

POLGÁR ÉS TÉRSÉGE EGÉSZSÉGFEJLESZTŐ TÁRSULÁS

Beszámoló

a Polgár és Térsége Egészségfejlesztő Társulás 2024. évi működéséről

Előterjesztő: Tóth József, elnök

Előkészítő: Dr. Sivák Anita, jegyző, Dr. Pásztor Ibolya, főigazgató

Törvényességi szempontból ellenőrizte: Dr. Sivák Anita, jegyző

Tisztelt Képviselő-testület!

A Polgár és Térsége Egészségfejlesztő Társulás 8/2025. (V.16) határozatával elfogadta a Társulás 2024. évi költségvetésének végrehajtásáról szóló előterjesztést (zárszámadást). Az előterjesztés tartalmazza a Társulás és intézmény, a PÉTEGISZ Járóbeteg Szakellátó Központ 2024. évi működéséről szóló információkat.

I. Előzmények

A PÉTEGISZ Nonprofit Zrt. az alapító nyolc önkormányzat döntése révén, 2011. május 1-jén nyitotta meg kapuit a betegek előtt, s kínált egy, addig a térségben nem elérhető egészségügyi szolgáltatást, a járóbeteg szakellátást. Ezt a tevékenységét a Zrt. egészen 2024-ig végezhetette, amikor is egy jogszabály-változás jelentős fordulatot hozott a gazdasági társaság életébe. Az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény módosítása előírja, hogy „A helyi önkormányzat járóbeteg-szakellátást nyújtó egészségügyi intézményt kizárólag költségvetési szervként hozhat létre és működtethet.”. Ezen túl rendelkezett arról, hogy a települési önkormányzat legkésőbb 2024. június 30. napjáig köteles gondoskodni arról, hogy a tulajdonában álló gazdasági társasági formában működő járóbeteg-szakellátó egészségügyi intézmények kizárólag költségvetési szervként működjenek tovább.

A jogszabály módosítása számos feladat elé állította az önkormányzatokat. Meg kellett határozni a feladatátadás időpontját, illetve létre kellett hozni azt az intézményi struktúrát, ami az átalakulást követően is a korábban megszokott rendben és nívón képes ellátni feladatát.

Abban a nyolc önkormányzat véleménye egységes volt, hogy továbbra is közösen kívánnak gondoskodni a feladatellátásról. Így jött létre 2024.04.15. napjával a Polgár és Térsége Egészségfejlesztő Társulás, mely fenntartója és irányító szerve lett a 2024.06.01. napjával létrehozott PÉTEGISZ Járóbeteg Szakellátó Központnak. Az újonnan létrehozott költségvetési szerv vette át a Zrt. járóbeteg-szakellátási, otthoni szakápolási és az Egészségfejlesztési Iroda tevékenységét biztosító feladatait.

A feladatátvétellel – a tulajdonos önkormányzatok döntése értelmében – a PÉTEGISZ Nonprofit Zrt. nem szűnt meg, az épület továbbra is a Zrt. tulajdonában maradt, s a gazdasági társaság végzi az épület fenntartásához és az átadott feladatokhoz nem kapcsolódó épületrészek hasznosításához (bérbeadás) kapcsolódó feladatokat.

A feladatátadás rendben és zökkenőmentesen zajlott, bár ennek eléréséhez sok kihívást kellett eredményesen kezelnünk.

II. Szakmai munka

A Polgár és Térsége Egészségfejlesztő Társulás megalakulásának célja a járóbeteg-szakellátás formájában nyújtott egészségmegőrzés, betegségmegelőzés, gyógyító, egészségügyi rehabilitációs tevékenység biztosítása, mely helyi önkormányzati közfeladathoz kapcsolódik. A közfeladatot megjelölő jogszabály a Magyarország helyi önkormányzatairól szóló 2011. évi CLXXXIX. törvény (Mötv.), melynek a 13.§ (1) bekezdésének 4. pontja értelmében a helyi önkormányzatok feladatát képezi az egészségügyi alapellátás, valamint az egészséges életmód segítségét célzó szolgáltatások biztosítása; a 90.§ (1) bekezdésének értelmében a társulás a feladatkörébe tartozó közszolgáltatások ellátására – jogszabályban meghatározottak szerint – költségvetési szervet alapíthat.

A Társulás célja, hogy tagjai ezen önként vállalt közfeladatot – melyet megelőzően közös alapítású gazdasági társaság útján végeztek - Társulási keretek között közösen lássák el, kihasználva a Társulás adta előnyöket.

