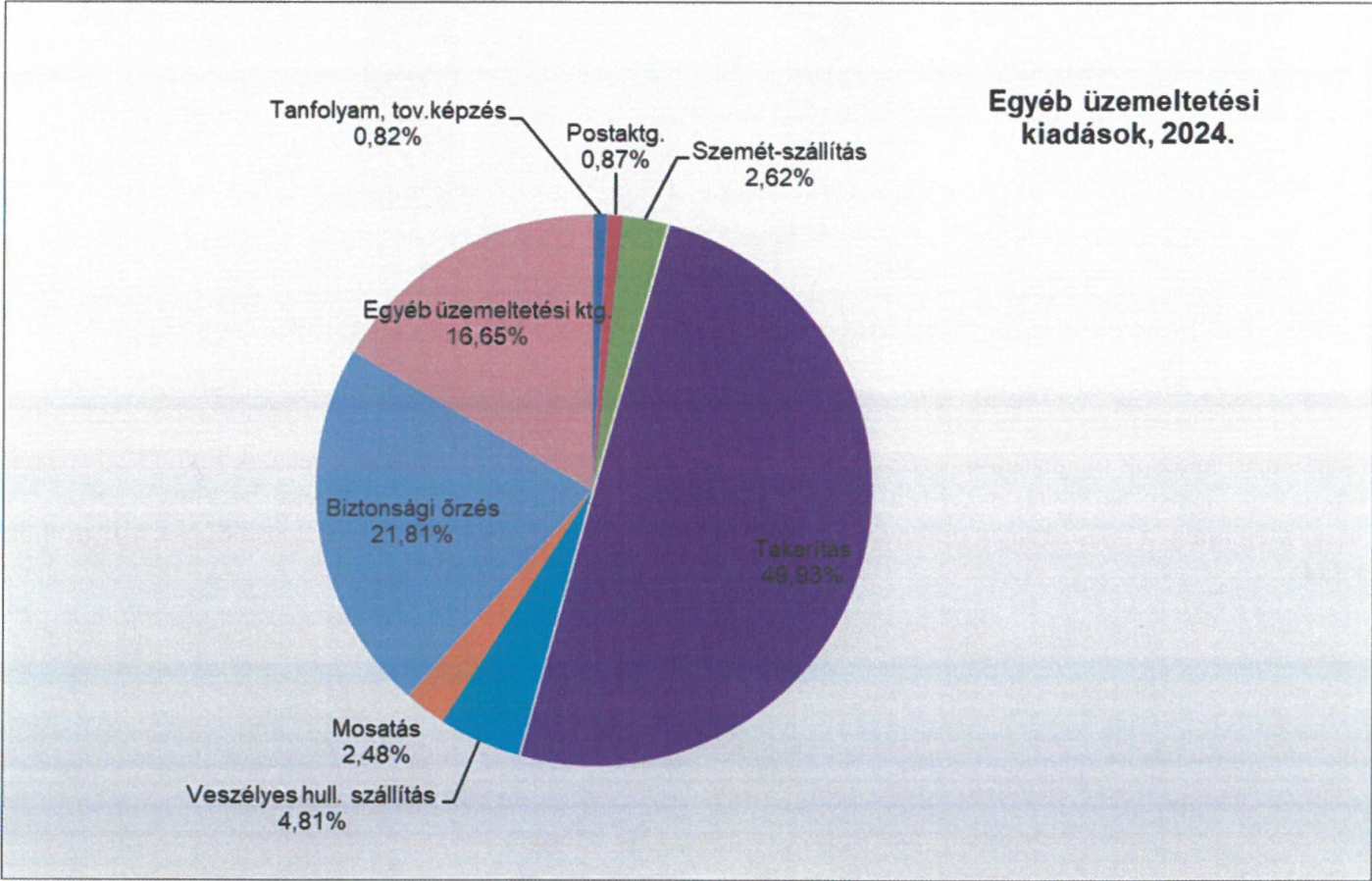
Partnernév	Tárgy	Nettó összeg	Ebből alapellátás	Ebből szakellátás
Aedificium Bau Kft	Centi gyho. festés	2 208	2 208	0
Aedificium Bau Kft	Csömöri u. festés	1 590	1 590	0
Aedificium Bau Kft	Margit u. festés	2 705	2 705	0
Legozolak Kft.	Gyógytorna tiszt.festés	544	0	544
Legozolak Kft.	Térkövezés parkolóban Hősök	2 270	2 270	0
Liftechnika Kft.	Lift karbantartás Tekla, Cinko	1 110	0	1 110
Normodul Kft.	Kertészeti munka Hősök tere	350	350	0
Normodul Kft.	Kertészeti munka Margit u.	672	672	0
Normodul Kft.	Kertészeti munka Margit u.II.	512	512	0
Normodul Kft.	Kertészeti munka Tekla	440	0	440
OLD LIFT 2000 KFT	Felvonó karb. Hunyadvár, Hősök	1 152	49	1 104
Ricsi-Kriszt Kft.	Tetőabalk csere tetőajtóra	352	0	352
Schrack Seconet Kft.	Tűzjelző rsz. karb. 2024	1 084	0	1 084
Szueta László Mihály	Betegir.+callc. tisztasági fes	320	0	320
Szueta László Mihály	Fszt. 2-3.emelet foly.láb.fest	592	0	592
Szueta László Mihály	Tekla u.fölépcsőh festés	1 803	0	1 803
Szueta László Mihály	Tekla u.lábazati festés	546	0	546
Szueta László Mihály	Tiszt.festés Centi fho	2 070	2 070	0
Szueta László Mihály	Tiszt.festés Délceg 33	967	967	0
Szueta László Mihály	Tiszt.festés Délceg 35	1 428	1 428	0
VELOX-VILL Kft.	Villamos rendszerek karb.,ja	6 447	2 550	3 897
Mindösszesen:		29 162	17 372	11 790

A szolgáltatási kiadásaink közül jelentős még az egyéb üzemeltetési kiadás, mely nettó értéke 2023-ról 2024-re 1,5%-kal (1.532 e Ft-tal) csökkent ugyan, de még így is a dologi kiadásaink 11,22%-át teszik ki. Az üzemeltetési kiadások között kiszervezett tevékenységként vásároljuk a takarítást, mosatást, biztonsági őrzést, szemétszállítást, postaköltséget, veszélyes hulladék elszállítást, munka- és tűzvédelmi feladatokat, nyomtató üzemeltetést, riasztó távfelügyeletet, kártevőmentesítést stb. Szintén itt szerepel többek között a duguláselhárítás, fagallyazás, iratanyag elszállítás, csatornatisztítás, kulcsmásolás, tűzjelzés, liftvészjelzés és a továbbképzések költségei.

Az egyéb üzemeltetési kiadások 2022-ről 2023-ra történő jelentős emelkedését főként a takarítás közbeszerzési eljárás lefolytatása következményeként megnövekedett ára, valamint a 24 órás biztonsági őrzés bevezetése okozta. 2024.-ben ezen kiadásaink nagyságrendileg nem változtak. A takarítás kiadás csak azért lett kevesebb, mert a novemberi számla kifizetése átcúszott 2025.-re.

Alábbi táblázat az elmúlt 3 év egyéb üzemeltetési kiadásait mutatja nettó értéken jogcímenként ezer forintban, a lenti diagram pedig a 2024. évi kiadások megoszlását szemlélteti.

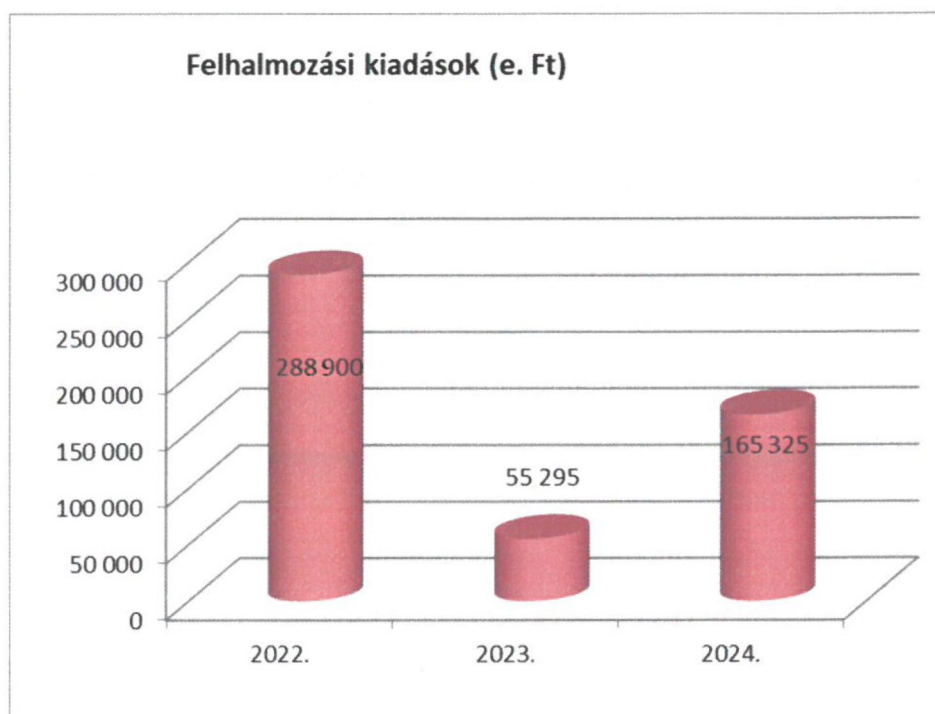
Megnevezés	2022.	2023.	2024.	Különbség (2024-2023.)	2023.%- ában	Vd.
Tanfolyam, tov.képzés	391	851	834	-17	98,04%	0,82%
Postaktg.	914	813	886	73	108,94%	0,87%
Szemét-szállítás	2 507	2 674	2 677	3	100,10%	2,62%
Takarítás	44 881	55 509	50 920	-4 589	91,73%	49,93%
Veszélyes hull. szállítás	3 202	4 253	4 907	654	115,38%	4,81%
Mosás	1 000	1 613	2 527	914	156,66%	2,48%
Biztonsági őrzés	12 435	20 420	22 242	1 823	108,93%	21,81%
Egyéb üzemeltetési ktg.	15 941	17 376	16 983	-393	97,74%	16,65%
Összesen:	81 271	103 509	101 977	-1 532	127,36%	100,00%



Fenti diagrammból jól látszik, hogy a takarítás költségei jelentős hányadot, az üzemeltetési kiadásaink csaknem felét teszik ki, de a biztonsági őrzés kiadásai is számottevőek.

