



**Toldy Ferenc Kórház-Rendelőintézet**  
Egyszemélyes Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság



**Üzleti jelentés**  
**2013. április 01.**

**Fordulónap:** 2013. április 01.

**Beszámolási időszak:** 2013. január 01 – 2013. április 01.

Cegléd, 2013. május 10.



  
Dr. Pusztai Dezső  
Főigazgató

CÍM: 2700 CEGLÉD, TÖRTELI ÚT 1-3. • POSTACÍM: 2700 CEGLÉD, PF.: 63.  
TELEFON: KÖZPONT: (53) 310-011 • TITKÁRSÁG: (53) 310-551 • FAX: (53) 310-860  
Cégjegyzékszám: 13-09-115954, Adószám: 14093526-2-13,  
Bankszámlaszám: Magyar Államkincstár 10023002-00324962-00000017  
Internet: [www.toldykorhaz.hu](http://www.toldykorhaz.hu) • E-MAIL: [igazgatas@toldykorhaz.hu](mailto:igazgatas@toldykorhaz.hu)

## 1. Működési, gazdálkodási környezet

Korszakos változások indultak meg 2010-ben a magyar egészségügyben. Alapvető átrendeződés zajlik a „Gyógyuló Magyarország – Semmelweis terv az egészségügy megmentésére” – címmel elkészített kormányzati program végrehajtása keretében. Ennek a két-három évnek a hatása, a döntések következményei jelentős mértékben befolyásolják az egészségügyi szolgáltatók jelenét és jövőjét.

Kórházunk szempontjából az idei év legfontosabb változása a 2012-ben állami tulajdonba került gazdasági társaság által ellátott feladatok egy frissen megalapított központi költségvetési szerv általi átvétele 2013. április 1-től, valamint a gazdasági társaság megszüntetése.

Az egységes, állami tulajdonú egészségügyi rendszer kialakítása az alábbi lépésekben valósult meg:

- 2012. január 1-től a megyei önkormányzatok és a Főváros kórházai kerültek állami fennhatóság alá.
- A települési önkormányzatok tulajdonában lévő kórházak, így a mi kórházunk helyzetét a 2012. évi XXXVIII. törvény rendezte, rögzítve az átadás-átvétel 2012. május 1-i dátumát. Társaságunk állami fenntartásba vétele rendben lezajlott, az elmúlt év második felében az állami működtetés keretei kialakultak.
- Az Országgyűlés 2013. március 18-ai ülésnapján fogadta el a 2013. évi XXV. törvényt, mely kimondta az egészségügyi szakellátást végző társaságok megszüntetését, az ellátott feladatok 2013. április 1-vel történő központi költségvetési intézményekbe telepítését.

Az államosítási koncepció szerint az egységes tulajdonviszony és az egységes jogi forma teszi lehetővé a kapacitások és a feladatok szakmai megfontolások alapján történő összehangolását, a hatékony betegút szervezést, az egységes irányítást és ellenőrzést és az optimális intézményi gazdálkodást.

A koncepciónak megfelelően még 2012. július 1-től bevezetésre került a betegellátás új rendszere, amelyben minden szolgáltató számára meghatározták a fekvőbeteg szakellátás új kapacitásait, a területi ellátási kötelezettség megváltoztatott határait, a nyújtandó ellátások körét és szakmai progresszivitási szintjét.

## **2. A 2013. évi XXV. törvény következményei, a társaság megszűnésének menete**

A fekvőbeteg-szakellátó és egyes fekvőbeteg-szakellátóhoz kapcsolódó egészségügyi háttérszolgáltatást nyújtó, 100%-os állami tulajdonban lévő, valamint azok 100%-os tulajdonában lévő gazdasági társaságok által ellátott feladatok központi költségvetési szervek általi átvételéről, valamint az ezzel kapcsolatos eljárási kérdések rendezéséről szóló 2013. évi XXV. törvény előírásai alapján a Toldy Ferenc Kórház-Rendelőintézet Egyszemélyes Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság 2013. április 1-től a törvény erejénél fogva megszűnt. A társaság feladatait 2013. április 1-től a Toldy Ferenc Kórház és Rendelőintézet elnevezésű központi költségvetési intézmény vette át.