A Társulás a fenti cél elérését költségvetési szerve – a PÉTEGISZ Járóbeteg Szakellátó Központ – működtetésén keresztül kívánja elérni. Ezért a szakmai munka az intézmény tevékenységén keresztül jellemezhető.

A PÉTEGISZ Járóbeteg Szakellátó Központ működési struktúrájában és jellemzőiben megőrizte a PÉTEGISZ Nonprofit Zrt-ben folytatott szakmai munka által korábban kínált kereteket.

A szakrendelőben a **járóbeteg ellátás** összetétele az alábbiak szerint alakul:

Szakterületek	Heti rendelési idő (óra)		Szakma ellátása
	Szak-orvosi	Nem szakorvosi	
Belgyógyászat	33		Jelenleg három szakorvos látja el a feladatot
Sebészet	16		Egy szakorvos látja el a feladatot.
Traumatológia	4		Egy szakorvos látja el a feladatot.
Szülészeti-nőgyógyászat	20		Egy szakorvos látja el a feladatot.
Fül-orr-gége	12		Két szakorvos látja el a feladatot.
Szemészet	20		A feladatot három szakorvos látja el.
Bőrgyógyászat	12		Egy szakorvos látja el a feladatot.
Neurológia	10		Egy szakorvos látja el a feladatot.
Ortopédia	6		Egy szakorvos látja el a feladatot.
Urológia	6		Egy szakorvos látja el a feladatot.
Kardiológia	10		Jelenleg két szakorvos látja el a feladatot.
Reumatológia	12		Egy szakorvos látja el a feladatot.
Pszichiátria	16		Két szakorvos látja el a feladatot.

Laboratórium		20	Mintavételi laboratóriumként működik.
Röntgen		20	Teleradiológia formájában működik.
Ultrahang	15	20	Két szakorvos látja el a feladatot.
Tüdőgyógyászat	8		Két szakorvos (egy cég) látja el a feladatot.
Pszichológia		30	Egy klinikai szakpszichológus látja el a feladatot.
Gyógytorna		10	Teljes létszámmal üzemel.
Gyógymasszázs		10	Teljes létszámmal üzemel.
Fizioterápia		10	Teljes létszámmal üzemel.
Nappali kórház		6 ágy	Teljes létszámmal üzemel.
Otthoni szakápolás		186 vizitóra/hó	Teljes létszámmal üzemel.

Mára a járóbeteg-ellátás a járvány előtti időszakhoz hasonlóan, korlátozások nélkül folyik. Az előjegyzési idő egyik rendelésünkénél sem kiugróan hosszú, törekszünk arra, hogy a térség lakossága észszerű időn belül ellátáshoz juthasson. Fontosnak tartjuk, hogy minőségi betegellátást nyújtsunk. A betegek visszajelzése fontos számunkra, ezért folyamatosan monitorozzuk, hogy mely területeket és hogyan szükséges fejlesztenünk annak érdekében, hogy a szakma szabályainak és a betegek igényeinek egyaránt megfelelhessünk.

A járóbeteg szakrendelések mellett intézményünkben **Egészségfejlesztési Iroda** működik, mely egészségmegőrző, valamint lelki egészségmegőrző programokat szervez a lakosság számára. A prevenció fontossága elvitathatatlan, ezért minden alkalmat megragadunk, hogy felhívjuk erre a figyelmet. Állapotfelméréseink is azt a célt szolgálják, hogy a résztvevők képet kapjanak az egészségi állapotukat fenyegető rizikófaktorokról.

Egyre több olyan térítéses ellátást is nyújtunk, amellyel segítjük az egészségtudatos életmódot. Ezek a szolgáltatások a NEAK által finanszírozott ellátásokon túl kínálnak lehetőséget az egészségmegőrzésre. A labordiagnosztikai csomagjaink is bővültek, emellett gyógymasszázsra és mágnessterápiára is van lehetőség rendelőnkben. Ezek a szolgáltatások beutaló nélkül, időpont egyeztetést követően vehetők igénybe.

A járóbeteg ellátás mellett az **otthoni szakápolás** nagyban elősegíti a tartós kórházi kezelést nem igénylő, de otthonukban tartósan vagy átmenetileg, teljes vagy részleges ápolásra szoruló betegek megfelelő ápolását, rehabilitációját.

Dolgozói létszám

2021. március 1-től hatályba lépett az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény, illetve a végrehajtási rendeletei, melyek átrendezték a dolgozók jogállását és lényeges változásokat hoztak a korábbi évek kialakult gyakorlatában. Míg korábban a Munka törvénykönyve szabályozta a dolgozók jogállását, illetve a szakorvosok vállalkozóként látták el feladataikat, addig az új törvény hatályba lépésével szűkebb keretek közé szorultak a foglalkoztatási formák. Az egészségügyi szolgálati jogviszony számos kötöttséget vezetett be a díjazásban, a heti vállalható munkaórák számában, s lényegében az Országos Kórházi Főigazgatóság irányítása alá vonta a szakmát.

