

183/2009. (XII. 17.) MÖK határozat

1. A Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zártkörűen Működő Részvénytársaság 2010. évre vonatkozó üzleti tervét megtárgyalta. Az üzleti terv eredményterve 6.507.753.-eFt nettó árbevétellel, és -1.013.970.-eFt mérlegszerinti eredménnyel számol, amelyet az 1. számú mellékletben foglaltak szerint a Veszprém Megyei Önkormányzat Közgyűlése azzal az elvárással fogad el, hogy a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt főigazgatója tegye meg a szükséges intézkedéseket annak érdekében, hogy a prognosztizált veszteséget csökkentse oly módon, hogy a tulajdonos megyei önkormányzat visszapótlási kötelezettségére ne kerüljön sor. A megyei közgyűlés felkéri a Zrt főigazgatóját, hogy folyamatosan kísérje figyelemmel az üzleti terv alakulását és amennyiben módosítása szükségessé válik, terjessze azt a megyei közgyűlés elé.

Határidő: folyamatos

Felelős: Dr. Rácz Jenő főigazgató

2. A megyei közgyűlés felhatalmazza elnökét, hogy a Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt. közgyűlésén a fenti tulajdonosi álláspontot képviselje.

Határidő: 2010. január 31.

Felelős: Lasztovicza Jenő, a megyei közgyűlés elnöke

183/2009. (XII. 17.) MÖK határozat melléklete

Veszprém Megyei Csolnoky Ferenc Kórház Nonprofit Zrt.
8200 Veszprém, Kórház u. 1.

Adószám: 14168820-2-19

Cégjegyzékszám: 19-10-500254

ÜZLETI TERV

2010. 01. 01–2010. 12.31.

Veszprém, 2009. december

.....
képviselőre jogosult aláírása

Pénzügyi terv

A társaság üzleti tervét a kórház jelenlegi tevékenységi és eszközbázisára támaszkodva, a kórház, mint nonprofit Zrt 2009. január-október hónapok tény adatait összegezve, mint bázist figyelembe véve készítettük el.

Kiinduló feltételek:

1. Bevételek tervezése

A Zrt. 2010. évi várható bevételeit a 2009. januártól decemberig rendelkezésre álló OEP-kassza, valamint a saját bevételek vonatkozásában a Zrt. számviteli adatai alapján terveztük meg.

1.1. Aktív fekvőbeteg ellátás és járóbeteg ellátás bevételének tervezését befolyásoló tényezők

- Finanszírozási előzmények hatása:

A 2003. októbertől a szabályzó szerepet betöltő teljesítményvolumen korlát (TVK) 2009. március végén megszűnt. A TVK-nak a szolgáltatók működésére kedvezőtlen hatása mellett előnye a jól tervezhetőség volt, mivel a TVK mennyiségekre vonatkozó szerződéseket az OEP tárgyév októbertől következő év szeptemberig megkötötte, a díjak rögzítettek voltak, a kórházak bevételeiket egyéves időszakra megbízhatóan tervezni tudták.

2009. márciusában módosításra került az egészségügyi szolgáltatások egészségbiztosítási alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól szóló 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet, mely érintette a járó- és fekvőbeteg szakellátásban a kapacitások változtatásának és az ellátási terület módosításának során bekövetkező, azzal együtt járó finanszírozást módosító szabályokat.

A 2009. április 1-től történt finanszírozás változás értelmében már nem TVK, hanem úgynevezett *Előre Meghatározott Alapdíjjal Finanszírozott Teljesítmény* (EMAFT) került megállapításra az intézmények számára az OEP részéről. Az EMAFT a 2008 évi tényleges teljesítmény 70%-ában került meghatározásra. Eddig a korlátig a teljesítmény fekvőbeteg ellátás vonatkozásában 150.000 Ft/pont díjtétellel, a járóbeteg ellátás (CT, és MRI vonatkozásában is) 1,60 Ft/pont díjtétellel történt.

AZ EMAFT időszaka a szabályozás szerint TVK-időszakhoz hasonlóan októbertől-szeptemberig tartott volna, de az eddigiektől eltérően a 2009. októbertől 2010. szeptemberig tartó időszak irányszámait nem egységes szemléletben határozta meg az OEP.

2009. október hónapra még a fent részletezett **EMAFT + lebegő** pontérték volt érvényben, intézményenként meghatározva a konkrét EMAFT számokat. **2009. november 1-től** a Kormány 232/2009. (X. 16.) rendelete értelmében a finanszírozás alapja ismét a **TVK**. A teljesítményvolumen korlátot a járóbeteg szakellátásra, beleértve a CT, MRI vizsgálatokat is, és az aktív fekvőbeteg ellátásra vonatkozóan éves szinten, illetve az országos szezonális index szerinti változás figyelembe vételével havi bontásban határozza meg. Az október-decemberi HBCS (homogén betegcsoportokba történő besorolás alapján térített teljesítmény), illetve járóbeteg irányszámok a 2010. első 3 hónapjának bevételeit befolyásolják a régi, 3 hónapos követés következtében, mely a jelenleg érvényben lévő szabályozás szerint két hónapra módosul 2010. januártól.

A TVK szabályozásban az EMAFT-ot megelőző időtől annyiban tér el, hogy az intézmények számára **nem ad lehetőséget a szezonindex módosítására**, vagyis az országos szezonindex alapján lesz minden intézmény TVK-ja meghatározva.

A jogalkotó a szabályozással gyakorlatilag kivette a szolgáltatók kezéből azt a lehetőséget, hogy az egy évre meghatározott TVK mennyiségeket az intézmények saját jellemzőiknek megfelelő havi szezonindex – százalékok – alapján oszthassák el a megállapodás aláírása előtt. Intézményünk azt a gyakorlatot követte, amíg lehetőség volt rá, hogy az év első hónapjaira magasabb TVK-kat határozott meg, így a göngyölített maradványt felhasználhatta a későbbi hónapokban.

A jelenlegi országos, kötelezően érvényes szezonindexek az alábbiak:

2009. nov. 2. dátum	Szezonindex	
	fekvő	járó
2009. okt	8,64%	8,03%
2009. nov	8,58%	8,26%
2009. dec	9,06%	7,10%
2010. jan	7,83%	7,77%
2010. febr	8,02%	7,97%
2010. márc	8,79%	9,40%
2010. ápr	8,56%	9,54%
2010. máj	8,41%	9,38%
2010. jún	8,28%	8,82%
2010. júl	8,37%	8,63%
2010. aug	7,38%	7,19%
2010. szept	8,08%	7,91%
Össz:	100,00%	100,00%

A 2009. évi TVK mennyiségek a 2010. finanszírozási évre vonatkozóan:

	November		
	2008	2009	%
Fekvő TVK HBCS	2 917,00	2 401,45	0,82
Járó TVK pont	56 042 400	53 313 762	0,95

	December		
	2008	2009	%
Fekvő TVK HBCS	2 385,83	2 535,80	1,06
Járó TVK pont	49 503 391	45 826 599	0,93

A TVK-értékek közlésére jelenleg csupán az előzőekben említett időszakra vonatkozóan került sor az OEP által, így a 2010. finanszírozási év havi OEP-bevételeit csak a szezonindexből kiindulva lehetett megtervezni.