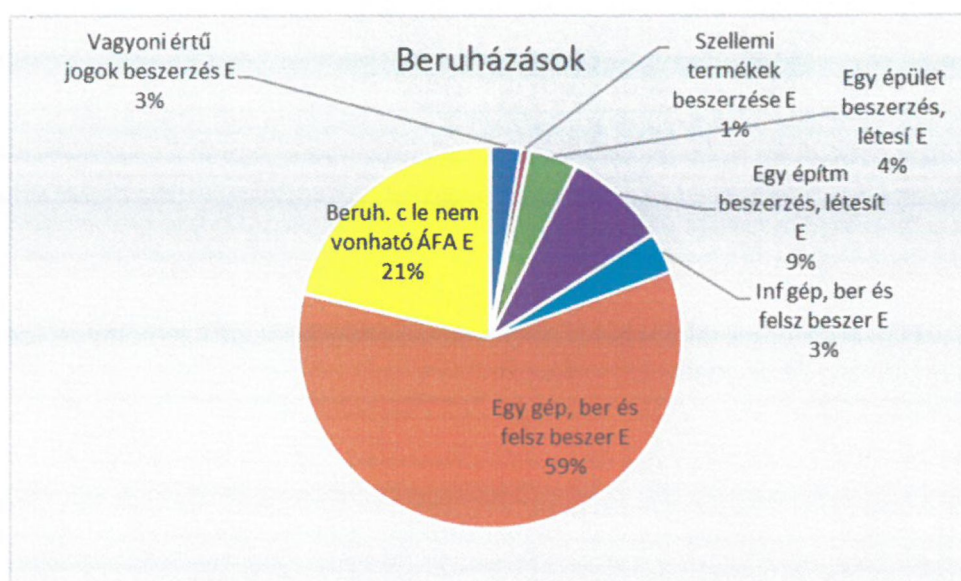
d) Felhalmozási célú kiadások teljesülése, (e Ft) 2021-2023.

Felhalmozási kiadásaink elmúlt 3 éves alakulását az alábbi diagram szemlélteti.



Az egészséges Budapest Program 2022. évi befejezésével felhalmozási kiadásaink a töredékére csökkentek.

A kertvárosi lakosok magasszintű egészségügyi ellátása érdekében Intézményünk törekszik továbbfejleszteni, és bővíteni orvosi, és egyéb eszközeit. 2024-ben összesen bruttó 165.325 e Ft értékű beruházás kifizetése történt meg, mely a 2023. évinek csaknem a háromszorosa. A beruházások megoszlását az alábbi kördiagramm mutatja:



Az alapellátás teljesített felhalmozási kiadásai összesen 19.901 e Ft értékben az alábbiak voltak:

A Tekla utcai fogorvosok számára vásároltunk egy Stern Weber S200 kezelőegységet 8.920 e Ft értékben, 1 db intraoral szenzort+ védőt 854 e Ft-ért, illetve egy LED poli lámpát és depurátort a 3. kezelőbe 100+158 e Ft-ért.

A Hunyadvár utcai új háziorvosi praxis beindítása, minimumfeltételeinek megteremtése érdekében vásároltunk 2 db laptopot az orvosnak és az asszisztensnek, NetDoktor HO szoftver licencet, + 2 db modul licencet, EKG-t, Holttert, CRPtesztet, hangvillát, tesztzsírmérőt, készenléti táskát, vérnyomásmérőt, Dopplert +fejjel stb.

A Csömöri úti rendelő kerítését felújítottuk.

A foglalkozásegészségügy számára beszereztünk egy Cardiax USB 12 csatornás EKG-t 447 e Ft-ért, és egy új GABA fagyasztószekrényt 42 e Ft-ért.

A szakellátás számára az önkormányzat támogatásával 145.424 e Ft értékben volt lehetőségünk eszközöket vásárolni, melyek nagy részét a 2023. évi maradványból finanszíroztunk. 2024-ben pénzügyileg teljesült beruházásokat az alábbi táblázat szemlélteti (e Ft)

Megnevezés	Bruttó érték
Vatech CBCT és panoráma rtg. készülék	22 500
Digitális padlósínes felvételi röntgen berendezés	50 664
Divas Pacs licensz mamma uh-hoz	914
3db fizioterápiás Uh készülék+2db fej	3 946
Gastrolyzer hidrogén kilégzési teszt	1 108
Urológiai eszközök, merev cystoscop	2 951
Edan holter rsz.	4 826
2db analízis szoftver (Holter)	1 143
Topcon tonométer	2 286
1 db Ocular M.lézerlencse	343
1-1 db Volk lencse réslámpához	419
Kolposzkóp + doppler fej	3 320
Doppler+fej	430
1 db biopsziás pisztoly	375
Frenzel szemüveg, Kauter Gima	794
Stema autoklávozható optika	720
1db Elektromos vizsgálóágy	575
Várótermi padok(32db)	5 144
Kerékpár tároló	2 297
Gázkészülékek Centi sétány	2 000
Gázkészülékek Csömöri	1 265
2db Manusa automata ajtó csere	5 898
Kerítés építés Baross G.u. 51.	7 819
Kerítés építés Délceg u. 33-35	3 980
CCTV (kamera) kiép. Baross	357
CCTV (kamera) kiép. Hvár	704
Műtőlámpa,2db műtőzsámoly	1 670
Számítógépek, monitorok, office, telefon alkp.	5 887
WIN server 2db licence	869
Szabadságnylvántartó fejlesztése	635
Klímák	1 141
ELO levelezési rsz. licence	1 715
2db Jumbo Box szekrény 12rekes	799
6db elektromos fertőtlenítő adagoló Steripower	871
Zebra TC26 vonalkód olvasó ter	263
Kis értékű orvosi eszközök	505
Telefonok, kisértékű informatikai eszközök	671
Kis értékű bútorok, műszer szekrények, háztartási eszk	3 167
Szerszámok, molino	339
MINDÖSSZESEN:	145 424

4. Maradvány alakulása

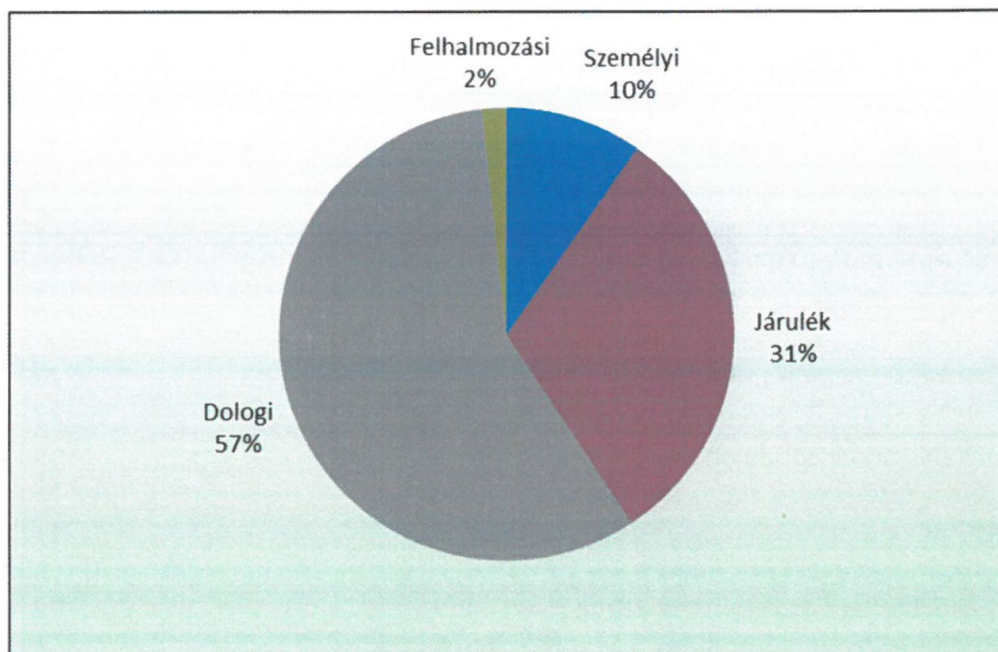
Az Intézmény 2024. évi maradványának alakulását az éves költségvetési beszámoló 07/A – Maradványkimutatás űrlap mutatja:

07/A - Maradványkimutatás			
#	Megnevezés		Összeg
1	2		3
01	01	Alaptevékenység költségvetési bevételei	2 910 870 012
02	02	Alaptevékenység költségvetési kiadásai	3 769 552 336
03	I	Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	-858 682 324
04	03	Alaptevékenység finanszírozási bevételei	995 556 691
06	II	Alaptevékenység finanszírozási egyenlege (=03-04)	995 556 691
07	A)	Alaptevékenység maradványa (=I+II)	136 874 367
15	C)	Összes maradvány (=A+B)	136 874 367
16	D)	Alaptevékenység kötelezettségvállalással terhelt maradványa	101 132 536
17	E)	Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	35 741 831

Az alaptevékenység költségvetési bevételeinek összege 2.910.870 e Ft, a költségvetési kiadások összege 3.769.552 e Ft, az egyenleg mínusz 858.682 e Ft. Az alaptevékenység költségvetési bevételei tárgyévben az előző évhez hasonló nagyságrendben 77,22%-ban fedezték az alaptevékenység költségvetési kiadásait. A finanszírozási bevételek összege 995.557 e Ft, amely fedezi az alaptevékenység mínusz egyenlegét, és különbözetként 136.874 e Ft maradványt eredményezett, melyből 101.131 e Ft kötelezettségvállalással terhelt, és 35.742 e Ft szabad.

2024. évi maradványunk kiemelt előirányzatonkénti megoszlását az alábbi diagramm és táblázat szemlélteti:

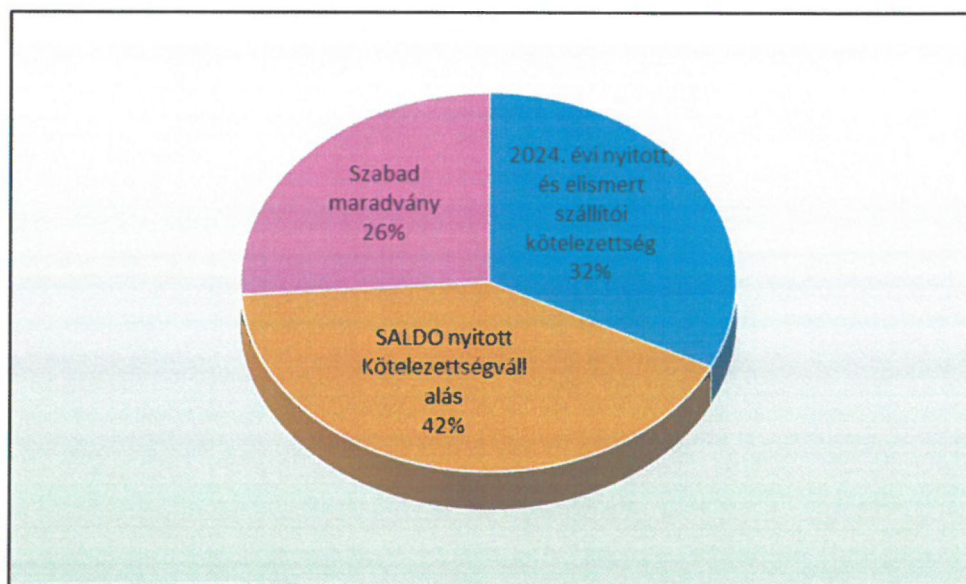
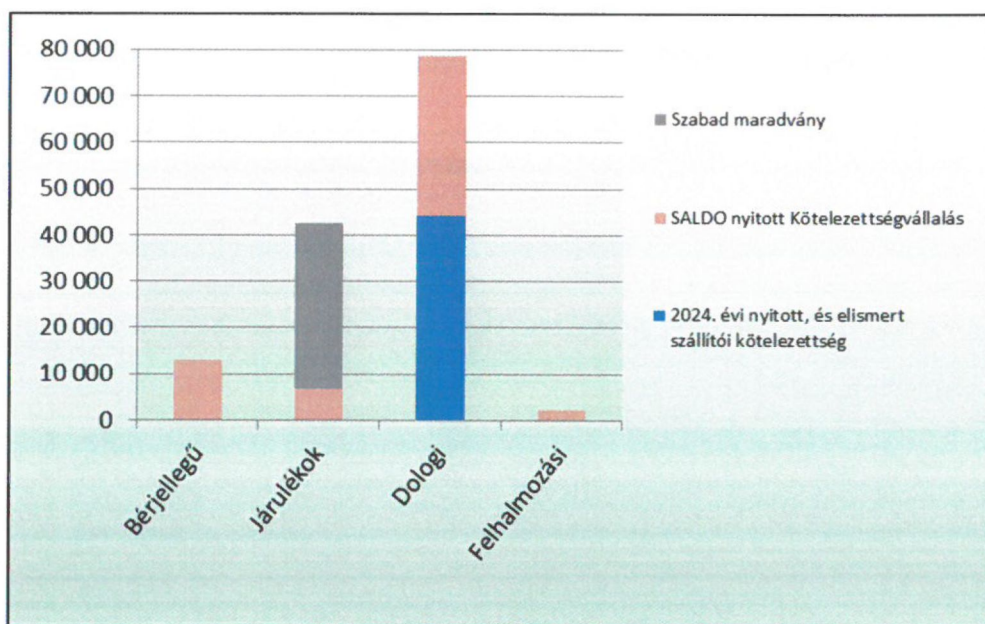
Összes maradvány kiemelt előirányzatonkénti megoszlása, 2024.



2024. évi maradvány összesítése (e Ft)					
Kiemelt előirányzat	Módosított ei (1)	Teljesítés (2)	Maradvány (1)-(2)	Kötelezettség- vállalással terhelt	Szabad maradvány
Személyi jellegű kiadások	2 440 940	2 427 689	13 251	13 251	0
Járulékok	310 324	267 822	42 502	6 760	35 742
Dologi kiadások	987 420	908 716	78 703	78 703	0
Beruházások	167 743	165 325	2 418	2 418	0
ÖSSZESEN:	3 906 427	3 769 552	136 874	101 132	35 742

A szabad és a lekötött maradványuk alakulását az alábbi táblázat és diagrammok szemléltetik (e Ft):

Megnevezés	Összes maradvány				
	Összesen	Bérjellegű	Járulékok	Dologi	Felhalmozási
2024. évi nyitott, és elismert szállítói kötelezettség	44 232	0	0	44 232	0
SALDO nyitott Kötelezettségvállalás	56 901	13 252	6 760	34 472	2 418
Szabad maradvány	35 742	0	35 742	0	0
Mindösszesen	136 874	13 252	42 502	78 704	2 418



Fenti diagrammokból látszódik, hogy a maradványunk legnagyobb része (57%-a) a dologi kiadások során képződött, melyet követett a járulék előirányzatok maradványa (31%), illetve a személyi (10%) és a felhalmozási (2%) előirányzatokon képződött maradvány.

Kötött maradványunk 101.132 e Ft lett, mely az összes maradvány 74%-át teszik ki, ebből 32% a még 2024. évet terhelő szállítói számlák, 42%-ot pedig a 2024.-ban elindított kötelezettségvállalások jelentik.

A munkaadói járulékok során képződött 35.742 e Ft összegű szabad maradványunkat az alábbiakra szeretnénk felhasználni:

- **Költségvetésben eredetileg betervezett orvosi eszközök beszerzésére 20.088.830 Ft:**

osztály	eszköz	költség /bruttó Ft
gasztroenterológia	endoszkópok	11.658.600
kardiológia	diagnosztikus eszközök	3.962.000
sebészet	sebészeti lézer készülék	3.618.230
szemészet	szemészeti fűrő	850.000
összesen		20.088.830

- **Tekla utcai légfüggönyrendszer cseréje 1.173.226 Ft**
- **jogszabályváltozás miatt kötelező NIS 2 kiberbiztonsági audit várható költsége 8.312.500 Ft**
- **A fennmaradó 6.167.275 Ft-ot a Baross Gábor és a Délceg utcai kondenzációs kazán cseréjére és a fűtésrendszerek korszerűsítésére szeretnénk felhasználni.**

Kérjük a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy szabad maradványunk felhasználását engedélyezni szíveskedjen!