A PÉTEGISZ Járóbeteg Szakellátó Központban jelenleg 52 fő áll egészségügyi szolgálati jogviszonyban, közülük 1 fő vezető, 18 fő szakorvos, 1 fő klinikai szakpszichológus, 26 fő egészségügyi szakdolgozó, 6 fő egészségügyben dolgozó. Ezen túl személyes közreműködői jogviszonyban 5 szakorvos látja el feladatát, az otthoni szakápolás tekintetében pedig 5 egészségügyi szakdolgozó.

III. Pénzügyi adatok

A Társulás és intézménye pénzügyi adatai – az évközi alapítás miatt – nem fednek le egy teljes évet. A zárszámadás adatai a Társulás esetén a 2024.04.15. – 2024.12.31. közötti időszakot, míg a PÉTEGISZ Járóbeteg Szakellátó Központ esetén a 2024.06.01. – 2024.12.31. közötti időszakot takarják.

III.1. Bevételek

A Polgár és Térsége Egészségfejlesztő Társulás bevételeinek főösszege 2024.12.31-én 315.873.180 Ft, melyből 4.979.901 Ft a Társulásnál, 310 893 279 Ft az intézménynél keletkezett.

A Társulás bevételei

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
3	4	5	8
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	0	4 498 000	4 979 894
ebből: helyi önkormányzatok és költségvetési szerveik (B16)	0	0	4 979 894
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	0	4 498 000	4 979 894
Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	0	350 500	0
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	0	7
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	0	7
Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	0	350 500	7
Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	0	4 848 500	4 979 901

A Társulás bevételeinek forrása az Önkormányzatok által lélekszámarányosan befizetett társulási hozzájárulás, melynek megfizetése az alábbi táblázat adatainak megfelelően történt:

Összeg	Dátum	Partner név
303 049,00	2024-06-19	Újszentmargita Község Önkormányzata
61 590,00	2024-06-19	Folyás Község Önkormányzata
512 967,00	2024-06-21	Görbeháza Község Önkormányzata
1 729 426,00	2024-06-25	Polgár Város Önkormányzata
573 705,00	2024-06-25	Tiszadob Nagyközség Önkormányzata
151 098,00	2024-07-02	Tiszagyulaháza Önkormányzat
182 639,00	2024-09-02	Újtikos Község Önkormányzata
983 525,00	2024-09-05	Tiszacsege Város Önkormányzata
233 895,00	2024-09-18	Tiszadob Nagyközség Önkormányzata
248 000,00	2024-11-04	Polgár Város Önkormányzata (nettó finanszírozás keretén belül, visszatérítendő)