A társaságnak az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.) 41. § (4) bekezdése szerinti ügyleteiből és a Magyarország gazdasági stabilitásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény 3. § (1) bekezdése szerinti adósságot keletkeztető ügyleteiből származó valamennyi joga és kötelezettsége a feladat átvételének időpontjában e törvény erejénél fogva az államra szállt át. A Toldy Ferenc Kórház esetében ez összesen 369 M Ft-ot jelent, mely tartozás a továbbiakban nem fogja terhelni a költségvetési intézmény működését, így egyfajta konszolidációként fogható fel. A feladat átvételének időpontjától az államot ezen ügyletek tekintetében a Gyógyszerészeti és Egészségügyi Minőség- és Szervezetfejlesztési Intézet (a továbbiakban: GYEMSZI) képviseli.

A feladat átvételének időpontjában - a fentiekben foglaltak kivételével - a társaságnak valamennyi joga és kötelezettsége tekintetében jogutódja a befogadó intézmény. A költségvetési szerv általi jogutódlás a követeléseket nem tette lejárttá.

A feladat átvételének időpontjában a társaság tulajdonában álló vagyon e törvény erejénél fogva ingyenesen az államra szállt át. A feladat átvételének időpontjától az állam tulajdonába kerülő vagyon tekintetében a tulajdonosi jogokat a GYEMSZI gyakorolja.

Az egészségbiztosítási szerv a működési engedély kézhezvételétől számított 5 napon belül kezdeményezte a befogadó intézmény finanszírozási szerződésének 2013. április 1-jei hatállyal történő módosítását, illetve új finanszírozási szerződés 2013. április 1-jei hatállyal történő megkötését.

A társaság 2013. februári korrigált és még ki nem fizetett, valamint az azt követő teljesítménye után járó finanszírozási díjat az egészségbiztosító a kötelező egészségbiztosítás ellátásairól szóló 1997. évi LXXXIII. törvény 34. § (2) bekezdésében foglaltaktól eltérően a befogadó intézmény részére utalja.

A folyamatos ellátás biztosítása érdekében a befogadó intézmény a társaságtól átvett feladatot a feladat átvételének időpontjától a működési engedély kiadásáig is köteles ellátni. A végzett ellátások után járó finanszírozási díjra a befogadó intézmény jogosult.

A feladat átvételének időpontjában folyamatban lévő közigazgatási hatósági eljárásokban, valamint polgári peres és nem peres eljárásokban a társaság helyébe a befogadó intézmény lép, és ezen eljárásokban hozott határozatban megállapított kötelezettség vagy jogosultság a befogadó intézményt terheli, illetve illeti meg.

Az európai uniós társfinanszírozású projektek tekintetében a feladat átvételének időpontjában a kedvezményezett társaság helyébe a befogadó intézmény lép. A feladat átvételének időpontjában folyamatban lévő közbeszerzési eljárásokban a feladat átvételének időpontjában a társaság helyébe a befogadó intézmény lép.

A Toldy Ferenc Kórház-Rendelőintézet Egyszemélyes Nonprofit Közhasznú Korlátolt Felelősségű Társaság 2013. április 1-jén tehát a törvény erejénél fogva megszűnt.

A társaság e törvény alapján történő megszűnésére a cégnyilvánosságról, a bírósági cégeljárásról és a végelszámolásról szóló törvény végelszámolásra vonatkozó szabályait, valamint a csődeljárásról és a felszámolási eljárásról szóló törvény felszámolási eljárásra vonatkozó szabályait nem kell alkalmazni. E törvény hatálybalépését követően a társasággal szemben felszámolási, illetve csődeljárás nem indítható. A GYEMSZI a törvény hatálybalépését követő 5 napon belül egy alkalommal a Cégek Közlönyben felhívást tett közzé. A felhívásban tájékoztatott arról, hogy a társaság megszűnésére e törvény rendelkezései alapján került sor, továbbá megjelölte a jogutódot (Toldy Ferenc Kórház és Rendelőintézet elnevezésű központi költségvetési intézmény) és az állam képviselőjét a bekezdés alapján ellátó szervet (GYEMSZI). A felhívás tartalmazza, hogy a még le nem járt követelések megtérítését a hitelező nem követelheti, a feladatátvételre hivatkozással a szerződést nem mondhatja fel.

A cégbíróság a társaságot a feladat átvételének időpontját követő 5 munkanapon belül jogutód feltüntetése nélkül hivatalból törli a cégjegyzékből.

A társaság 2012. évre vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti éves beszámolójának elkészítéséről, könyvvizsgálatáról, közzétételéről a befogadó intézmény, tehát a Toldy Ferenc Kórház és Rendelőintézet elnevezésű központi költségvetési intézmény gondoskodik. A befogadó intézmény a társaság megszűnésének időpontjától számított 60 napon belül gondoskodik a társaság megszűnésének napjára, mint mérleg fordulónapra vonatkozó, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény szerinti, tevékenységet lezáró számviteli beszámolójának elkészítéséről, könyvvizsgálatáról, letétbe helyezéséről és közzétételéről, a záró adóbevallások elkészítéséről és azok illetékes adóhatóságnak történő benyújtásáról.