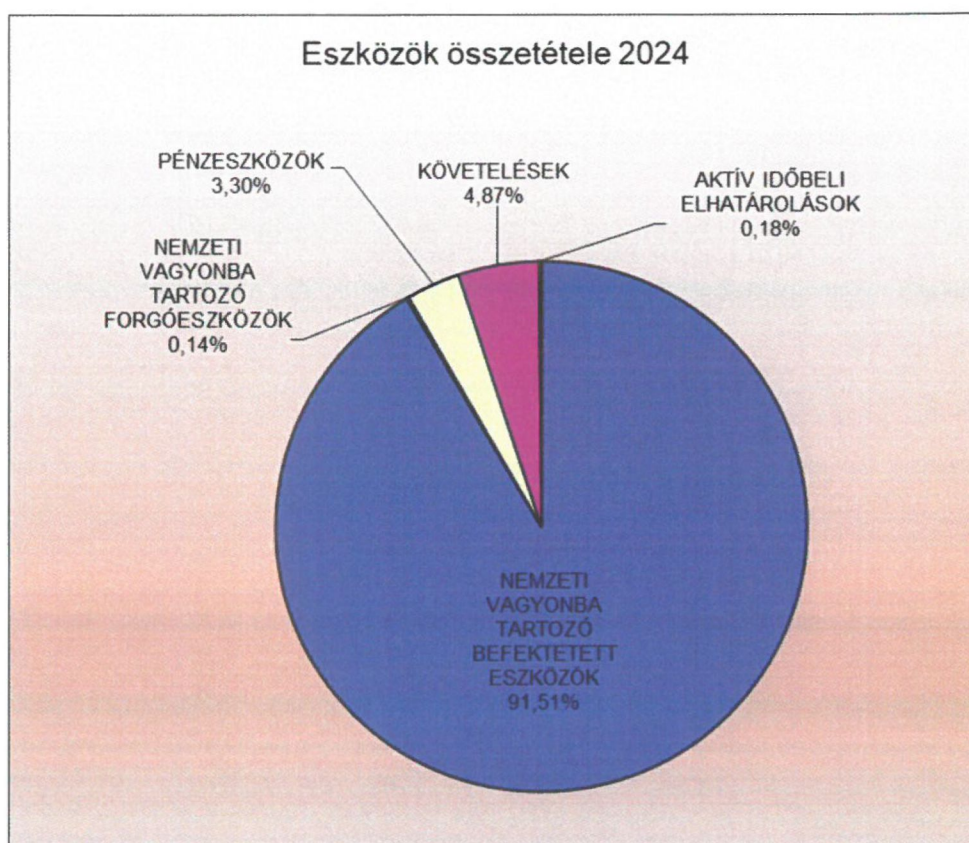
5. Intézmény vagyongazdálkodása, vagyonának alakulása

Megnevezés	2022.	2023.	2024.			Változás előző évhez képest e Ft
	e Ft	e Ft	e Ft	Megoszlási vszám %	Teljesítés % (100%= 2023.12.31.)	
Vagyoni értékű jogok	3 241	5 152	7 047	0,17	136,8	1 895
Szellemi termékek	396	1 040	905	0,02	87,0	-135
Immateriális javak	3 637	6 192	7 952	0,19	128,4	1 760
Ingatlanok és a kapcsolódó vagyoni értékű jogok	3 624 957	3 620 037	3 569 668	85,90	98,6	-50 369
Gépek, berendezések, felszerelések, járművek	182 817	178 870	218 370	5,25	122,1	39 500
Beruházások, felújítások	6 892	7 799	6 833	0,16	87,6	-966
Tárgyi eszközök	3 814 666	3 806 706	3 794 871	91,32	99,7	-11 835
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ BEFEKTETETT ESZKÖZÖK	3 818 303	3 812 898	3 802 823	91,51	99,7	-10 075
Vásárolt készletek	2 739	3 192	5 897	0,14	184,7	2 705
Készletek	2 739	3 192	5 897	0,14	184,7	2 705
NEMZETI VAGYONBA TARTOZÓ FORGÓESZKÖZÖK	2 739	3 192	5 897	0,14	184,7	2 705
Pénztárak, csekkek, betétkönyvek	343	332	305	0,01	91,9	-27
Forintszámlák	147 056	190 699	136 846	3,29	71,8	-53 853
PÉNZESZKÖZÖK	147 399	191 031	137 151	3,30	71,8	-53 880
Költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire	226 337	202 537	198 707	4,78	98,1	-3 830
Költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre	4 033	2 779	3 109	0,07	111,9	330
Költségvetési évben esedékes követelések	230 370	205 316	201 816	4,86	98,3	-3 500
Adott előlegek		152	459	0,01	302,0	307
Követelés jellegű sajátos elszámolások	0	152	459	0,01	302,0	307
KÖVETELÉSEK	230 370	205 468	202 275	4,87	98,4	-3 193
EGYÉB SAJÁTOS ESZK.OLD.ELSZ.	-1 018	0	-275	-0,01	né.	-275
AKTÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	8 813	10 923	7 672	0,18	70,2	-3 251
ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	4 206 606	4 223 512	4 155 543	100,00	98,4	-67 969
Nemzeti vagyon ind. értéke	1 550 580	1 550 580	1 550 580	37,31	100,0	0
Egyéb eszközök ind. értéke és változásai	57 608	57 608	57 608	1,39	100,0	0
Felhalmozott eredmény	1 478 266	1 628 814	1 551 154	37,33	95,2	-77 660
Mérleg szerinti eredmény	150 548	-77 659	-53 177	-1,28	68,5	24 482
SAJÁT TŐKE	3 237 002	3 159 343	3 106 165	74,75	98,3	-53 178
Költségvetési évben es. kötelezettségek	22 624	50 476	44 232	1,06	87,6	-6 244
Költségvetési évet követően es. köt.	36 857	28 646	0	0,00	0,0	-28 646
Kötelez. jellegű sajátos elszámolások	1 686	84	736	0,02	876,2	652
KÖTELEZETTSÉGEK	61 167	79 206	44 968	1,08	56,8	-34 238
PASSZÍV IDŐBELI ELHATÁROLÁS	908 437	984 963	1 004 410	24,17	102,0	19 447

FORRÁSOK ÖSSZESEN	4 206 606	4 223 512	4 155 543	100,00	98,4	-67 969
-------------------	-----------	-----------	-----------	--------	------	---------

Eszközeink és Forrásaink 2022.-2024. közötti alakulását és 2024. évi megoszlását a fenti táblázat mutatja.

Az Intézmény 2024.12.31.-i eszköz- és forrásállománya az előző évihez képest minimálisan, 1,6 %-kal, 67.969 e Ft-tal csökkent. Az eszközökön belül a befektetett eszközök állománya minimálisan 0,3 %-kal csökkent, míg a forgóeszközök 87,4 %-kal nőttek, a pénzeszközök pedig 29,2 %-kal csökkentek. A követelések állománya 1,6%-kal, az aktív időbeli elhatárolások 29,8 %-kal csökkentek.



A befektetett eszközök nettó értéke összességében 0,3%-kal csökkent, az immateriális javak 28,4 %-kos és gépek berendezések, felszerelések, járművek 22,1 % növekedése ellenére, tekintettel arra, hogy az eszközök állományában legnagyobb hányadot (85,9%) képező ingatlanok és vagyoni értékű jogok állománya 1,4%-kal csökkent. A nettó érték 10.075 e Ft-os csökkenése abból adódott, hogy az eszközök bruttó értékének 34.719 e Ft-os növekedése ennyivel elmaradt az értékcsökkenés 44.794 e Ft-os növekedésétől az alábbiak szerint:

A bruttó értéket az alábbiak befolyásolták:

- ~ **növelte:**
 - 126.651 e Ft-os beszerzés értéke
 - 19.557 e Ft önkormányzattól térítésmentesen átvett eszközök bruttó értéke
 - 2.631 e Ft fellelt többlet bruttó értéke
- ~ **csökkentette:**
 - 111.392 e Ft selejtezett eszközök bruttó értéke
 - 2.727 e Ft hiányzó eszközök bruttó értéke

Bruttó érték változás mindösszesen: + 34.719 e Ft

Az értékcsökkenést 2024.-ban negyedévenként a számviteli törvényben előírtak szerint számoltuk el.

Az elszámolt értékcsökkenést

- ~ **növelte:**
 - 139.845 e Ft terv szerinti értékcsökkenés,
 - 10.020 e Ft kis értékű beszerzés écs-je
 - 5.123 e Ft önkormányzattól átvett eszközök écs-je
 - 2.631 e Ft többletként fellelt eszközök écs-je
- ~ **csökkentette:**
 - 110.099 e Ft selejtezett eszközök écs-je
 - 2.727 e Ft hiányzó eszközök écs-je

Értékcsökkenés változás mindösszesen: 44.794 e Ft

Az immateriális javak nettó értéke összesen 1.760 e Ft-tal nőtt, mely a 4.487 e Ft saját beszerzés, és 2.205 e Ft-os hiány/selejtezés miatti csökkenés, illetve az 522 e Ft-os értékcsökkenés növekedéséből adódott.

Az ingatlanok és kapcsolódó vagyoni értékű jogok nettó értéke összesen 50.369 e Ft-tal csökkent, mely 18.816 e Ft beruházásból történő aktiválásból, 17.784 e Ft térítésmentes átvételből, 2.082 e Ft selejtezés miatti kivezetésből, és 84.887 e Ft értékcsökkenés emelkedéséből adódott.