A havi TVK-értékek ismeretében a 2010. évben havonta elszámolható teljesítményvolumen adatainak megérkezését követően a bevételi terv aktualizálása szükséges.

Finanszírozási díjtételek változása:

	Díj 2009. március 1-ig (Ft/pont)	Díj 2009. április 1-től (Ft/pont)	Díj 2009. november 1-től (Ft/pont)	Csökkenés %-ban	Csökkentés abszolút értékben (Ft/pont)
Aktív fekvőbeteg ellátás					
TVK-ig	146 000		146 000		
70%-ig (EMAFT)		150 000			
EMAFT mentes ellátások *		150 000			
lebegő rész (változó)		13 045 – 61 797			
EMAFT + mentes + lebegő ***		111 038		76,1%	-34 962

Járóbeteg ellátás					
TVK-ig	1,46		1,46		
70%-ig (EMAFT)		1,60			
EMAFT mentes ellátások **		1,60			
lebegő rész (változó)		0,01 – 0,21			
EMAFT + mentes + lebegő ***		1,07		73,6%	-0,39

* a havi teljesítmény kb. 6%-a

** a havi teljesítmény kb. 4,75 %-a

*** utolsó hivatalos átlag Ft érték

Az alábbi, 2003. szeptember, valamint 2009. áprilist megelőző TVK-időszak alatt érvényben volt pont/Ft értékek alapján látható, hogy az EMAFT alapú finanszírozás átlagos díjai a járóbeteg és fekvőbeteg ellátás vonatkozásában a 2004. februári díjnál is alacsonyabb volt!

év	hónap	pontérték (Ft)	országos alapdíj (fix)	aktív (Ft)
2003	Október	0,98	100 000	
2003	November	1,00	101 000	
2004	Február	1,22	126 000	
2004	Május	1,26	126 000	
2004	November	1,32	132 000	
2005	Július	1,34	134 000	
2006	Február	1,36	136 000	
2009	Április	1,46	146 000	

A két adott hónap EMAFT, illetve TVK-számaiból kiindulva osztályos, illetve szakrendelés szintű teljesítményelvárások készültek. A konkrét teljesítmények az OEP-től januárban, illetve februárban kerülnek visszaigazolásra, s ezt követően válik láthatóvá, hogy a TVK-szint túlteljesítése esetén a 146.000.-Ft, illetve az 1,46.-Ft degressziós mértéke – október hónapra – mekkora lesz. Ennek ismeretében a bevételi terv módosítása szükségessé válik.

1.2. Krónikus és rehabilitációs fekvőbeteg ellátás

A krónikus és rehabilitációs fekvőbeteg ellátás napi finanszírozása 5.600.-Ft, melyek költségigényességét a különböző szorzószámokkal növelt díj fejezi ki:

egység/osztály	szorzó
Reumat. rehab. Veszprém	1,7
Belgyógy. rehab. Veszprém	1,2
Pszich. rehab. Doba	1,2
Krónikus belgyógy. Sümeg	1,2
Belgyógy. rehab. Sümeg	1,2
Krónikus pszich. Sümeg	1,2
Pszich. rehab. Sümeg	1,2

A krónikus és rehabilitációs ellátások esetén az ágykihasználtság különböző százalécai képezik az osztályos elvárásokat (90-95 %-os elvárások). A bevételi tervben a 2009. évi teljesítmények átlagos értéke szerepel. Az ellátás finanszírozásában a jövőben bekövetkező változások esetén a bevételi tervet módosítani szükséges.

Nagy valószínűséggel a jövő év folyamán szintén számítani kell évközi finanszírozási módszer változására, így az idei évhez hasonlóan az üzleti terv többszörös módosítása prognosztizálható.

1.3. Egyéb OEP-bevételek

Az OEP-kassza alapján kimutatott bevételek a fekvő- és járóbeteg ellátás teljesítményén kívül magukban foglalják a különböző fix díjak (fogászat, gondozók, SBO), az esetfinanszírozás (anastomosis varrógép, tumorprotézis stb.), a donorjelentés, a jogviszony ellenőrzés és elszámolási nyilatkozatok kitöltése után járó bevételek, továbbá az uniós és egyezményes szerződések alapján finanszírozott ellátások bevételeit is.

OEP bevételek 2010. évi üzleti tervhez

(ezer Ft)