Intézményünk a vonatkozó jogszabályok, az idézett, a megszüntetésről rendelkező törvényben és a belső működési rendben meghatározott módon készítette el a megszűnés időpontjáig, 2013. április 1-ig tartó időszak pénzügyi, számviteli, gazdálkodási adatairól és eredményeiről beszámolóját.

A társaság munkavállalóit a feladat átvételének időpontjától a törvény erejénél fogva a befogadó intézmény foglalkoztatja tovább.

A Társaság vezető állású munkavállalói közül az ügyvezetőnek, az orvos igazgatónak, az ápolási igazgatónak és a gazdasági vezetőnek a vezetői munkakörét, megbízását a feladat átvétele nem érinti, részükre a kinevezési, megbízási jogkör gyakorlója - társaságnál vezetőként eltöltött idő figyelembevételével - határozott idejű, de legfeljebb 5 évre szóló magasabb vezetői megbízást ad, vagy - ha jogszabály azt előírja -, a Munka Törvénykönyve vezető állású munkavállalóra vonatkozó rendelkezéseinek alkalmazásával munkaviszonyt létesít az új intézményben.

### **3. Szakmai tevékenység és feladatellátás**

A Toldy Ferenc Kórház – Rendelőintézet Egyszemélyes Nonprofit Közhasznú Kft a beszámolási időszakban is a betegellátás szakmai színvonalának megtartását, az ellátás személyi és tárgyi feltételeinek a további javítását, összességében versenyképesen és a szolgáltatásokat igénybe vevők számára elégedettségét jelentő módon működő kórház fenntartását tűzte ki célul és ennek megfelelően is működött.

Az egészségügyi ellátás átszervezése keretében még 2012. július 01-től megtörtént a fekvőbeteg ellátás újraszabályozása. Az új struktúra kialakítása során meghatározásra került az új szakmai struktúra, a finanszírozásra kerülő ágyszám, az egyes osztályok progresszivitási szintje és így az általuk ellátható tevékenységek köre, valamint az egyes szakmák területi ellátási kötelezettsége. Kórházunk akkor változatlan ágyszámmal, kis mértékben változó, bővülő szakmai összetétellel köthette meg az új finanszírozási szerződését. A nevesített szakmai paletta kiegészült az urológiai ellátással (a sebészeti osztály terhére 20 ágygal), endokrinológiai-anyagcsere-diabetológiai, nefrológiai és gasztroenterológiai ellátással (13, 5, illetve szintén 5 ágygal az általános belgyógyászat terhére), csecsemő és gyermek fül-orr-gégészeti ellátással (5 ágygal a fül-orr-gégészet terhére), illetve nevesítve is szétválasztásra került a szülészeti és nőgyógyászati ellátás.

A kórház jellemző területi ellátási kötelezettsége (belgyógyászat, sebészet) is változott, csökkent: Nagykőrös, Kocsér és Nyársapát lakosait szerződés szerint ezt követően nem a ceglédi kórházban látják el, míg Gomba, Bénye, Káva, Monorierdő megjelent az ellátási terület települései között. Az ellátott lakosság száma 170 ezerről 152 ezer főre csökkent.

#### **4. A finanszírozás helyzete, gazdálkodási jellemzők**

A Társaság 2013. évre vonatkozó előzetes üzleti terve is már negatív mérleg szerinti eredménnyel kalkulált. Látható volt, hogy a finanszírozási lehetőségek kihasználásával, a bevételek maximalizálásával, a keretgazdálkodás fenntartásával sem érhető el egyensúlyi gazdálkodást mutató működés. Így tehát az év elején tudtuk, hogy átmenetileg veszteséggel és így a likviditási helyzet folyamatos romlásával kell számolni, hiszen a finanszírozási díjtételek immáron 3 éve nem emelkedtek, az elszámolható teljesítmények (TVK) sem változtak.

A társaság törvény általi megszüntetése eredményeképpen jelen üzleti jelentésben egy csonka gazdasági évről, egy negyedéves elszámolási időszakról kell beszámolni. A rövid időszak, a működés különféle szezonális ingadozásai miatt a gazdálkodási eredmény egyedi hatásokat is tartalmaz, amit az alábbiakban külön nem minden esetben emelünk ki.