A PÉTEGISZ Járóbeteg Szakellátó Központ bevételei

adatok Ft-ban

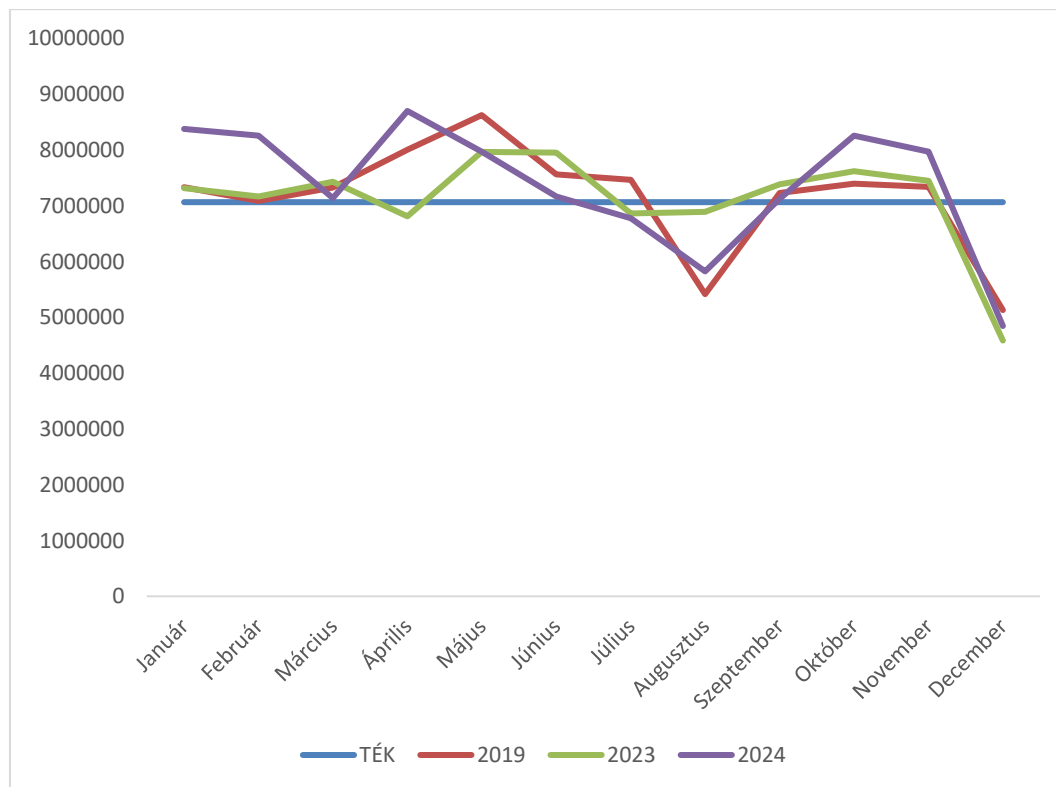
Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
3	4	5	8
Egyéb működési célú támogatások bevételei államháztartáson belülről (=35+...+44) (B16)	0	246 146 000	282 333 090
ebből: központi költségvetési szervek (B16)	0	0	25 200 000
ebből: társadalombiztosítás pénzügyi alapjai (B16)	0	0	257 133 090
Működési célú támogatások államháztartáson belülről (=09+...+12+23+34) (B1)	0	246 146 000	282 333 090
Szolgáltatások ellenértéke (>=185+186) (B402)	0	4 200 000	5 574 210
Közvetített szolgáltatások ellenértéke (>=188) (B403)	0	0	197 315
Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű bevételek (>=204+205+206) (B4082)	0	0	203
Kamatbevételek és más nyereségjellegű bevételek (=199+203) (B408)	0	0	203
Egyéb működési bevételek (>=217+218) (B411)	0	0	10
Működési bevételek (=183+184+187+189+196+197+198+207+214+215+216) (B4)	0	4 200 000	5 771 738
Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (=245...+255) (B65)	0	47 808 406	22 788 451
ebből: nonprofit gazdasági társaságok (B65)	0	0	22 788 451
Működési célú átvett pénzeszközök (=231+...+234+244) (B6)	0	47 808 406	22 788 451
Költségvetési bevételek (=45+81+182+219+230+256+282) (B1-B7)	0	298 154 406	310 893 279

Az intézmény bevételi előirányzatát 104,3%-on teljesítette. A bevételek jelentős hányada, 257.133 e Ft a **NEAK finanszírozásból** érkezik (bértámogatás és teljesítményfinanszírozás), ez az összeg teszi ki a bevételi főösszeg 82,7%-át. Ez az arány nagyon jól mutatja, hogy milyen erős függésben van az intézmény az egészségügy finanszírozási szabályoktól. Az ágazat alulfinanszírozottsága évek óta központi téma, a NEAK-források működési kiadások teljesítésére való elégtelenségét a kormányzat is elismeri.

A teljesítményünket a központilag meghatározott éves keret, a TÉK határozza meg. Örömmel mondhatjuk, hogy a különböző korrekciók – jellemzően TÉK-csökkentések az intézményt nem érintették, a teljesítményünket a COVID járvány alatt is megfelelő szinten tartottuk, elvonással nem kellett szembesülnünk.

A havi teljesítmények összehasonlítását a járvány előtti 2019-es évhez, illetve az elmúlt esztendőhöz viszonyítva az alábbi táblázat és diagram szemlélteti:

	TÉK	2019	2023	2024	teljesítés 2019-hez	teljesítés 2023-hoz	Teljesítés TÉK-hez
Január	7066391	7 337 033	7320307	8379623	114%	114%	119%
Február	7066391	7090143	7170929	8259147	116%	115%	117%
Március	7066391	7327615	7431739	7140414	97%	96%	101%
Április	7066391	8006318	6810577	8701788	109%	128%	123%
Május	7066391	8626792	7967609	7970524	92%	100%	113%
Június	7066391	7562345	7954455	7169558	95%	90%	101%
Július	7066391	7468595	6866278	6777906	91%	99%	96%
Augusztus	7066391	5420174	6892842	5828052	108%	85%	82%
Szeptember	7066391	7229902	7386125	7129102	99%	97%	101%
Október	7066391	7398093	7623441	8256963	112%	108%	117%
November	7066391	7340633	7450904	7970886	109%	107%	113%
December	7066391	5131893	4585650	4845842	94%	106%	69%
	84 796 692	85 939 536	85 460 856	88 429 805	103%	103%	104%