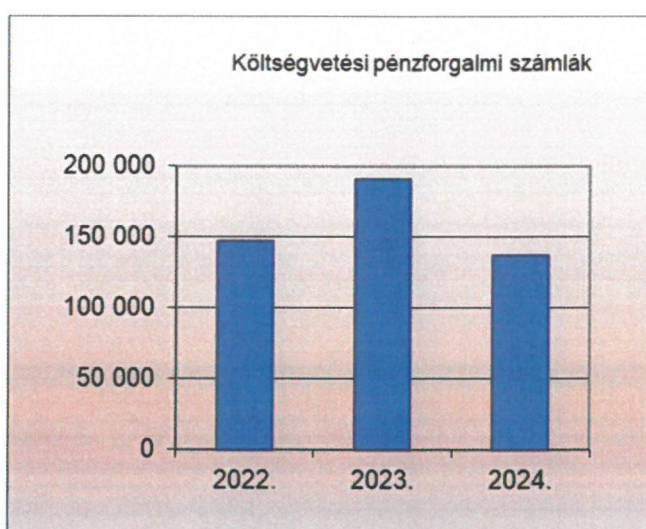
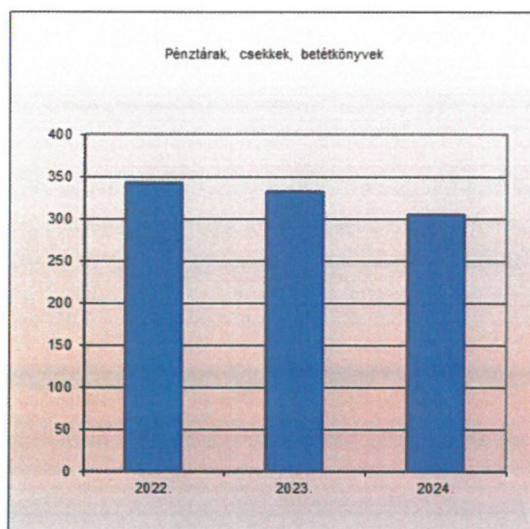
A gépek, berendezések, felszerelések, járművek bruttó értéke összesen 1.116 e Ft-tal csökkent, mely 104.312 e Ft beruházásból történő aktiválásból, 1.772 e Ft térítésmentes átvételből, 2.631. Ft többletből, valamint a 109.831 e Ft hiány/selejtezés miatti csökkenésből adódott. A bruttó érték 1.116 e Ft-os, illetve az értékcsökkenési leírás 40.616 e Ft-os csökkenése a nettó érték 39.500 e Ft-tal történő növekedését eredményezte.

Befejezetlen beruházásaink állománya a tavalyihoz képest 965 e Ft-tal csökkent, 2024.12.31-én 6.833 e Ft volt.

Forgóeszközök A Tekla u. 2/c telephelyünk raktárában 2024.12.31-i fordulónappal irodaszerek, szakmai-, és egyéb üzemeltetési anyagok záró raktárkészletének értéke 5.897 e Ft volt, mely 84,7 %-kal, 2.705 e Ft-tal haladta meg az előző év végi értéket.

Pénzeszközök Intézményünk pénzeszközeinek záró állománya 2024.12.31-én 137.151 e Ft volt, ami előző évhez viszonyítva 28,2 %-os 43.632 e Ft-os csökkenést jelent, tekintettel a multifunkcionális röntgen beszerzésére tavalyi év végén kapott nagyszámú támogatásra.

Záró pénzeszközünk állományváltozását 2022-2024. között az alábbi diagrammok szemléltetik (e Ft).



Követelések A követelésállományunk 2023.-ról 2024-re kis mértékben, 3.193 e Ft-tal csökkent, mely főként a működési célú támogatásokra való követelések 1,9%-os csökkenéséből adódik.

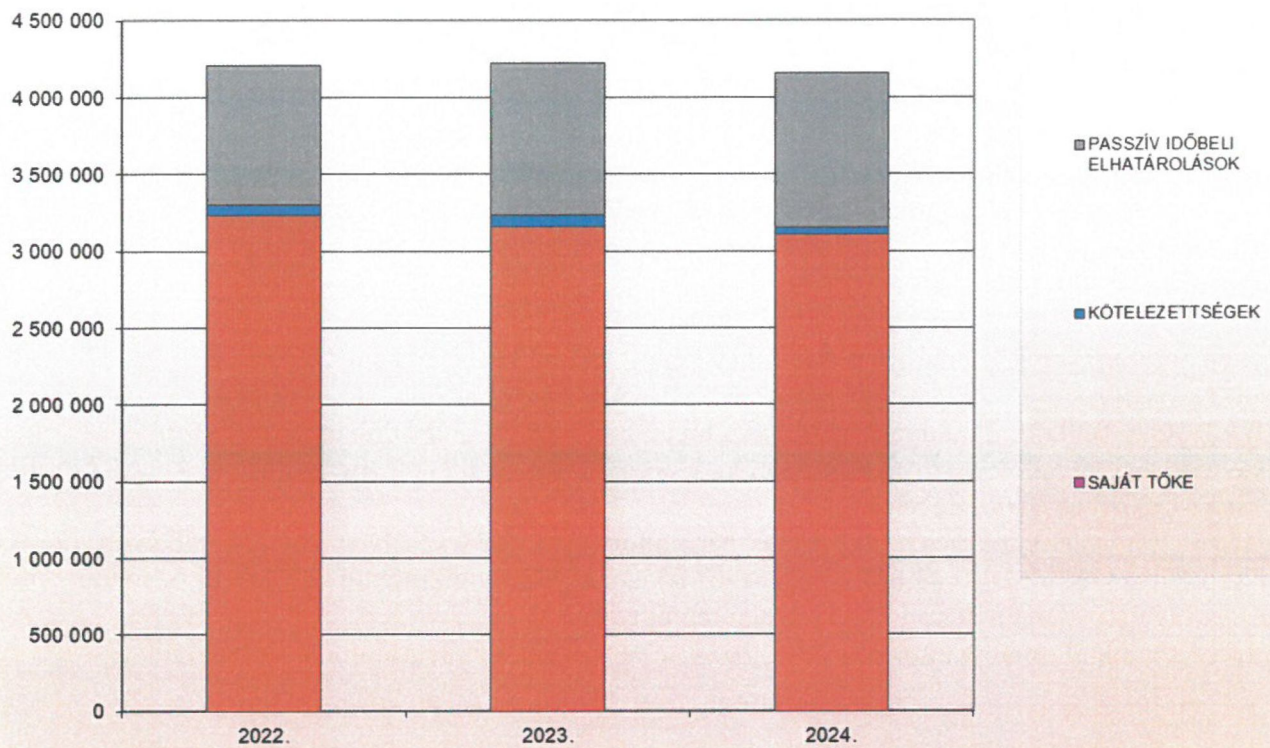
A költségvetési évben esedékes követelések működési célú támogatások bevételeire (NEAK 11-12. havi támogatása) összege év végén 198.707 e Ft, mely a tavalyihoz képest az ügyeleti feladatok átadása miatt 3.830 e Ft-tal csökkent.

A költségvetési évben esedékes követelések működési bevételre sor év végi értéke 330 e Ft-tal 3.109 e Ft-ra emelkedett, mely a partnereink fizetési szokásainak romlását mutatja. Sajnos a 3.109 e Ft-os követelésből már 2.465 e Ft lejárt, sőt 509 e Ft már 90 napon túli. Ezt nagyrészt a Hősök terei optika bérlőjének tartozása teszi ki, aki az épület beázásával nehéz helyzetbe került, mert tönkre ment a szemészeti vizsgáló eszköze.

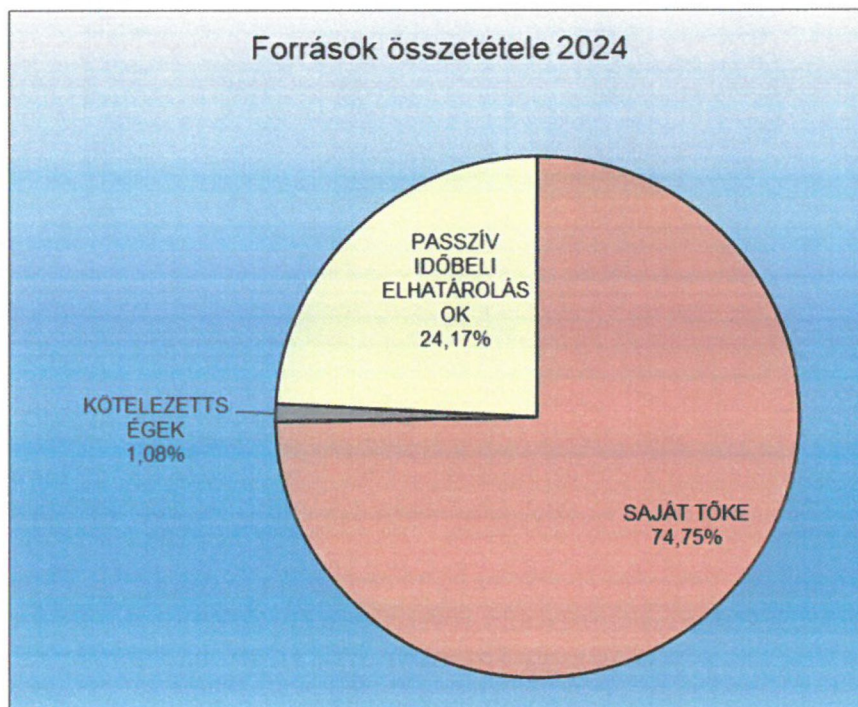
Az aktív időbeli elhatárolások összege majdnem 30 %-kal, azaz 3.251 e Ft-tal csökkent, mely nincs jelentős hatással a mérleg állományváltozására. E sor összegét a költségek, ráfordítások időbeli elhatárolása (Posta fiókbérlet, áram, és palackbérlet, biztosítási díjak), valamint a 2023. évet érintő, de 2024-ben továbbszámlázott bevételek értéke adja ki.