Utalás	Márc	Ápr	Máj	Jún	Júl	Aug	Szept	Okt	Nov	Dec	Jan	Febr	Összesen
Teljesítés	Jan	Febr	Márc	Ápr	Máj	Jún	Júl	Aug	Szept	Okt	Nov	Dec	
Fekvő teljes díj (eFt)													
Fekvő lebegő díj (eFt)													
Járó teljes díj (Ft)													
Járó lebegő díj (Ft)													
Fekvő átlagos díja (eFt)													
Járó átlagos díja (Ft)													
Aktív fekvő	346 532,0	354 296,2	385 761,3	376 362,6	370 233,1	364 920,8	368 598,5	328 143,3	356 748,0	379 631,7	367 383,7	406 590,8	4 405 201,9
Járó, CT, MR	76 941,8	78 826,5	92 302,1	93 621,4	92 113,7	86 836,5	85 046,0	71 476,2	78 261,1	79 391,9	81 559,4	70 628,1	987 004,9
Krónikus	75 830,5	75 830,5	75 830,5	75 830,5	75 830,5	75 830,5	75 830,5	75 830,5	75 830,5	75 830,5	75 830,5	75 830,5	909 965,6
Teljesítmény alapján összesen	499 304,3	508 953,2	553 893,9	545 814,5	538 177,2	527 587,7	529 475,0	475 450,0	510 839,6	534 854,1	524 773,5	553 049,4	6 302 172,4
Keresőképt. ell. főorvos hálózat műk.													
Fogorvosi szakellátás	1 762,9	1 762,9	1 762,9	1 762,9	1 762,9	1 762,9	1 762,9	1 762,9	1 762,9	1 762,9	1 762,9	1 762,9	21 155,0
Gondozás, szűrés: Bőr- és n. fix díj	748,8	748,8	748,8	748,8	748,8	748,8	748,8	748,8	748,8	748,8	748,8	748,8	8 985,6
Gondozás, szűrés: Tüdő fix díj	2 363,9	2 363,9	2 363,9	2 363,9	2 363,9	2 363,9	2 363,9	2 363,9	2 363,9	2 363,9	2 363,9	2 363,9	28 366,8
Gondozás, szűrés: Ideg fix díj	1 121,0	1 121,0	1 121,0	1 121,0	1 121,0	1 121,0	1 121,0	1 121,0	1 121,0	1 121,0	1 121,0	1 121,0	13 452,0
Gondozás, szűrés: Onkológia fix díj	273,2	273,2	273,2	273,2	273,2	273,2	273,2	273,2	273,2	273,2	273,2	273,2	3 278,4
Sürgősségi ellátási díj	5 400,0	5 400,0	5 400,0	5 400,0	5 400,0	5 400,0	5 400,0	5 400,0	5 400,0	5 400,0	5 400,0	5 400,0	64 800,0
Jogviszony ell., elszámolási nyilatk.	1 222,1	1 222,1	1 222,1	1 222,1	1 222,1	1 222,1	1 222,1	1 222,1	1 222,1	1 222,1	1 222,1	1 222,1	14 665,0
EFI + donor	2 538,4	2 538,4	2 538,4	2 538,4	2 538,4	2 538,4	2 538,4	2 538,4	2 538,4	2 538,4	2 538,4	2 538,4	30 461,2
Extrafinanszírozás													
Kiegészítő díjazás													
Egyéb jogcímek összesen	15 430,3	15 430,3	15 430,3	15 430,3	15 430,3	15 430,3	15 430,3	15 430,3	15 430,3	15 430,3	15 430,3	15 430,3	185 164,0
OEP összesen	514 734,7	524 383,5	569 324,2	561 244,9	553 607,5	543 018,1	544 905,3	490 880,3	526 269,9	550 284,5	540 203,8	568 479,7	6 487 336,3

1.4. Vállalkozási tevékenység bevételeinek tervezése

adatok e Ft-ban

A tétel megnevezése	2009.1-10 hó	2010 terv
Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 623 533	7 497 336
* ebből OEP bevétel	5 826 249	6 487 336
*ebből vállalkozási tevékenység Elíxir Patika bevétele	493 447	650 000
* ebből egyéb vállalkozási tevékenység bevételei (bérbeadás, hirdetési felületek bérbeadása, közvetített szolgáltatás, étkeztetés, nővérszálló, stb.)	303 837	360 000

Vállalkozási bevétel összesen a 2010. évre terv szerint 1.010.000 e Ft.

Az Elíxir Patika bevételei a az elmúlt években következőképpen alakultak:

A 2008. évi átlagos 59.000 eFt/hó összeggel szemben 2009. évben havonta 50.000 eFt/hó bevételt értünk el. Ennek oka a városban a patikák elterjedése, ill. a patika forgalmának az alacsonyabb nyereséghányadú, ugyanakkor drága gyógyszerek irányába történő elmozdulása. A forgalom növelése érdekében 2009. december hónaptól lehetővé tettük a patikában Egészségkártyával történő fizetést, s ezen lehetőségtől a bevételek 10%-os emelkedését reméljük.

A patika működtetéséből származóan várható átlagos havi bevételt 54.000 E Ft/hó összegben terveztük. Egyéb jogcímen keletkező vállalkozási bevételeinket a 2009. január-október hónapok tényadataira támaszkodva, azzal arányosan terveztük.

A 2009. évben vállalkozási bevételeinket – új jogcímeikkel – a Zrt épületeiben, helyiségeiben történő hirdetések, hirdetési felületek értékesítése, reklámanyagok elhelyezése címen növeltük. Ebből származóan 2009. január-december hónapokra közel 4.000 eFt bevétel kerül számlázásra.

2010. évre a 2009. év volumenadataival kalkuláltunk.

Vállalkozási bevételeink tekintetében 2010. évre a 2009. évben keletkezett bevételekkel számoltunk –a jelenleg rendelkezésre álló információinkra támaszkodva volumenében minimális csökkenéssel számoltunk –, ugyanakkor tekintettel voltunk a tervezés során az infláció mértékének megfelelő díjemelésre is.

1.5. Egyéb bevételek

Az egyéb bevételek között a kapott támogatások (alapítványoktól, Munkaügyi Központtól foglalkoztatáshoz kapcsolódó, egyéb szervezetektől kapott támogatások, költségek, ráfordítások ellentételezésére kapott támogatások), ill. egyéb, kisebb összegű pályázatok (pl. munkavédelmi eszközök beszerzése, környezetvédelem, egyéb) várható összegeit terveztük. Ez az összeg terveink szerint 100.000 eFt-ot tesz ki, mivel az adótörvények kedvezőtlen változásai kapcsán mind a magánszemélyek, mind a társaságok által adott támogatások várhatóan alacsonyabb összeget jelentenek a Zrt számára. Ezen bevételek közé tervezzük a tulajdonos által esetlegesen elengedett követelést, mint a vagyonkezelésbe adott eszközök amortizációját, az eszközök pótlására fordított beruházások összegét is figyelembe véve.

1.6. Pénzügyi műveletek bevétele

A pénzügyi műveletek bevételei között mutattuk ki a lekötött pénzeszközök után kapott kamatbevételeket, ill. az egyéb kapott kamatok összegét. Ilyen jogcímen összesen a 2010. évre 25.000 eFt bevételt tervezünk szabad pénzeszközök lekötéséből származó kamatbevételeként.

1.7. Rendkívüli bevételek tervezése

Rendkívüli bevételek között 10.000 e Ft került tervezésre.

2. Költségek tervezése

A társaság költségei egyrészt a 2009. 01-10. hónapok tényadatain, ill. a jelenleg rendelkezésre álló árváltozások ismeretén alapulnak.

Az anyagjellegű ráfordítások, egyéb költségek, egyéb ráfordítások esetében alapvetően a válságkezelési intézkedések kapcsán bevezetett megszorítások folyamatos alkalmazásával, azok 2009. évi áron tartásával terveztünk, az egészségügyi szolgáltatások változatlan szinten tartása mellett.