Az **Egészségfejlesztési Iroda** működésének támogatására 2024-ben is 25.200.000,-Ft támogatást kaptunk a Belügyminisztériumtól, mely – a korábbi évekhez hasonlóan – most is év végén, egy összegben került kiutalásra. A prevenciót fontosnak tartjuk, hiszen mind az egyén, mind a társadalom számára nagyon fontos lenne, hogy az emberek minél több évet éljenek megfelelő egészségi állapotban, hiszen ezzel az egészségügyi költségek csökkenthetők, s az aktív korban lévők jobban hozzá tudnak járulni a gazdaság teljesítményéhez. Lehetőségeinkhez mérten ezért változatos programokat kínálunk az EFI működésével, de nehezíti a munkánkat az a tény, hogy az EFI-k egészségügyben/népegészségügyben elfoglalt helye és szerepe a létrejöttük óta eltelt több mint tíz évben nem tisztázódott.

Egyrészt a preventív szolgáltatásaink bővítése, másrészt a működésünkhöz történő további források bevonása okán is szorgalmazzuk a térítéses ellátások biztosítását, hiszen ezzel a NEAK által valamilyen ok miatt nem finanszírozott szolgáltatások is elérhetőek. Ebből a 2024-es évre (a töredék évre) 4.200 e Ft bevételt terveztünk, ami 137%-on, 5.772 e Ft-al teljesült, hozzájárulva ezzel is a működésünkhöz. Fontos szót ejtenünk az egyéb működési célú bevételek soron megjelenő 22.788 e Ft-ról, ami a PÉTEGISZ Nonprofit Zrt 2024.05.31. napján fennálló pénzeszközeinek átadásából származik, biztosítva ezzel a feladatellátás folytonosságát és biztonságát.

III.2. Kiadások

A Polgár és Térsége Egészségfejlesztő Társulás kiadásainak 2024. évi főösszege 270.611.470 Ft, melyből 4.573.216 Ft a Társulásnál, 266.038.254 Ft az intézménynél keletkezett.

A Társulás kiadásai

adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
3	4	5	10
Választott tisztségviselők juttatásai (K121)	0	2 993 075	2 880 433
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	1 133 425	1 129 325
Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)	0	4 126 500	4 009 758
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0	4 126 500	4 009 758
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	0	522 000	471 152

ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	471 152
Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	0	200 000	92 306
Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	0	200 000	92 306
Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	0	200 000	92 306
Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	0	4 848 500	4 573 216

A Társulás kiadásait jellemzően a személyi jellegű kiadások adják, melyek egyrészt a választott tisztségviselők számára kifizetett tiszteletdíjből, illetve a könyvelő megbízási díjából áll. A dologi kiadások között csupán a bankköltség szerepel.