A **Források** alakulását az alábbi diagrammok mutatják:

Források alakulása (e Ft)

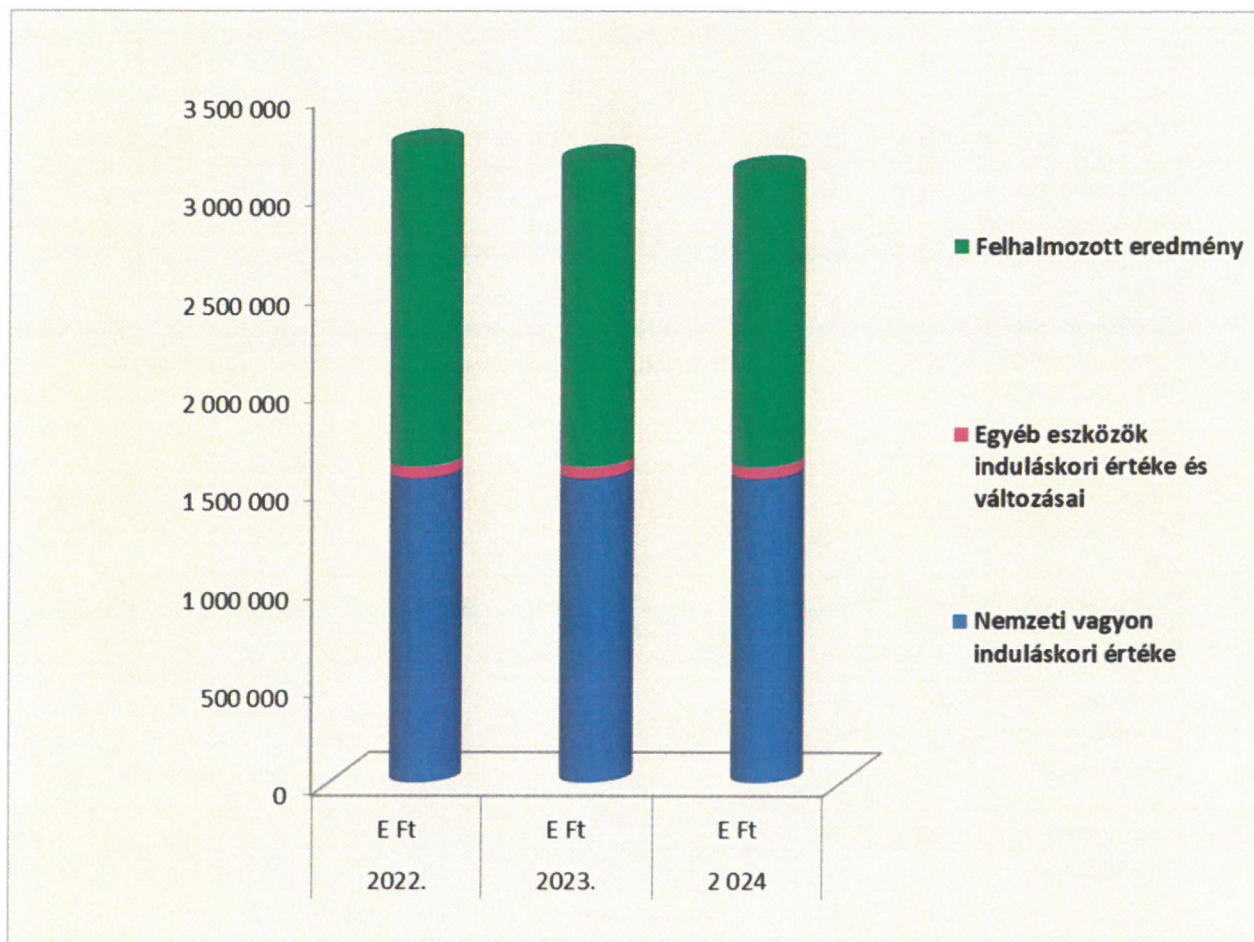


Források összetétele 2024



Az elmúlt évek során a forrásaink összetétele kis mértékben változott: míg a saját tőke és a kötelezettségek aránya kis mértékben (74,8%-ról 74,75-ra és 1,88%-ról 1,08%-ra) csökkent, addig a passzív időbeli elhatárolások 23,32%-ról 24,17%-ra nőttek, de továbbra is a saját tőke teszi ki a források legnagyobb hányadát.

Saját tőke: Alábbi diagramm szemlélteti a Saját tőke elmúlt 3 évi változását.



A saját tőkének kis mértékű 1,7 %-os csökkenését a tárgyévi -53.177 e Ft-os mérleg szerinti eredmény okozta.

Kötelezettségeink tárgyévben 43,2%-kal, összesen 34.238 e Ft-tal csökkentek, tekintettel arra, hogy a költségvetési évben esedékes kötelezettségek 22,4 -os 6.244 e Ft-tal csökkentek, míg költségvetési évet követően esedékes kötelezettségünk 2024.12.31-én nem volt. A kötelezettség jellegű sajátos elszámolások számla - ami a letételre, megőrzésre, fedezetkezelésre átvett pénzeszközök, biztosítékok állományát takarja - egyenlege viszont 84 e Ft-ról 736 e Ft-ra nőtt, mely majdnem 9-szeres növekedést jelent.

Költségvetési évben esedékes dologi kötelezettségek nyitott állománya 45.995 e Ft-ról 44.232 e Ft-ra, míg a felhalmozási nyitott kötelezettségünk 4.482 e Ft-ról 0 Ft-ra csökkent.

Jelentősebb nyitott dologi kötelezettségünk: az Országos Orvosi Ügyelet 12. havi számlája 6.313 e Ft, a BSI 12. havi számlái kiegészítve a 2024. évi SMS díjakkal összesen 5.087 e Ft, az Eon 12. havi Tekla utcai áram számlája 4.824 e Ft, az Arthrodent Kft 11. és 12. havi fogszállásozás számlái összesen 3.072 e Ft, a Magyar Sürgősségi Betegellátó Kft 12. havi számlái 2.787 e Ft, a Velox-Will Kft gyengeáramú szerelésre és tűzjelző rendszer karbantartásra vonatkozó számlái 2.693 e Ft, az MVM Next Energiaker. Zrt. 12. havi gázzámlái összesen 2.679 e Ft, az Árgus-Security Kft. biztonsági őrzésre vonatkozó 12. havi számlája 2.501 e Ft, Iconomix Kft telerradiológia 1.300 e Ft, Czikovisio Kft. 12. havi szemészeti és 10. havi ENS számlái 1.318 e Ft, A PJ Consult Szolgáltató Kft. diszpécserszolgáltatásra vonatkozó 12. havi számlája 1.200 e Ft, a Synlab Hungary Kft. 11. havi laborvizsgálatok számlái 1.113 e Ft, Dr. Gyűrű Judit 12. havi szemészet és 10. havi ENS számlái 1.063 e Ft, és az Alcon Kft. szemlencse számlái 931 e Ft.

Jelentős kockázati elemek nem merültek fel. A korábbi időszakhoz hasonlóan a 2024. évben is határidőre eleget tettünk fizetési kötelezettségeinknek.

Passzív időbeli elhatárolások értéke a tavalyi évhez képest 19.447 e Ft-tal, 2%-kal nőtt, mely a költségek ráfordítások passzív időbeli elhatárolásának 25.714 e Ft-os növekedéséből, és a halasztott eredményeszerű bevételek passzív időbeli elhatárolásának (a térítésmentesen átvett eszközök még el nem számolt értékcsökkenése) 6.267 e Ft-os csökkenéséből adódott.

Mutatók

Megnevezés	2022.	2023.	2024.	Változás (%)
Befektetett eszközök aránya (Bef.eszk/összes eszk.)	90,77%	90,28%	91,51%	101,4
Tőkeerősség mutatója (Saját tőke/Összes forrás)	76,95%	74,80%	74,75%	99,9
Eladósodási mutató (Összes kötelezettség/Összes forrás)	1,45%	1,88%	1,08%	57,7
Befektetett eszközök fedezete (Saját tőke/Befektetett eszközök)	84,78%	82,86%	81,68%	98,6
Pénzügyi helyzet mutatói				
Hitelfedezeti mutató (Követelések/Költségvetési évben esedékes kötelezettségek)	1018,25%	407,06%	457,30%	112,3
Eladósodottság mértéke (Összes Kötelezettségek/Saját tőke)	1,89%	2,51%	1,45%	57,7
Likviditási mutatók				
Gyorsráta I. (Pénzeszközök/Költségvetési évben esedékes kötelezettségek)	6,52	3,78	3,10	81,9
Gyorsráta II. (Követelések+Pénzeszközök/Költségvetési évben esedékes kötelezettségek)	16,70	7,86	7,67	97,7
Likviditási ráta (Forgóeszközök/Kötelezettségek)	6,35	5,18	7,84	151,3