2.1. Vásárolt anyagok, készletbeszerzés

Mind a vásárolt élelmiszerek, gyógyszerek, mind az irodaszerek, nyomtatványok, folyóiratok, könyvek kiadásait további takarékossgal igyekszünk csökkenteni, ami az inflációs hatások miatt jelentős hatékonyság javulást tételez. A 2009. évben a gyógyszerbeszerzés területén lefolytatott közbeszerzési eljárás eredményeképpen éves szinten mintegy 50 000 eFt költségmegtakarítást jelent, ennek hatása teljes mértékben 2010. évben mutatkozik meg, mely részben kompenzálja a gyógyszerár emelések hatását.

Anyagköltségek tervezése 2010. évre

adatok E Ft-ban

Megnevezés	2009.1-10 hó	2010. terv
Élelmiszer	135 345	147 000
Gyógyszer	651 602	727 000
szakmai anyag	493 455	553 000
üzem és fűtőanyag	5 626	5 600
ingatlan és t.e fenntartási anyag	45 762	49 000
Irodaszer	13 109	13 500
textil	59 669	76 800
Egyéb	6 619	8 400
Védőruha	2 029	2 200
számtech anyag	5 320	5 600
Össz	1 418 536	1 588 100
Energia	330 922	408 212
Össz	1 749 458	1 996 312

Az anyagjellegű ráfordítások összegének 2009. évi tervezése során a 2009. 01-10 hó bázisadatát vettük figyelembe 2009. évi áron számolva.

adatok eFt-ban

	2010. terv
vízdíj	56 892
villamos energia	181 831
földgáz	224 634
távhő	160 071
összesen	623 428

2010. évre tervezett energiaköltségek tekintetében várhatóan összességében 8%-os csökkenést tudunk realizálni 2009. évhez képest.

2009. július 1.-től a MOL Energiakereskedő Kft-től, mint a versenypiac egyik szereplőjétől kerül beszerzésre a Zrt. részére gázenergia. A gázenergia költségek tekintetében a versenypiacra való kilépésnek köszönhetően terveink szerint a megtakarítás éves szinten kb. 80.000 - 85.000 eFt-ra tehető.

Fenti táblázat a közvetített szolgáltatások tervezett (195.000 eFt) értékét is magába foglalja.

2.2. Igénybe vett szolgáltatások

Itt a szállítás, raktározás, bérleti díjak, karbantartások, hirdetések, oktatás, továbbképzés, ügyviteli, jogi szolgáltatások, postai díjak, mosatás, rovarirtás, portaszolgálat, közbeszerzési díjak, telefonköltségek, energiaszolgáltatások, igénybevett egészségügyi szolgáltatások, laborszolgáltatások, kódolói díjak, közterület fenntartási szolgáltatások, munkavédelem, tűzvédelem költségeit terveztük meg.

Az előbbieken felsorolt költségek díjainak jelentős részét tekintve is a 2009. évben megtett intézkedéseink hatásaként minimálisan szinten tartással számolunk 2009.évi áron.

Igénybe vett szolgáltatások költségeinek tervezése adatok e Ft-ban

Megnevezés	2009.1-10 hó	2010. terv
Szállítás, rakodás, raktározás	33 539	37 500
Bérleti díjak költségei	80 001	36 000
Karbantartás költségei	160 214	193 000
Hirdetés, reklám költségek	421	500
Oktatás és továbbképzés	8 512	10 000
Utazás és kiküldetés	412	500
Ügyviteli, jogi szolgáltatás	6 171	7 500
Egyéb igénybe vett szolgáltatás	529 659	610 000
Összesen	818 929	895 000

Az egyéb igénybe vett szolgáltatások részletezése

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2009.01-10 hó	2010. terv
Postai levél és csomag és távirat, egyéb postai szolgáltatás	6 290	7 535
Folyóiratok költségei	5 942	7 100
Vásárolt mosás költségei	72 746	87 000
Takarítás költségei	10 703	-
Rovarirtás költségei	1 163	1 400
Film előhívás és diakészítés költségei	8	10
Portaszolgálat és biztonsági szolgáltatás költségei	28 391	35 000
Közbeszerzés költségei	838	1 000
Egyéb igénybevett szolgáltatások	274	300
Vezetékes telefon költsége	4 003	4 800
Mobil telefonok költsége	4 478	5 400
Internet költsége	5 939	7 200
Adatfeldolgozási szolgáltatás költsége	13 965	16 800
Száml.eü.szolg.(vállalkozói ügyeletek)	17 390	21 000
Számlázott egészségügyi szolgáltatások (kódoló orvosok)	15 249	18 500
Egyéb saját vállalkozók költségei	99 438	120 000
Egyéb vállalkozásoktól vásárolt terápia OEP finansz.	8 256	10 000
Labor és más diagnosztika költségei OEP finansz.	83 328	100 000
Egyéb szakmai szolgáltatás OEP finansz.	80 122	98 000
Kórbonctani vizsgálat OEP finansz.	2 757	3 500
Sterilizálás OEP finansz.	98	150
Minőségügyi szaktanácsadás	6 426	7 800
Kodolás (külső szervek)	7 447	9 000
Egyéb vizsgálati költségek	325	400
Betegek vizsgálata (Idegen kórházakban) OEP finansz.	30 061	36 000
Közterület fenntartási szolgáltatás költségei	654	800
Egyéb igénybe vett szolgáltatások költségei	2 247	2 700
Környezetvédelem	1 005	1 300
kábeltévé előfizetés	1 846	2 300
Cafeteria rendszer költségei	2 835	1 000
Onkológiai Centrum anyag összeáll.költségei OEP finansz.	9 600	-
Tagdíjak	3	5
SBO fejlesztéssel kapcsolatos költségek OEP finansz.	2 340	-
Kezelési költségek (áthárított)	2 655	3 000
Kezelési díj	838	1 000
EGYÉB IGÉNYBE VETT SZOLGÁLTATÁSOK KÖLTSÉGEI	529 659	610 000

2.3. Egyéb szolgáltatások költségeinek tervezése

adatok e Ft-ban

Megnevezés	2009.1-10 hó	2010. terv
hatósági díj	278	250
pénzügyi szolgáltatások	1 636	1 500
biztosítás	21 399	22 950
egyéb	382	300
összesen	23 695	25 000

2.4. Személyi juttatások

2010. évben terveink szerint a következőképpen alakulnak a bérköltségek:

	ezer Ft
Bérköltség	2.884.134
Személyi jellegű költségek	564.570
Járulék	968.296
Összesen.	4.416.700

A bérköltség a 2009. évi munkahelyi és vezetői pótlék nélküli bér alapján számított éves összeg. A bértervben a 2009. év decemberben ismert létszámmal számoltunk, tehát ehhez képest létszámnövekedést nem terveztünk, megfelelő a tulajdonos megyei önkormányzat kiadott határozatában foglaltaknak. Miután kormányzati szinten jóváhagyásra kerültek a 2010. évi minimálbér és szakmai bérminimum emelt összegei, így ezen emelt összegekkel számolva a tervünk ezek költségnövelő hatását is figyelembe vette.

