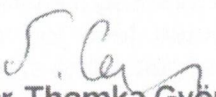


BESZÁMOLÓ

**a XIII. kerületi VÍSI-MED Diagnosztikai és Egészségmegőrző Nonprofit Kft. 2024.
évi gazdálkodásáról, javaslat a mérlegbeszámolóra**

Budapest, 2025. április „ „


Dr. Thomka György
ügyvezető

XIII. Kerületi VÍSI-MED
Diagnosztikai és Egészségmegőrző
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
1132 Budapest, Visegrádi utca 47/c
Adószám: 32568037-2-41
Számlaszám: 11784009-22246365

1. Bevezetés

A Budapest Főváros XIII. Kerületi Önkormányzat (a továbbiakban Önkormányzat), mint a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. (továbbiakban Szolgálat) egyszemélyes tulajdonosa 2023. december 7-i testületi ülésén döntött arról, hogy a kerületi lakosok magasabb szintű egészségügyi ellátása és az önkormányzati vagyon megóvása érdekében az Egészségügyi Szolgálatból kiválással létrehozza a XIII. kerületi VISI-MED Diagnosztikai és Egészségmegőrző Nonprofit Kft-t (a továbbiakban NKft, illetve Társaság).

Az Önkormányzat Képviselő-testülete, mint Alapító a 47/2024. (IV.4.) Ö.K számú határozattal döntést hozott a XIII. Kerületi Egészségügyi Szolgálat Közhasznú Nonprofit Kft. költségvetési szervvé történő átalakulását megelőző szétválásáról. A szétválással, jogfolytonosan létrejött a Társaság, amelyet a cégbíróság 2024. június 7. napján kelt végzésben 2024. június 8. napjával bejegyzett.

A létrejövő Társaságot az Önkormányzat 3.000 ezer forintos törzstőkével alapította meg. A Társaság a vonatkozó előírások szerint a cégbírósági bejegyzés napját követően 2024. június 8-án kezdte meg a működését.

A szétválásról hozott határozat indoka az volt, hogy a Szolgálat által ellátott feladatok között voltak olyan egészségügyi feladatok, amelyeket a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (a továbbiakban: NEAK) nem finanszírozott, így azokat az Önkormányzat saját forrásából és a tevékenység bevételeiből kívánta biztosítani a kerületi lakosok, vállalkozások részére. Ilyen feladat a CT-MR Diagnosztikai Központ működtetése, a foglalkozás-egészségügyi ellátás, a mofetta és a humán regenerátor berendezések üzemeltetése.

A bejegyzést követően az alapító Önkormányzat úgy döntött, hogy az NKft. vegye fel tevékenységei közé az ingatlan üzemeltetési tevékenységet, vegye át a Szolgáltatól a Műszaki Osztály feladatait és humán erőforrását, végezze a két Egészségház Társasház (Szegedi út 17, Visegrádi u. 47/C. – Alig utca g.) közös képviseleti feladatait 2024. július 1-i kezdőnappal.

A szervezet működésének kereteit kijelölő szerződések megkötése mellett a jogszerű működés érdekében a Szervezeti Működési Szabályzat elfogadása után kialakításra kerültek a kötelező és szükséges szabályzatok, a működést biztosító személyi feltételek.

2. A Társaság tevékenysége

A Társaság induló tevékenységei: a foglalkozás-egészségügyi ellátás, a Humán Regenerátor készülékkel nyújtott szolgáltatás, a Mofetta szén-dioxid gázterápiás készülékkel nyújtott szolgáltatás, a CT/MR Diagnosztikai Centrum felügyelete koncesszióba adóként, műszaki, építményüzemeltetési szolgáltatás, a társasházi közös képviselői feladatok ellátása.

Az induló társaság a kiválással teljes körű jogutód lett az első négy tevékenységet érintően minden jelen lévő jog és kötelezettség tekintetében. Ezek alapján a Társaság ezen tevékenységeit érintő szerződésekbe, a meglévő engedélyekbe, mint jogutód, belépett.

A fenti tevékenységeket magába foglalóan az Önkormányzat célja, hogy a XIII. kerületi lakosok részére egészségügyi közszolgáltatásként – meghatározott keretek között – térítésmentesen és kedvezményesen államilag nem finanszírozott diagnosztikai és egészségmegőrző egészségügyi ellátásokat nyújtson. Ennek érdekében Közszolgáltatási Szerződés került megkötésre 2024. július 01. napjától kezdődő hatállyal, határozatlan időre az Önkormányzat és az NKft között.

A XIII. kerületi Egészségügyi Szolgálat és az Nkft közös tulajdonosának, az Önkormányzatnak megfogalmazott célja a két egészségügyi szolgáltató által biztosított ellátások színvonalának javítása, a közpénz takarékosabb felhasználása és a hatékonyság növelése. A cél érdekében a két szervezet egyes feladatainak ellátását kölcsönös szolgáltatások biztosítása útján kívánja megvalósítani. A két szervezet között 2024. július 01. napjától kezdődő hatállyal a tulajdonos jóváhagyásával 2025. június 30. napjáig tartó Együttműködési Szerződés került megkötésre.