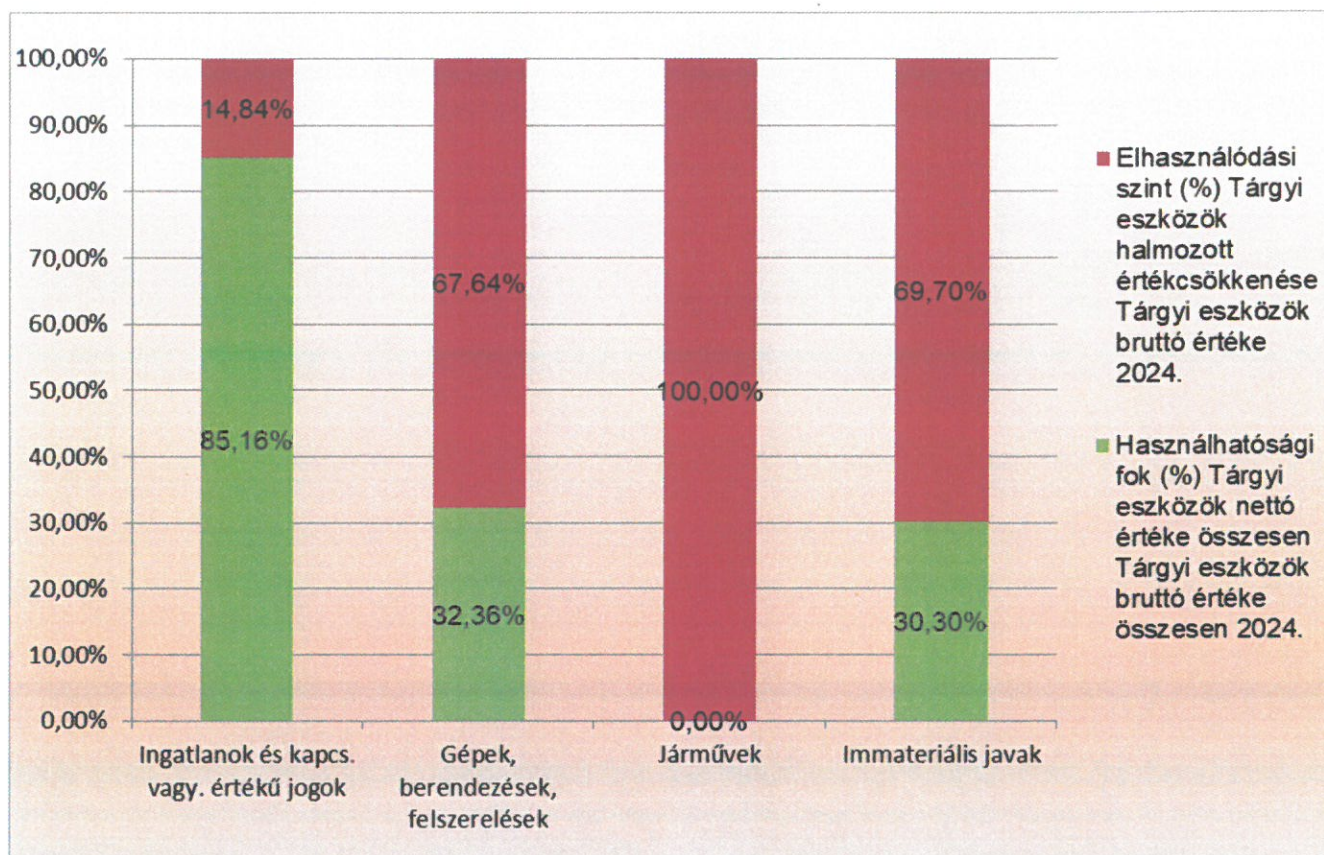
Az Intézmény vagyonmutatói jók, tekintettel a saját tőke magas arányára. A befektetett eszközök aránya megmutatja, hogy a tartósan befektetett eszközök 91,5%-át képezik az intézmény összes eszközének. Továbbá az eladósodottsági mutató is 42,3%-kal csökkent, és maga az arány is minimális.

A Hitelfedezetségi mutató is 12%-kal nőtt a tavalyi évhez képest, ami azt mutatja meg, hogy a követelések állománya 4,5-szeres mértékben lefedi a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket. Az eladósodottság mértéke az eladósodottsági mutatóhoz hasonlóan 42,3%-kal csökkent, de ez eddig sem volt jelentős.

A Likviditási mutatók közül a gyorsráták ugyan kissé romlottak az előző évhez képest, de még így is jónak mondhatók. A likviditási gyorsráta I. megmutatja, hogy a pénzeszközök 2024.12.31-jén 3,1-szeres mértékben fedezték a költségvetési évben esedékes követeléseket. A gyorsráta II. mutatóból az látszik, hogy a követelések és a pénzeszközök állománya 7,67-szeres mértékben fedezi a költségvetési évben esedékes kötelezettségeket. A likviditási ráta pedig azt mutatja meg, hogy a befektetett eszközökön kívüli eszközök (forgóeszközök, pénzeszközök, követelések) értéke 7,84-szer fedezi az összes kötelezettségek értékét.

Megnevezés	Használhatósági fok (%)			Elhasználódási szint (%)		
	Tárgyi eszközök nettó értéke			Tárgyi eszközök halmozott		
	Tárgyi eszközök bruttó értéke			Tárgyi eszközök bruttó értéke		
	2022.	2023.	2024.	2022.	2023.	2024.
Ingtatlanok és kapcs. vagy. értékű jogok	88,80%	87,08%	85,16%	11,20%	12,92%	14,84%
Gépek, berendezések, felszerelések	29,18%	26,46%	32,36%	70,82%	73,54%	67,64%
Járművek	0,00%	0,00%	0,00%	100,00%	100,00%	100,00%
Tárgyi eszközök összesen	80,78%	78,52%	77,76%	19,22%	21,48%	22,24%
Immateriális javak	18,65%	25,84%	30,30%	81,35%	74,16%	69,70%
Befektetett eszközök összesen	80,53%	78,26%	77,51%	19,47%	21,74%	22,49%

Az elhasználódott, korszerűtlen tárgyi eszközeinket szabad anyagi forrásunknak megfelelően igyekszünk pótolni, bővíteni, felújítani, korszerűsíteni. Tekintettel arra, hogy az éves felhalmozási keretünk a tárgyi eszközök értékéhez képest csekély, ezért a tárgyi eszközeink elhasználódottsági szintje folyamatosan nő, párhuzamosan a használhatósági fok csökkenésével. Különösen látványos ez a gépjárművek esetében, melyek már 2022. óta 100%-ig leíródtak, az intézmény gépjárműparkja láthatóan megérett a cserére.



6. Intézmény egyéb tájékoztatása, záró megállapítása

a) Záró megállapítás

A rendelkezésünkre álló források racionális felhasználásával igyekszünk kötelező feladatainkat maradéktalanul ellátni. Az Intézmény működtetésében a legnagyobb kihívás továbbra is a megfelelő létszámú és képzettségű humán erőforrás biztosítása.

Az intézményi bevételek és kiadások tervezése, felhasználása és elszámolása az eszközökkel-forrásokkal való gazdálkodás kockázat elemzéssel megalapozott munkaterve szerint történik. 2024. évben az önkormányzat támogatásának köszönhetően a háborús infláció miatti rezsiáremelkedések sem okoztak likviditási problémát.

Tisztelt Képviselő-testület!

Kérjük, hogy a 2024. évi számszaki és szöveges beszámolónkat elfogadni szíveskedjen!

Budapest, 2025. március 17.

A költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Korm. rendelet) 11. § (1) bekezdése alapján a költségvetési szerv vezetője köteles a Korm. rendelet 1. melléklete szerinti vezetői nyilatkozatban értékelni a költségvetési szerv belső kontrollrendszerének minőségét. Továbbá a 11. § (2a) bekezdése kimondja, hogy „A helyi önkormányzati költségvetési szerv vezetője a nyilatkozatot az éves költségvetési beszámolóval együtt küldi meg az irányító szerv vezetőjének. A vezetői nyilatkozatot a polgármester a zárszámadási rendelet tervezetével együtt terjeszti a képviselő-testület elé.”

Fentiek szerinti kötelezettségemnek megfelelően teszem meg a következő nyilatkozatot:

VEZETŐI NYILATKOZAT

A) Alulírott Dr. Kiss Marianna, a XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat költségvetési szerv vezetője jogi felelősségem tudatában kijelentem, hogy az előírásoknak megfelelően 2024. évben az általam vezetett költségvetési szervnél gondoskodtam

1. a belső kontrollrendszer kialakításáról, valamint szabályszerű, eredményes, gazdaságos és hatékony működéséről,
2. olyan szervezeti kultúra kialakításáról, amely biztosítja az elkötelezettséget a szervezeti célok és értékek iránt, valamint alkalmas az integritás érvényesítésének biztosítására,
3. a költségvetési szerv vagyonkezelésébe, használatába adott vagyon rendeltetésszerű használatáról, az alapító okiratban megjelölt tevékenységek jogszabályban meghatározott követelményeknek megfelelő ellátásáról,
4. a rendelkezésre álló előirányzatok célnak megfelelő felhasználásáról,
5. a költségvetési szerv tevékenységében a hatékonyság, eredményesség és a gazdaságosság követelményeinek érvényesítéséről,
6. a tervezési, beszámolási, információszolgáltatási kötelezettségek teljesítéséről, azok teljességéről és hitelességéről,
7. a gazdálkodási lehetőségek és a kötelezettségek összhangjáról,
8. az intézményi számviteli rendről,
9. olyan rendszer bevezetéséről, amely megfelelő bizonyosságot nyújt az eljárások jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan, biztosítja az elszámoltathatóságot, továbbá megfelel a hazai és közösségi szabályoknak,
10. olyan szabályzatok kiadásáról, valamint a szervezeten belül olyan folyamatok kialakításáról, amelyek biztosítják a rendelkezésre álló források eredményes felhasználását,
11. – a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 8. § (2) bekezdés b) pontjában előírtak szerint – a kontrolltevékenység részeként minden

tevékenységre vonatkozóan a szervezeti célok elérését veszélyeztető kockázatok csökkentésére irányuló kontrollok kiépítéséről a döntések eredményességi szempontú megalapozottsága vonatkozásában,

12. arról, hogy a vezetők a szervezet minden szintjén tisztában legyenek a kitűzött célokkal és az azok elérését segítő eszközökkel annak érdekében, hogy végre tudják hajtani a meghatározott feladatokat, és értékelni tudják az elért eredményeket. E tevékenységről a vezetői beszámoltatás rendszerén keresztül folyamatos információval rendelkeztem, a tevékenységet folyamatosan értékeltem.