A személyi jellegű költségek tartalmazzák a 2010. évi cafetéria szabályzat szerint kiszámított keretösszegekből számított munkáltatói költséget, a csoportkeretből kb. 60% készpénz igénybe vétellel számolva 423.270 eFt-os adó nélküli összes cafetéria összeggel, valamint 20.600 eFt betegszabadság, 30.000 eFt jubileumi jutalom, 11.700 eFt táppénz hozzájárulás, és 2.000 eFt egyéb személyi jellegű költség, 500 eFt saját gépkocsi használat, 59.500 eFt munkába járás költsége, 400 eFt védőszemüveg költségei, 13.500 eFt ételmezés munkáltatói támogatása, 300 eFt reprezentációs, és 2.500 eFt természetbeni juttatás költség alapul vételével, 2009. évi árakon.

A járulék kalkuláció tartalmazza a jogszabályi változás hatásait, valamint a rehabilitációs hozzájárulás módosult összegét, egészségügyi hozzájárulás megszűnésének hatását együttesen, valamint a karkedvezmény biztosítási járulékot.

2009. I. félévben a társadalombiztosítási járulék még 29 %-os mértékű volt, a munkaadói járulék 3 %, a második félévben a minimálbér kétszerese összegig a társadalombiztosítási járulék 26%-ra csökkent, a munkaadói járulék pedig 1%-ra, míg a minimálbér kétszerese feletti összegre a korábbi magasabb járulékot kell fizetni. 2010. évben valamennyi jövedelemre összesen 27 % járulékot kell fizetni, ami tartalmazza a korábbi munkaadói járulékot is. Az adóköteles cafetéria elemek adója pedig 25 % lesz.

A 2010.évi cafeteria keretek a 2009.évben megállapított keretek mértékével azonos összegben kerültek megállapításra, melyek figyelemmel voltak a Kollektív Szerződésben és a 2009.évben a Zrt és az érdekképviseltek által aláírt Cafeteria szabályzatra.

2010.évben tehát a cafeteria keretek nem nőttek, ezen jogcímen a Zrt-t terhelő 2010.évre vonatkozó kiadások a 2009.évi kiadások (időarányos: 2009.évben 2009. május-december hónapok, 2010. évben: január-december hónapok) összegével egyezően jelentkeznek az üzleti tervben.

Ugyanakkor 25%-os adó terhel bizonyos cafeteria elemeket 2010.évtől.

A többlet adóteher viselésére vonatkozóan a Zrt az Érdekképviseltekkel a cafeteria szabályzat olyan tartalmú módosításában tudott megállapodni, hogy a dolgozók cafeteria kerete az adó 40-%ának mértékével csökken. Az adó fennmaradó részére a járulékmértékek csökkenése miatti megtakarítás nyújt fedezetet, így többletkiadás nem jelenik meg a cafeteria adó miatt .

Egyrészt tehát csökken a járulék a mértékek miatt, másrészt nő a cafeteria adó miatt.

Az egészségügyi hozzájárulás 2010. évben megszűnik. Ennek 2009. évben az éves összege várhatóan 36.000 eFt, tehát 2010. évben ennyi megtakarítást jelent.

A rehabilitációs hozzájárulás összege 177.600 Ft/főről 2010. évben 964.500 Ft/főre növekszik, ami több mint ötszörös növekedés. 2009. évben várhatóan 13.000 eFt fizetési kötelezettségünk keletkezik, 2010. évben pedig 64.600 eFt-os kötelezettséggel számolunk úgy, hogy a munkaerő felvételeknél, illetve létszám visszapótlásoknál lehetőség szerint próbáljuk előnyben részesíteni a megváltozott

munkaképességű dolgozók felvételét, s ezzel párhuzamosan költségcsökkentést realizálhatunk.

A szigorú megszorításoknak és a különös gonddal racionalizált költségeknek köszönhetően az ideai bérkeret összegéből várhatóan 2010. évben tudjuk további 10 fő orvos munkáját finanszírozni, hogy a megye lakosságának biztonságos ellátását garantálni tudjuk a szűkülő lehetőségek ellenére is.

A személyi juttatások részletezését az alábbi táblázat tartalmazza:

Főkönyvi számla	Megnevezés	Adatok e Ft-ban
54	Bérköltség	2 884 134
55	Személyi juttatások jellegű Cafetéria	423 270
55	Betegszabadság	20 600
55	Táppénz hozzájárulás	11 700
55	Jubileumi jutalom	30 000
55	Egyéb személyi juttatás	2 000
55	saját gépkocsi	500
55	munkába járás	59 500
55	Védőszemüveg	400
55	élelmezés munk. Tám	13 500
55	Reprezentáció	300
55	természetbeni juttatás	2 500
56	Nyugdíj, eb. Munkaadói, és kordedvezményes járulék	849 019
56	cafetéria adó 25 %	54 677
56	Szakképzési hozzájárulás	300
56	Egyéb bérjárulékok	64 300
	Összesen	4 416 700

2.5. Egyéb ráfordítások

Az egyéb ráfordítások között mutatjuk ki a káreseményekkel kapcsolatos költségeket, bírságokat, kötbéreket, értékvesztések összegét, a le nem vonható áfa összegét, egyéb adókat, hozzájárulásokat, pótlékokat, a kerekítések összegeit, stb.

Adatok e Ft-ban

Megnevezés	2009.1-10 hó	2010. terv
értékesített tárgyi eszközök	3 715	2 000
Kártérítések	5 358	5 000
Értékvesztések	622	500
utólagosan le nem vonható áfa	133 587	145 000
cégautó és gépjárműadó	495	500
illeték, pótlék, bírság	4068	3000
egyéb ráfordítások	8 169	8 000
Összesen	156 014	164 000

A Zrt-nél az arányosításba bevont áfás tételek le nem vonható része 88 %-ot képvisel a Kórház összes egyéb ráfordításán belül.

Iparüzési adóval 2010-ben nem kalkuláltunk, mint ráfordítással, mivel a jelenlegi törvényi szabályozás, és a Zrt. 2009 évi várható eredménye szerint 2010. évre vonatkozóan nem keletkezik adófizetési kötelezettsége a Zrt.-nek.

2.6. Értékcsökkenés

A gazdasági társaságokra előírt számviteli szabályok, és a társasági adó törvény előírásai alapján számítottuk az amortizáció összegét.

Az amortizáció tervezett összege 2010. évre 334.514 e Ft.