## **Bevételek alakulása**

Az elszámolt bevételek összességében az előző év negyedétől elmaradnak, annak 91 %-át érik el. A bevétel visszaesés meghatározó része az egyéb és rendkívüli bevételek soron jelentkezett. Részben csak technikai jellegű elszámolásról van szó, hiszen 2012-ben lízing szerződés keretében értékesített eszközök elszámolása itt történt. Másrészt viszont a munkabérek nettó értéke megőrzésére kapott támogatás, illetve egyéb kisebb foglalkoztatási támogatások kifizetése 2013-ban már elmaradt, mely kiesés érzékenyen érinti gazdálkodásunkat. Megszűnt kórházunkban a közfoglalkoztatás és közmunka program támogatása, kifutott a prémium évek program támogatása.

Szintén érzékeny kiesés, hogy az OEP bevételek a tavalyi év kifizetéseinek csak 23,6 %-át érték el: ahogyan azt már említettük, 2011. és 2012. után 2013-ban sem emelkedtek a gyógyító teljesítmények finanszírozási fajlagosai, a rendelkezésre álló TVK keretek stagnáltak, ezért gyógyító teljesítményeink sem emelkedhettek. Az első negyedévben természetesen nem jelentkeztek a tavalyi év végi extra OEP kifizetésekhez hasonló, konszolidációs jellegű finanszírozások.

A bevételek részben technikai, de nem elhanyagolható mértékben valós visszaesése természetesen meghatározta a Társaság gazdálkodását, pénzügyi helyzetét.

Továbbra is a gazdálkodást jelentős mértékben segítő tétel a térítésmentesen kapott gyógyszer, összege 2013. első negyedévében az előző évivel arányosan alakult.

## **Ráfordítások alakulása**

A ráfordítások az előző év időarányos mértékéhez viszonyítva jelentősen, 5 %-kal csökkentek, azonban ezen csökkenésen belül is jelentkeztek egyedi, rendkívüli hatások.

Az anyagköltségek csökkentek, tehát az inflációs hatások ellenére sikerült megtakarítást realizálni. Az anyagfelhasználások mértékének csökkentése érdekében szigorú beszerzői és felhasználói keretrendszer vezetünk be a korábbi években, melynek segítségével előre meghatározott keretek között tudjuk tartani az egyes időszakok anyagfelhasználásait.

A személyi jellegű ráfordítások összege 20 M Ft-tal, 1,04 %-kal magasabb a bázis időszak időarányos adatához képest. A növekedés oka az idei évben végrehajtott minimálbér, garantált bérminimum emelés.

A terv szerinti értékcsökkenés kisebb emelkedését a tavalyi év folyamán az Önkormányzat által térítésmentesen átadott eszközök, illetve a tavalyi év közben beszerzett eszközök után elszámolt értékcsökkenés áthúzódó növekedése okozza. Az egyéb ráfordítások kiugró csökkenése elszámolás technikai okokból jelentkezik: 2012-ben itt kellett elszámolni a lízingszerződéshez kapcsolódóan értékesített eszközök könyv szerinti értékét.

### **Eredmény**

A gazdálkodás mérleg szerinti eredménye – 97 M Ft, mely az előző év időarányos összegénél magasabb. A kialakuló, növekvő veszteség alapvető oka, hogy a jelentős inflációs hatások mellett a teljesítményfinanszírozás fajlagos értékeinek az emelése nem történt meg. Az egészségügyi forráskivonás következtében a folyamatosan növekvő árak, költségek kompenzálása Társaságunk feladata volt. Ezen kívül ismét nehézséget okozott az év eleji kötelező béremelések teljesítése is, mely finanszírozatlanul történt. Szintén kiestek a tavalyi különféle munkaügyi támogatások is. A társaság költségeinek alakulása egyébként takarékos gazdálkodásra utal, de jól láthatóan a finanszírozás reálérték-vesztésének hatását csak fékezni sikerült.

### **Likviditási helyzet**

A 2013-as év elején is a pénzügyi likviditás fenntartása, a szállítók fizetési határidőre történő kielégítése folyamatosan gondot okozott. Ebben egyrészt a veszteséges működés, másrészt a folyószámlahitel tavalyi év végi megszűnése akadályozta Társaságunkat.

A likviditás javítására, a szállító partnerekkel való korrekt megállapodások biztosítására 2012. december közepéig még rendelkezésre állt egy 300 M Ft-os folyószámla hitelkeret. Az állami fenntartásba vétel egyik járulékos hatásaként a hitelszerződés megújítására a törvényi rendelkezések alapján már nem kerülhetett sor. A hitelszerződés lejártáig tartozásainkat a bank felé nem tudtuk kifizetni, azonban a hitelkeret igénybevétele folyamatosan csökkentettük, így 2013. április 1-jén 170 M Ft volt a nyilvántartott tartozás. A tartozás a Társaság április 1-jei megszüntetésekor az államra szállt át.