A vonatkozó jogszabályok belső kontrollrendszerre vonatkozó előírásainak az általam vezetett költségvetési szervnél történő érvényesülését az alábbiak szerint értékelem:

a) Kontrollkörnyezet:

- Szervezeti célrendszer és szervezeti felépítés: Az intézmény céljai meghatározottak, a feladatellátás részletes szabályai az SzMSz-ben rögzítésre kerültek. Az SzMSz a jogszabályban előírt kötelező tartalmi elemeket tartalmazza, az SzMSz az alapító okirattal összhangban van. Az SzMSz részét képezi az intézmény szervezeti felépítése, amely valamennyi munkakörre vonatkozóan áttekinthetően tartalmazza a szervezeten belül elfoglalt helyet, az alá- fölé- és mellérendeltségi viszonyokat.
- Belső szabályzatok: Az intézmény rendelkezik megfelelő belső szabályzatrendszerrel, amelyet folyamatosan aktualizál a jogszabályi és belső változások szerint. A belső szabályzatokat a munkatársak ismerik és alkalmazzák. Az intézményi és gazdasági szabályzatok közül 2024-ben módosításra/felülvizsgálatra került a gazdasági szervezet ügyrendje, a számlarend és a számlatükör, a pénzügyi szabályzat, a bizonylati szabályzat, a beszerzések és közbeszerzések szabályzata, a munkaügyi szabályzat, a reprezentációs kiadások szabályzata, a belső ellenőrzési kézikönyv, a Cafetéria- és a kötelezettségvállalási szabályzatok függelékai, továbbá kiadásra került a kiküldetési szabályzat. 2024. évben felülvizsgálatra kerültek még az önköltségszámítási és az iratkezelési szabályzatok, melyek 2025.01.01-től léptek hatályba. A módosított iratkezelési szabályzatot az Országos Levéltárnak megküldtük.
- Feladat- és felelősségi körök: Az intézményi feladatkörök az SzMSz-ben meghatározásra kerültek. Valamennyi dolgozó rendelkezik munkaköri leírással, amelyekben részletesen megtalálhatóak az ellátandó feladatkörök, a felelősségi- és hatáskörök.
- Folyamatok meghatározása és dokumentálása: Az intézmény elkészítette és folyamatosan aktualizálja a költségvetési szerv ellenőrzési nyomvonalait.
- Humán erőforrás: Az intézménynél a humán erőforrás-kezelés átlátható, a kiválasztási rendszertől kezdve a dolgozók foglalkoztatásán át az ösztönző rendszerig. Az intézmény gondot fordít a humán erőforrás megfelelő kiválasztására, megtartására, fejlesztésére, hatékony és eredményes foglalkoztatására, megbecsülésére.
- Etikai értékek és integritás: Az intézmény működésében érvényesülnek a szakmai felkészültség, a pártatlanság és elfogulatlanság, az erkölcsi feddhetetlenség értékei, biztosítva van a közérdek előtérbe helyezése a magánérdekkel szemben. A szervezetet és a munkavállalóit is integritás jellemzi, az alkalmazott módszerek és tevékenységek összhangban vannak a szervezeti célokkal és az etikai értékekkel. Elvárás, hogy a munkavállalók az Intézmény-, a Magyar Orvosi Kamara- és a Magyar Egészségügyi Szakdolgozói Kamara etikai szabályzataiban lefektetett elveknek megfelelően cselekedjenek.

b) Integrált kockázatkezelési rendszer:

- A kockázatok meghatározása és felmérése: Az intézmény tevékenységében, gazdálkodásában rejlő kockázatokat megállapítottuk és felmértük.
- A kockázatok elemzése: Meghatároztuk a felmért kockázatok bekövetkezési valószínűségét és az intézmény szervezeti céljaira gyakorolt hatását. Ezek alapján a kockázatok rangsorolása megtörtént.
- A kockázatok kezelése: Minden felmért és rangsorolt kockázat esetében meghatározásra került a kockázatkezelés módja, a kockázatkezelést a vezetés minden folyamatba beágyazottan végzi.
- A kockázatkezelés folyamatának felülvizsgálata: Az intézmény nagyságrendjére tekintettel a kialakított kockázatkezelési rendszer megfelelő, a bekövetkezett változásokhoz igazítása megtörténik. Az alkalmazott kockázatkezelési módszerek megfelelően segítik az intézmény feladatellátását, a szervezeti célok elérését.
- Csalás, korrupció: A belső szabályzatok rendszere, a feladatok megosztása, a feladat-, felelősségi- és hatáskörök meghatározottsága biztosítja a szándékosságból eredő szabálytalanságok, integritást sértő események bekövetkezésének minimalizálását.

c) Kontrolltevékenységek:

- Kontrollstratégiák és módszerek: A kontrollstratégiák és módszerek úgy kerültek kialakításra a szervezet minden szintjén, hogy biztosítsák, hogy a kockázatkezelés során a szervezeti célokra ható kockázatok a meghatározott tűréshatárokon belül maradjanak. A kontrolltevékenységeken belül kiemelt szerepe van az engedélyezési és jóváhagyási eljárásrendnek, valamint az adatokhoz és információkhoz való hozzáférés kontrolljának.
- Feladatkörök szétválasztása: A szervezeten belül a feladat- és hatáskörök szétválasztásra kerültek olyan formában, hogy egy személy kezében se összpontosulhassanak olyan eszközök, jogok és lehetőségek, amelyek révén elkerülheti a mások általi ellenőrzést, illetve amelyek visszaélésekre, csalásokra adnak módot.
- Feladatvégzés folytonossága: A dolgozók távozásakor munkakör átadás-átvételi jegyzőkönyvek készülnek, a távozó dolgozó valamennyi folyamatban lévő ügye beazonosíthatóan kerül átadásra.

d) Információs és kommunikációs rendszer:

- Információ és kommunikáció: Az intézmény vezetése biztosítja, hogy a munkatársak a feladatok ellátásához szükséges releváns információkhoz kellő időben hozzájussanak. Az intézményi kommunikáció fontos elemei a vezetői és belső értekezletek.
- Iktatási rendszer: Az intézményhez érkező, az intézmény által küldött és a szervezeten belül keletkezett iratok nyomon követése az iktatási rendszeren keresztül valósul meg. Az intézmény rendelkezik iratkezelési szabályzattal, amely részletesen leírja, hogy milyen eljárást kell követni az irat keletkezésétől annak megsemmisítéséig.

e) Nyomonkövetési rendszer (monitoring):

- A szervezeti célok megvalósításának monitoringja: Az intézmény vezetése folyamatos, naprakész információkkal rendelkezik a szervezeti célok megvalósításáról, amelynek egyik fontos eleme a vezetők és munkatársak rendszeres beszámoltatása.
- Belső ellenőrzés: Az intézmény belső ellenőrzését az Intézmény megbízási szerződés alapján foglalkoztatott saját- és a polgármesteri hivatal belső ellenőrei látják el. A belső ellenőrök kockázatelemzés alapján határozzák meg az intézménynél az ellenőrizendő folyamatokat és az ellenőrzések gyakoriságát. A belső ellenőrök munkájukat a jogszabályokban, a módszertani útmutatókban és az önkormányzat belső ellenőrzési kézikönyvében meghatározottak alapján végzik.
- A belső kontrollok értékelése: A belső kontrollok értékelése 2024-ben megtörtént.

Kijelentem, hogy a benyújtott beszámolók a jogszabályi előírások szerint a valóságnak megfelelően, átláthatóan, teljeskörűen és pontosan tükrözik a szóban forgó pénzügyi évre vonatkozó kiadásokat és bevételeket.

B1) Nyilatkozom, hogy a 2024 évben részt vettem a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (1) bekezdésében előírt továbbképzésen.

C1) Nyilatkozom, hogy 2024 évben az általam vezetett költségvetési szerv gazdasági vezetője (Sándorfalvi Éva, gazdasági igazgató) részt vett a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet 12. § (2) bekezdésében előírt továbbképzésen.

Kelt: Budapest, 2025.03.17.


.....
aláírás