2.7. Pénzügyi műveletek ráfordításai

A pénzügyi műveletek ráfordításai az alábbiak szerint alakulnak 2010-ben tervszerűen: (e Ft)

Megnevezés	2009.1-10 hó	2010. terv
lízing kamat	70	0
magánszemélynek fizetett kamat	167	100
OEP felé fizetett kamat	468	350
Tulajdonos felé fizetett kamat	0	4400
árfolyamvesztés	83	80
összesen	788	4930

A 2009. áprilisában és 2009. október 12-én létrejött tulajdonosi hitelszerződésekben foglaltak alapján a tagi hitelhez kapcsolódóan 2010. évben kamatfizetés kapcsolódik. Ennek összege 2010. évben számításaink szerint közel 4.400 eFt.

3. Egyéb információk:

A Zrt. különböző, az Európai Unió támogatásával megvalósuló pályázatra tervezi benyújtani pályázatát, melyek az alábbiak:

Az alábbi pályázatok esetében a pályázat összeállításra és benyújtásra került az eljáró hatóságok felé, a pályázatok bírálási szakaszban vannak:

- TIOP-2.2.2 /08/2F „Sürgősségi ellátás fejlesztése- SO1 és SO2 (és ezeken belül gyermekszürgősségi ellátás) támogatására”
- TÁMOP 6.2.2 /A/09/1 „Képzési programok az egészségügyben foglalkoztatottak számára, hiányszakmák képzése, kompetencia fejlesztés”

Az alábbi pályázatok esetében a pályázati anyag összeállítás alatt áll:

- TIOP-2.2.4 /09/1. „Struktúraváltoztatást támogató, infrastruktúra fejlesztés a fekvőbeteg szakellátásban”
- TIOP 2.2.5 /09/1 „Korszerű regionális onkológiai hálózat kialakítása” című pályázatok.

A pályázatok gazdasági adatait, költségvetési, egyéb adatait jelen üzleti tervünkben nem terveztük, jelen üzleti tervünk adatait nem tartalmazzák, mivel a pályázatok még nem kerültek elbírálásra, odaítélésre így azok megvalósulása bizonytalan. A pályázatok számszaki adatait a pályázatok odaítélését követően tudjuk üzleti tervünkben megjeleníteni.

4. A 2010. évre tervezett eredmény az alábbiak szerint alakul:

Adatok e Ft-ban

srsz	tartalom	2009.01-10 hó	2009.módosított üzleti terv adata	2009. évi válságkezelési intézkedési tervről történő beszámolóban foglaltakkal való kiegészítés, várható hatása	2010 terv	eltérés - 2009. tervhez képest
001	01.Belföldi értékesítés nettó árbevétele	6 623 533	7 949 243	8 439 055	7 497 336	- 451 907
	Ebből OEP bevétel	5 926 249	6 859 279	6 859 279	6 487 336	- 371 943
	OEP bevétel módosítás válságkezelési int. Terv szerint *			489 812		
003	I. ÉRTÉKESÍTÉS NETTÓ ÁRBEVÉTELE	6 623 533	7 949 243	8 439 055	7 497 336	- 451 907
004	03.Saját termelésű készletek állományváltozása	- 148	-137	-137	- 150	- 13
005	04.Saját előállítású eszközök aktivált értéke	-	-			
006	II. AKTIVÁLT SAJÁT TELJESÍTMÉNYEK ÉRTÉKE	- 148	-137	-137	- 150	- 13
007	III.EGYÉB BEVÉTELEK	60 897	122 081	122 081	100 000	- 22 081
009	05.Anyagköltség	1 749 458	2 136 562	2 136 562	1 996 312	- 140 250
010	06.Igénybevett szolgáltatások értéke	818 929	984 928	984 928	895 000	- 89 928
011	07.Egyéb szolgáltatások	23 695	28 058	28 058	25 000	- 3 058
012	08.Eladott áruk beszerzési értéke	462 345	615 708	615 708	610 000	- 5 708
013	09.Eladott (közvetített) szolgáltatások értéke	165 626	269	269	200 000	199 731
014	IV. ANYAGJELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	3 220 053	3 765 525	3 765 525	3 726 312	- 39 213
015	10.Béreköltség	2 470 424	2 961 582	2 961 582	2 884 134	- 77 448
016	11.Személyi jellegű egyéb kifizetések	396 087	461 447	461 447	564 270	102 823
017	12.Bérjárulékok	825 118	981 058	981 058	968 296	- 12 762
018	V. SZEMÉLYI JELLEGŰ RÁFORDÍTÁSOK	3 691 629	4 404 087	4 404 087	4 416 700	12 613
019	VI. ÉRTÉKCSÖKKENÉSI LEÍRÁS	255 561	334 698	334 698	334 514	- 184
020	VII.EGYÉB RÁFORDÍTÁSOK	156 014	205 395	205 395	164 000	- 41 395
022	A. ÜZEMI, ÜZLETI TEVÉKENYSÉG EREDMÉNYE	- 638 679	-638 518	-148 706	- 1 044 040	- 405 522
032	VIII.PÉNZÜGYI MŰVELETEK BEVÉTELEI	36 119	45 804	45 804	25 000	- 20 804
039	IX. PÉNZÜGYI MŰVELETEK RÁFORDÍTÁSAI	788	173	173	4 930	4 757
040	B. PÉNZÜGYI MŰVELETEK EREDMÉNYE	35 331	45 631	45 631	20 070	- 25 561
041	C. SZOKÁSOS VÁLLALKOZÁSI EREDMÉNY	- 603 348	-592 886	-103 075	- 1 023 970	- 431 084
042	X. RENDKÍVÜLI BEVÉTELEK	15 430	14 981	14 982	10 000	- 4 981
043	XI. RENDKÍVÜLI RÁFORDÍTÁSOK	-	-	-		
044	D.RENDKÍVÜLI ERDMÉNY	15 430	14 981	14 982	10 000	- 4 981
045	E. ADÓZÁS ELŐTTI EREDMÉNY	- 587 928	-577 905	-88 093	- 1 013 970	- 436 065
046	XII. ADÓFIZETÉSI KÖTELEZETTSÉG	-	11 000	11 000		11 000
047	F. ADÓZOTT ERDMÉNY	- 587 928	-588 905	-99 093	- 1 013 970	- 425 065
048	22.Eredménytartalék igénybevétele osztalékra, részesedésre	-				-
049	23.Jóváhagyott osztalék, részesedés	-				-
050	G. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY	- 587 928	-588 905	-99 093	- 1 013 970	- 425 065

Az eredmény-levezetésből kitűnik, hogy a bevételeink 1.013.970.-eFt-tal alatta maradnak a költségeinknek.