A szállítói állomány a 2012. év végi 784 M Ft-os értékről 2013. április 1-re 635 M Ft-ra csökkent, hiszen a 2012. december 31-i fordulónapon óvatossági megfontolásokból Társaságunk jelentős mértékű pénzeszközzel is rendelkezett és ennek egy részét azóta a szállítók kifizetésére fordíthattuk.

Miután a költségvetési intézmény a Társaság kötelezettségeinek egy további részének nem jogutódja (kb. további 200 M Ft éven túli szállítói kötelezettség, lízing tartozás), így a 2013. április 1. utáni, a költségvetési intézményi formában történő továbbműködés időszakára a kifizetetlen szállítói állomány további visszaesésére számíthatunk. Ezzel szállítóink kifizetése mindenképpen ütemesebbé, tervezhetőbbé válik, a kifizetés a fizetési határidőtől nem, vagy csak jóval kevésbé marad el.

## **5. Fejlesztés, beruházás**

A beszámolás viszonylag rövid időszakában beruházásra, felújításra Társaságunk csak elenyésző mértékben költött.

## **6. Humán erőforrás gazdálkodás**

Intézményünk létszámhelyzetében az előző évhez képest jelentős változás nem történt. Statisztikai átlaglétszámunk egy fővel nőtt, a munkaköri csoportok szerinti megoszlás megegyezik az előző évvel.

Január 1-től a minimálbér és a garantált bérminimum figyelembe vétele mellett megtörtént a bérek kötelező rendezése, de egyéb bérszínvonal változás nem volt.

Az egészségügyi ellátó rendszer átalakítása, a kórház új szakmai szerkezete, illetve az egészségügy területén országosan jelentkező munkaerőhiány ráirányította a figyelmet az ellátás kötelezően előírt személyi feltételeinek a biztosítására.

Ezért az elmúlt évben és jelenleg is a humán erőforrás gazdálkodás kiemelt feladatot jelent és ebben nagy segítség a tavalyi és az idei évre is várt központi béremelés és annak központi finanszírozása.

## **7. Mérlegadatok alakulása**

A befektetett eszközök mérleg szerinti értéke mintegy 26 M Ft-tal csökkent a beszámolás időszakában. Az állománycsökkenés oka a terv szerinti értékcsökkenési leírás, illetve az állománybővülés elmaradása.

A kórház készletei kis mértékben nőttek a beszámolási időszakban, de összességében a felhasználás mértékéhez képest nem jelentősek. A növekedés oka a költségvetési intézményé alakulás átmeneti napjaira való felkészülés volt.

A tavalyi év végén még jelentős, 465 M Ft volt a Társaság pénzeszköz állománya: egyrészt a hitelszerződés lejárta miatti bizonytalanság következtében a szállítók kifizetését halasztani kellett, másrészt az év végi OEP kasszamaradvány elköltésére már csak 2013-ban volt mód. A beszámolási időszak alatt a szállítók részben kifizetésre kerültek. A 2013. évi XXV. törvény előírásai alapján a társaság köteles volt a feladat átadásának időpontjáig valamennyi pénzkészletét a befogadó intézmény részére átutalni, átadni, így mintegy 263 M Ft pénzkészlet nem szerepel a Kft. záró mérlegében a pénzeszközök között.

Már a 2011. év veszteségének következményeként 2011 végén is negatív lett a Társaság saját tőkéje. Ennek a helyzetnek a rendezése érdekében Cegléd Város Önkormányzata 2012 áprilisában döntést hozott egy tőkeemelésről. Miután a 2012. év is veszteséges volt, a mérleg szerinti eredmény -167 M Ft lett, így a Társaság saját tőkéje 2012 végén újra negatív értéket, -103 M Ft-ot mutatott. A Társaság 2013. első negyedévi mérleg szerinti eredménye -97 M Ft. Az előírások szerint a befogadó intézménynek történő pénzkészlet átadást a társaság saját tőkéjével (ezen belül az eredménytartalékával) szemben kellett elszámolni. Mivel a társaság záró pénzkészlete 263 M Ft volt, így a saját tőke 2013. április 1-jén -462 M Ft-on zárt.

A tőkehelyzet újbóli rendezésére a Társaság törvény általi megszüntetése miatt már nem volt lehetőség, de nem is volt rá szükség.