A PÉTEGISZ Járóbeteg Szakellátó kiadásai

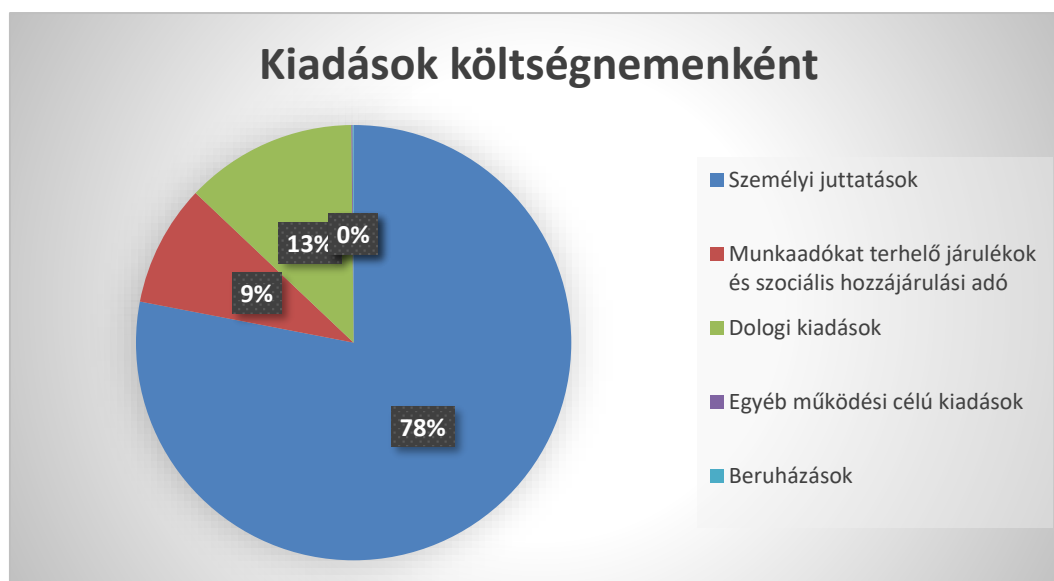
adatok Ft-ban

Megnevezés	Eredeti előirányzat	Módosított előirányzat	Teljesítés
3	4	5	10
Törvény szerinti illetmények, munkabérek (K1101)	0	191 756 331	191 669 277
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)	0	1 830 000	1 720 705
Béren kívüli juttatások (K1107)	0	1 713 800	1 690 200
Közlekedési költségtérítés (K1109)	0	2 382 160	2 382 154
Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (>=14) (K1113)	0	9 189 880	8 942 015
<i>Foglalkoztatottak személyi juttatásai (=01+...+13) (K11)</i>	<i>0</i>	<i>206 872 171</i>	<i>206 404 351</i>
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások (K122)	0	641 821	620 200
Egyéb külső személyi juttatások (K123)	0	556 008	556 008
<i>Külső személyi juttatások (=16+17+18) (K12)</i>	<i>0</i>	<i>1 197 829</i>	<i>1 176 208</i>
Személyi juttatások (=15+19) (K1)	0	208 070 000	207 580 559
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó (=22+...+27) (K2)	0	25 340 000	24 052 209
ebből: szociális hozzájárulási adó (K2)	0	0	23 304 790
ebből: táppénz hozzájárulás (K2)	0	0	452 359
ebből: munkaadót a foglalkoztatottak részére történő kifizetésekkel kapcsolatban terhelő más járulék jellegű kötelezettségek (K2)	0	0	4 000
ebből: munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (K2)	0	0	291 060
Szakmai anyagok beszerzése (K311)	0	3 546 495	3 488 495
Üzemeltetési anyagok beszerzése (K312)	0	1 302 855	703 432

Készletbeszerzés (=28+29+30) (K31)	0	4 849 350	4 191 927
Informatikai szolgáltatások igénybevétele (K321)	0	616 630	616 630
Egyéb kommunikációs szolgáltatások (K322)	0	301 072	286 492
Kommunikációs szolgáltatások (=32+33) (K32)	0	917 702	903 122
Villamosenergia szolgáltatás díja (K3311)	0	7 609 000	0
Víz- és csatorna szolgáltatás díja (K3314)	0	2 205 000	0
Közüzem díjak (= 35+...+38) (K331)	0	9 814 000	0
Bérleti és lízing díjak (>=42) (K333)	0	55 000	0
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (K334)	0	2 358 508	411 310
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások (K336)	0	26 197 411	21 895 468
Egyéb szolgáltatások (>=48) (K337)	0	4 560 937	3 663 891
ebből: biztosítási díjak (K337)	0	0	187 647
Szolgáltatási kiadások (=39+40+41+43+44+46+47) (K33)	0	42 985 856	25 970 669
Kiküldetések kiadásai (K341)	0	216 569	216 569
Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások (=50+51) (K34)	0	216 569	216 569
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K351)	0	7 479 894	1 847 574
Kamatkiadások (>=56+57) (K353)	0	20	19
Egyéb dologi kiadások (K355)	0	930 894	820 914
Különbféle befizetések és egyéb dologi kiadások (=53+54+55+58+62) (K35)	0	8 410 808	2 668 507
Dologi kiadások (=31+34+49+52+63) (K3)	0	57 380 285	33 950 794
Működési célú visszatérítendő támogatások, kölcsönök törlesztése államháztartáson belülre (=144+...+153) (K505)	0	257 715	257 715
ebből: társulások és költségvetési szervek (K505)	0	0	257 715
Egyéb működési célú kiadások (=125+130+131+132+143+154+165+167+179+180+181+182+193) (K5)	0	257 715	257 715
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése (K64)	0	5 595 595	155 100
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó (K67)	0	1 510 811	41 877
Beruházások (=195+196+198+199+200+202+204) (K6)	0	7 106 406	196 977
Költségvetési kiadások (=20+21+64+124+194+205+210+272) (K1-K8)	0	298 154 406	266 038 254

A kiadások a tervezett szint alatt, 89,2%-on teljesültek. (A teljesítést árnyalja a fordulónapon fennálló 8.730.193 Ft szállítói állomány, melyből közel 8,5 millió forint lejárt tartozás.)