A finanszírozási normatívák alacsony volta miatt bevételeink nem nyújtanak teljes mértékben fedezetet költségeinkre a bevételek maximalizálása, az anyagjellegű költségek bevétellel arányos szintjének tervezése, ill. az egyéb költségek, és egyéb ráfordítások bázisszinten tartásának tervezése, a költségek racionalizálása, a korábbiakban megfogalmazott és alkalmazott válságmegelőző, megszorító intézkedések, a már 2009. évtől alkalmazásra került megszorító intézkedések megtartása, a szigorú költséggazdálkodás és az egyes területeken elért kedvező díjak, beszerzési árak mellett sem.

5. Mérlegterv

adatok eFt-ban				
Sor-szám	A tétel megnevezése	2009. december 31. várható	2010 terv	Eltérés
01.	A. Befektetett eszközök	5 215 032	5 047 753	-167 279
02.	I. IMMATERIÁLIS JAVAK	15 946	9 445	-6 501
10.	II. TÁRGYI ESZKÖZÖK	5 198 986	5 038 208	-160 778
18.	III. BEFEKTETETT PÉNZÜGYI ESZKÖZÖK	100	100	0
26.	B. Forgóeszközök	475 378	360 000	-115 378
27.	I. KÉSZLETEK	118 378	120 000	1 622
34.	II. KÖVETELÉSEK	60 000	60 000	0
40.	III. ÉRTÉKPAPÍROK		-	0
45.	IV. PÉNESZKÖZÖK	297 000	180 000	-117 000
48.	C. Aktív időbeli elhatárolások	1 600 000	1 100 000	-500 000
52.	ESZKÖZÖK ÖSSZESEN	7 290 410	6 507 753	-782 657
53.	D. Saját tőke	1 617 655	603 686	-1 013 969
54.	I. JEGYZETT TŐKE	1 683 500	1 683 500	0
56.	II. JEGYZETT, DE MÉG BE NEM FIZETET TŐKE			0
57.	III. TŐKETARTALÉK			0
58.	IV. EREDMÉNYTARTALÉK	33 248	- 65 844	-99 092
59.	V. LEKÖTÖTT TARTALÉK			0
60.	VI. ÉRTÉKELÉSI TARTALÉK			0
61.	VII. MÉRLEG SZERINTI EREDMÉNY VÁLLALK.T.	- 99 093	- 1 013 970	-914 877
62.	E. Céltartalékok	-		0
66.	F. Kötelezettségek	5 522 755	5 704 067	181 312
67.	I. HÁTRASOLT KÖTELEZETTSÉGEK	-		0
71.	II. HOSSZÚ LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	4 291 253	4 190 841	-100 412
80.	III. RÖVID LEJÁRATÚ KÖTELEZETTSÉGEK	1 231 502	1 513 226	281 724
90.	G. Passzív időbeli elhatárolások	150 000	200 000	50 000
94.	FORRÁSOK ÖSSZESEN	7 290 410	6 507 753	-782 657

A mérlegfőösszeg 2010. évben 10,7 %-os csökkenése jelentősnek mondható. Ez elsősorban a mérleg szerinti eredmény negatív irányba történő nagymértékű változásának, mintegy 914.877 eFt-tal történő csökkenésének köszönhető.

6. Cash-flow

adatok e Ft-ban

		2010 terv
	Adózás előtti eredmény	- 1 013 970
+	Tárgyévi értékcsökkenés	334 514
-	Befektetett eszközök értékesítéséből származó nyereség	- 100
+	Tárgyévi céltartalékképzés	-
-	Előző évi céltartalék feloldása	-
+	Értékvesztések tárgyévi elszámolt összege	500
	Bruttó cash flow	- 679 056
-	készletek állománynövekedése	- 1 622
+	készletek állománycsökkenése	-
-	vevő és váltóköv. Növekedése	-
+	vevő és váltóköv. Csökkenése	-
-	egyéb rövid lej. Követelés növekedése	-
+	egyéb rövid lej. Követelés csökkenése	-
-	értékpapírok állománynövekedése	-
+	értékpapírok állománycsökkenése	-
-	aktív időbeli elhatárolás növekedése	-
+	aktív időbeli elhatárolás csökkenése	500 000
-	szállítói tartozás csökkenése	-
+	szállítói tartozás növekedése	281 724
-	egyéb rövid lejáratú kötelezettség csökkenése	-
+	egyéb rövid lejáratú kötelezettség növekedése	-
-	passzív időbeli elhat csökkenése	-
+	passzív időbeli elhat növekedése	50 000
-	tárgyévi fizetett társasági adó	-
-	tárgyévi fizetett osztalék, részesedés	-
		830 102
	I. Operatív cash flow	151 046
+	immat javak értékesítésének bevétele	-
+	tárgyi eszközök értékesítésének bevétele	2 100
+	bef. Pü eszközök értékesítésének bevétele	-
-	immat java beszerzésével összefüggő pénzáramlás	- 800
-	tárgyi eszközök beszerzésével összefüggő pénzáramlás	- 141 253
-	bef. Pü eszközök beszerzésével összefüggő pénzáramlás	-
	II. Befektetési tevékenység cash flow-ja	- 139 953
+	jegyzett tőkeemelés befolyt összege	-
-	jegyzett tőke leszállításával kapcs pénzkiáramlás	-
+	tőketartalék növelése	-
-	tőketartalék csökkentése	-
+	eredménytartalék növelése	-
-	eredménytartalék csökkentése	- 99 093
+	hitel és kölcsönfelvét. Bevétele	-
-	hitel és kölcsöntörlesztés, visszafizetés	- 29 000
	III. Pénzügyi műveletekből származó cash flow	- 128 093

IV. Vállalkozási cash flow-

pénzeszközök állományváltozása

- 117 000

A bruttó cash-flow összegét a negatív adózás előtti eredmény, és a tervezett amortizáció összege határozza meg.

Az operatív cash-flow-t alakító egyéb tényezők hatásában jelentős szerepet játszanak az aktív időbeli elhatárolás változásai, és a szállítói tartozások összegében bekövetkező növekedés.

A befektetési tevékenység pénzáramában szerepet játszó tényezők összegét nagymértékben befolyásolják a várható támogatásokból, és a Veszprém Megyei Önkormányzat, mint résztulajdonos által nyújtott tagi hitelek keretében megvalósuló eszközök, műszer beszerzései.

A pénzügyi műveletekből származó cash-flow „hitel és kölcsöntörlesztés, visszafizetés” sora kizárólag a 2009. áprilisában és 2009. október 12-én létrejött tulajdonosi hitelszerződésekben nyújtott tagi hitelek 2010. évben történő, szerződés szerint törlesztendő tételeket (tőkét) tartalmazza kamat nélkül.