A költségek költségnemenkénti megoszlását az alábbi diagram szemlélteti:



Látható, hogy a személyi juttatások a járulékokkal és szociális hozzájárulási adóval együtt a kiadások 87%-át adják, ami a tevékenységünk sajátosságaiból adódik. Mivel a kiadások tetemes hányadát adják ezek a költségek, így meghatározzák a gazdálkodásunk mozgásterét is, hiszen a bérek mértékét a bértáblák határozzák meg, a dolgozók létszámát jellemzően a minimumfeltételek szabják meg számunkra, így a költségvetés kiadásainak lefaragására, takarékoskodásra módot adó kiadásaink gyakorlatilag elenyészőek. A 33.951 e Ft dologi kiadások közül is 21.895 e Ft a szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások kiadása, ami hasonló adottságokkal bír, mint a személyi jellegű kiadások.

Villamosenergia kiadást a táblázat nem tartalmaz, aminek az az oka, hogy a PÉTEGISZ Nonprofit Zrt által továbbszámlázott rezsikiadás szállítói tartozásként a fordulónapon kifizetésre várt.

Az egyéb dologi kiadások mérséklésére nagy figyelmet fordítunk, igyekszünk a pazarlást elkerülni a működés minden területén.

A beruházási kiadások között néhány kisértékű orvosi eszköz (nélkülözhetetlen) beszerzése található.

III.3. Mérleg

A Társulás 2024.12.31. fordulónapi összesített mérlegfőösszege 52.069.539 Ft, melyből a Társulásé 406.685 Ft, az intézményé 51.662.854 Ft.

A mérleg adataiból számított mutatók a gyenge tőkeerősségre és a megfelelő likviditási mutatókra világít rá.

	2024.12.31
Tőkeerősség (Saját tőke/Források összesen *100)	4,4%
Kötelezettségek aránya (Kötelezettségek/Források összesen * 100)	16,9%
Céltartalékok aránya (Céltartalékok/Források összesen*100)	0%
Adósságállomány arány (Adósságállomány/(Adósságállomány + Saját tőke) *100)	0%
Likviditási ráta (Forgóeszközök/Rövid lejáratú kötelezettségek)	5,14

A mérleg adataiból kitűnik, hogy az eszközeink erősen elhasználódtak:

$$\text{Használhatósági fok (\%)} = \frac{\text{Immateriális javak, tárgyi eszközök nettó értéke}}{\text{Immateriális javak, tárgyi eszközök bruttó értéke}} * 100 = \frac{6801829}{377563354} * 100 = 1,8\%$$

$$\text{Elhasználódottság foka (\%)} = 100\% - \text{Használhatósági fok (\%)} = \mathbf{99,98\%!}$$

Ez egy nagyon riasztó szám, hiszen azt mutatja, hogy az intézmény által használt eszközállomány gyakorlatilag teljes mértékben elhasználódott, ezért a működésben komoly kockázatot jelent, hogy a jelenlegi finanszírozási körülmények között képtelenek vagyunk az eszközök amortizációját pótolni.

III.4. Eredménykimutatás

Az eredménykimutatás alkalmazása az államháztartási számvitelben a 2014-ben megvalósított számviteli reform eredménye, melynek következtében elkülönült egymástól a költségvetési és pénzügyi számvitel azzal a céllal, hogy a költségvetési szempontok mellett az üzemgazdasági szemlélet is helyet kapjon az államháztartás alrendszereibe tartozó szervezetek könyvvitelében.

A pénzforgalmi szemlélet alkalmazása során azok a tranzakciók kerülnek a számviteli rendszerekben rögzítésre, amelyeknél tényleges pénzmozgás történik és az adott tranzakció ténylegesen teljesül, tehát pénz érkezik az adott egység számlájára, vagy pénzkifizetés történik róla. Ennek összegzését takarja a fentebb már részletezett bevételek és kiadások elemzése.

Az eredményszemléletű számvitelben viszont a gazdasági események már a felmerüléskor rögzítésre kerülnek a pénzforgalmi teljesítéstől függetlenül, így ez az elszámolási módszer az adott évi tényleges gazdasági teljesítményéről ad információt. Az eredményszemléletű pénzügyi számvitel alkalmazása szolgálja a pénzügyi beszámolók jobb transzparenciáját és az elszámoltathatóság szempontjait.

A Társulás eredménykimutatása

#	Megnevezés	Tárgyi időszak
1	2	5
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	4 979 894
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	4 979 894
14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	92 306
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	92 306
18	14 Bérköltség	150 000
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	4 009 758
20	16 Bérjárulékok	488 702
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	4 648 460
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	239 128
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	7
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	7
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	7
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	239 135

A Társulás a fentieknek megfelelően eredményszemléletben a 2024. évet 239.135 Ft pozitív eredménnyel zárta.

A PÉTEGISZ Járóbeteg Szakellátó Központ eredménykimutatása

#	Megnevezés	Tárgyi időszak
1	2	5
02	02 Eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételei	5 777 525
04	I Tevékenység nettó eredményszemléletű bevétele (=01+02+03)	5 777 525
09	07 Egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételei	305 121 541
11	09 Különféle egyéb eredményszemléletű bevételek	1 911 351
12	III Egyéb eredményszemléletű bevételek (=06+07+08+09)	307 032 892
13	10 Anyagköltség	4 324 075

14	11 Igénybe vett szolgáltatások értéke	35 289 891
17	IV Anyagjellegű ráfordítások (=10+11+12+13)	39 613 966
18	14 Bérköltség	223 656 435
19	15 Személyi jellegű egyéb kifizetések	14 194 517
20	16 Bérjárulékok	27 656 809
21	V Személyi jellegű ráfordítások (=14+15+16)	265 507 761
22	VI Értékcsökkenési leírás	2 066 443
23	VII Egyéb ráfordítások	3 366 594
24	A) TEVÉKENYSÉGEK EREDMÉNYE (=I±II+III-IV-V-VI-VII)	2 255 653
28	20 Egyéb kapott (járó) kamatok és kamatjellegű eredményszemléletű bevételek	203
32	VIII Pénzügyi műveletek eredményszemléletű bevételei (=17+18+19+20+21)	203
35	24 Fizetendő kamatok és kamatjellegű ráfordítások	19
42	IX Pénzügyi műveletek ráfordításai (=22+23+24+25+26)	19
43	B) PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE (=VIII-IX)	184
44	C) MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY (=±A±B)	2 255 837

Az intézmény 2024. évi eredménykimutatása szintén pozitív eredményt mutat 2.255.837 Ft összegben.

III.5. Maradványkimutatás

A maradvány pénzforgalmi szemléletben értelmezett fogalom, a költségvetési év során a bevételek és kiadások különbözetéből adódik. Ha tehát a teljesített bevételek mértékének megfelelő teljesített kiadás nem keletkezik, akkor a fennmaradó összeg erejéig maradvány képződik. A maradványok képződése a pénzforgalmi szemléletű költségvetési gazdálkodás természetes velejárója.

A Társulás maradványkimutatása

#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	4 979 901
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	4 573 216
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	406 685
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	406 685
15	C) Összes maradvány (=A+B)	406 685
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	406 685

A PÉTEGISZ Járóbeteg Szakellátó Központ maradványkimutatása

#	Megnevezés	Összeg
1	2	3
01	01 Alaptevékenység költségvetési bevételei	310 893 279
02	02 Alaptevékenység költségvetési kiadásai	266 038 254
03	I Alaptevékenység költségvetési egyenlege (=01-02)	44 855 025
07	A) Alaptevékenység maradványa (=±I±II)	44 855 025
15	C) Összes maradvány (=A+B)	44 855 025
17	E) Alaptevékenység szabad maradványa (=A-D)	44 855 025

A fenti táblázat mutatja a 2024. év maradványát, mely a Társulás esetében 406.685 Ft, az intézménynél pedig 44.855.025 Ft. Az intézmény esetében torzító hatásként jelentkezik, hogy a PÉTEGISZ Nonprofit Zrt. által a korábbi években felhalmozott pénzmaradvány átutalásra került a feladatátadással az intézmény felé, s így a korábbi évek minden megtakarítása tárgyévi bevételként jelentkezik.

III.6. Adósságállomány, adósságot keletkeztető ügyletek

A Társulás és intézménye a fordulónapon adósságállománnyal nem rendelkezik, a tárgyidőszakban adósságot keletkeztető ügyletet nem kötött.

IV. Összegzés

A 2024 –es év zárásaként elmondható, hogy a Társulás és Intézménye új szervezetként készítette el beszámolóit, ám a bemutatott számok és a mögötte lévő szakmai munka több mint tíz évnyi munkát takar, a folyamatokat meghatározta a korábbi évek működése, gazdálkodása. Az egészségügyi rendszer átalakításának minket is érintő változásai szervezet- és jogállásbeli változásokat hoztak, hiszen az átalakulás az év közepén, 2024.06.01. napjával történt. Bátran állíthatjuk, hogy a nyolc önkormányzat és az intézmény is jól vette az akadályokat, az átalakulás sem a betegellátásban, sem a gazdálkodásban nem okozott fennakadást. Az intézmény tekintetében 2025-re fontos célkitűzésünk a költségvetési szervként való működés stabilizálása, az intézmény szakmai elismertségének és feladatellátási pozíciójának megőrzése és erősítése.

Polgár, 2025. június 11.

Tóth József
elnök