A tagi hitelekhez kapcsolódóan kamatfizetés kapcsolódik a szerződés szerint. Ennek összege 2010. évben számításaink szerint közel 4.400 eFt, mely összeg a pénzügyi műveletek ráfordításai között került tervezésre (2.7. pontban foglaltak), mint eredményt csökkentő tétel

7. A vagyoni és pénzügyi helyzet, illetve az azon belüli változások bemutatása

A Zrt. vagyoni és pénzügyi helyzete, ill. az abban bekövetkező változások az alábbiakban kerülnek bemutatásra:

7.1. Az egyes eszköz és forráscsoportok belső arányainak mérlegen belüli elmozdulása

A legjelentősebb elmozdulás 2009. évről 2010. évre a saját tőkén belül keletkezik. Mintegy 914.877 e Ft-tal csökken a mérleg szerinti eredmény a 2 év között, ugyanakkor a saját tőke 1.013.969 e Ft-tal csökken.

A pénzeszközök összege a 2009 évi 60,6 %-ára csökken, mintegy 117.000 e Ft-tal.

7.2. Vagyoni helyzet alakulásának bemutatása

Vagyoni helyzet alakulásának bemutatására a leginkább alkalmas **tőkeszerkezeti mutatókat használjuk.**

a) tőkeerősség (tőkeellátottság) = Saját tőke/ Források összesen x 100

2009. évben: 22,19 %

2010. évben: 9,27 %

A tőkeellátottság 2010. évre 12,92 %-ponttal csökken.

(Szakmai állásfoglalások szerint, ha a mutató 30 % alá esik, kritikus helyzetet idézhet elő.)

b) Kötelezettségek részaránya = Kötelezettségek/ Források összesen x 100

(rövid és hosszú lejáratú kötelezettségek mérleg főösszeghez viszonyítva)

2009. évben: 75,75 %

2010. évben: 87,65 %

A kötelezettségek részaránya 2009. évről 2010. évre 11,9 %-ponttal nő.

7.3. Pénzügyi helyzet alakulásának bemutatása

adósságállományra vonatkozó mutatók

(adósságállomány: 1 évet meghaladó, hosszú lejáratú tartozások)

eladósodottság foka= Kötelezettségek/ Eszközök összesenx100

2009. évben: 75,75 %

2010. évben: 87,65 %

Az eladósodottság foka 11,9 %-kal nő 2010. évre.

Megjegyezni kívánjuk, hogy a hosszú lejáratú kötelezettségek között került kimutatásra a Veszprém Megyei Önkormányzat, és Sümeg Város Önkormányzata, mint résztulajdonosok által vagyonkezelésbe adott ingatlanok tervezett könyv szerinti értéke, ill. a Veszprém Megyei Önkormányzat tulajdonosi hitelnyújtás keretében nyújtott kölcsönéből a 2010. évi részletek törlesztését követően fennmaradó részösszegei.

7.4. Likviditás elemzése

A likviditás elemzésével a likvid eszközök és a rövid lejáratú kötelezettségek kerülnek összehasonlításra.

Likviditási mutatók

Likviditás I. = Forgóeszközök/ Rövid lejáratú kötelezettségek

(Biztonságos értéke min.1,3, körbetartozás esetén a 2 közeli.)

2009. évben: 0,386

2010. évben: 0,238

A likviditás 2010. évre csökkenést mutat.

7.5. A pénzügyi terv összegzése:

A mutatók kedvezőtlen alakulása abba az irányba mutat, hogy a saját bevételek maximalizálása, a lehetőségek legjobb kihasználása, a költségek tekintetében tervezett racionalizálási törekvések ellenére 2010. évben a Zrt vagyoni, pénzügyi helyzete tovább romlik.

A Zrt. 2010. évre kimutatott saját tőkéje 603.386 e Ft, az alaptőke 2/3 része (1.683.500 e Ft x 2/3= 1.122.333 e Ft) alá süllyed, mintegy 518.647 e Ft-tal alatta marad, ezáltal a tulajdonosokat visszafizetési kötelezettség terheli.

A mutatók alapvetően negatív irányú változást jelentenek. Az OEP bevételek kedvezőtlen alakulása alapvetően meghatározza a Zrt. 2010. évi negatív eredményét.

A finanszírozási normatívák alacsony volta miatt bevételeink nem nyújtanak teljes mértékben fedezetet költségeinkre. A bevételek maximalizálása, az anyagjellegű költségek bevétellel arányos szintjének tervezése, ill. az egyéb költségek, és egyéb ráfordítások bázisszinten

tartásának tervezése, a költségek racionalizálása, a korábbiakban megfogalmazott és alkalmazott válságmegelőző, megszorító intézkedések, a már 2009. évtől alkalmazásra került megszorító intézkedések megtartása, a szigorú költséggazdálkodás és az egyes területeken elért kedvező díjak, beszerzési árak mellett sem.

A saját (vállalkozási) bevételek növelése és a költségek tekintetében tervezett és következesen betartandó megszorítások, a szigorú költséggazdálkodás mellett is romlik a Zrt. vagyoni, pénzügyi helyzete.

A költségek redukálását addig a mértékig tervezzük, amíg azok csökkentése – a minőség csökkenése mellett - még elviselhető szinten képes biztosítani a betegellátást. 2009. év július hónapban életbe lépett a válságkezelési csomag, ill. a válságkezelő intézkedéseket továbbra is megtartjuk.

Elemzéseink alapján megállapítható, hogy a bevételi oldal növelése – a fekvő illetve a járóbeteg ellátásban – a jelenlegi finanszírozási paraméterek mellett a kiadás oldal aránytalan növelésével lenne csak elérhető, azaz eredményünket tovább rontaná. A kiadások területén, a dologi oldalon bármiféle további megszorítás a betegellátás közvetlen működésképtelenségét idézné elő, így egyetlen további elvi megtakarítási lehetőség merül fel: a személyi jellegű kiadások terén való további elvonás. Ennek egyik lehetősége a létszám leépítés, mely a felmondási idők és a végkielégítések miatt az idei évre nem megtakarítást, hanem többlet kiadást jelentene, továbbá egyes ellátási egységekben a működési engedély elvesztését is eredményezné. A béroldali megtakarítás így a kötelező törvényi juttatásokon felüli juttatások csökkentésével érhető el, amely azonban a Kollektív Szerződés felmondását és újra tárgyalását tételezi fel. Mindez jogszerűen 2010. december 31-ig csak közös megegyezéssel lehetséges.