Az együttműködés keretében az Nkft feladata a Szolgálat székhelyét és telephelyeit képező ingatlanok építményüzemeltetési feladatainak elvégzése.

Az együttműködés keretében a Szolgálat feladata az Nkft részére a pénzügyi és számviteli feladatok végzése, a bérszámfejtés kivételével a HR és munkaügyi feladatainak ellátása. A szerződő Felek a beszámolási időszakban a szolgáltatást a szerződés előírásainak és tartalmának megfelelően látták el.

A két szervezet a Human regenerátor és a Mofetta berendezések üzemeltetésére, a szolgáltatás folytonosságának biztosítása és a fejlesztés érdekében 2024. július 01. napjától kezdődő hatállyal 2025. június 30. napjáig tartó közreműködői szerződést kötöttek egymással. A szerződés feltételei szerint folyik a tevékenység.

2/a. Foglalkozás-egészségügy

A foglalkozás-egészségügyi szakrendelést jelenleg közreműködői szerződéssel két fő szakorvos látja el az általuk alkalmazott szakdolgozókkal. A rendelő felszereltsége szakmailag és eszközök tekintetében a feladat ellátására megfelelő, azokkal a tevékenység a szakmai követelményeknek megfelelően folytatódott.

A Társaság 62 darabos szerződésállományt vett át. A szerződések jogutódként történő átvétele a szerződött partnerek részére az Nkft. és a Szolgálat közösen aláírt tájékoztatásával megtörtént. A szolgáltatás eredeti szerződési feltételekkel történő zavartalan ellátása mellett – önköltségszámításon alapuló új ár meghatározását követően – a szerződések felülvizsgálata, indokolt aktualizálása folyamatosan történt, amely a szolgáltatási díjat is érinti, érvényesítve a jelenlegi piaci viszonyokat.

A szerződések alapján a Társaság a tervezett 10 millió forintos árbevétel több, mint 1,5 millió forinttal meghaladta. A tervezett költségek tekintetében 1,3 millió forintos csökkenést realizált. A 2025. évre tervezett árbevétel biztosítása és a fedezeti összeg növelése érdekében a szerződésállomány folyamatos felülvizsgálata, a szolgáltatás szerződéses összegének piaci viszonyokhoz igazítása, az árpolitika egyenlő feltételeket biztosító kialakítása 2025. év első félévében minden partner felé lezárul.

2/b. Humán regenerátor

A Szegedi úton önálló rendelőben működik a humán regenerátor készülék. A kezelések klinikai tesztek alapján sejtregeneráló hatásúak, erősítik az immunrendszert, javítják a keringést és hatással vannak a mozgásszervi betegségekre.

A tevékenység egy műszakban történt. Az ellátást a legalább 1 éve állandó XIII. kerületi lakosok részére évente 2 alkalommal 5 kezelés erejéig térítésmentesen, további 5 kezelés erejéig 80%-os kedvezményrel biztosítottuk, térítés ellenében is fogadtunk pácienseket.

A tervben 1000 kezelést terveztünk, amiből 737 teljesült. A szolgáltatást döntően a kedvezményes ügyfelek vették igénybe. A bevétel az Önkormányzat támogatását is beszámítva 8 millió forintot ért el. A költségek a Közreműködői szerződés alapján az elvégzett szolgáltatások 75%-a, 5,5 millió forint volt.

A jövőben törekszünk arra, hogy a tevékenység idejének hosszabbításával a jelenlegi 4 hónapos várólistát csökkentsük, a fizetős szolgáltatások számának növelésével az üzleti (teljes árú) bevételeket növekedjük. Indokoltnak tartjuk az „ingyenesség” szemlélet helyett az önrészt vállaló „kedvezményes” szemlélet felé módosítani az ellátás formáját.

2/c. Mofetta CO2 gázterápiás készülék

A Szegedi úton működik a készülék, használata vérnyomás csökkentő, értágító, a szöveti oxigenizációt javító hatást eredményez. Sebészeti, érsebészeti, ideggyógyászati és mozgásszervi megbetegedések kezelése szerepel az indikációk között.

A félév során 130 páciens kezelése történt meg. A kezelésre irányított páciensek száma alacsony volt, várakozási idő nem alakult ki.

2/d. CT-MR Diagnosztikai Centrum

A kerületi lakosság ellátása érdekében a XIII. kerületi Önkormányzat 2017-ben szerzett be CT és MR berendezést, és kialakított egy Diagnosztikai Centrumot a Visegrádi u-i telephelyen.

A tevékenység ellátása a Sonogram Kft. közreműködésével történt, amelyhez 2026. augusztus 31-ig tartó koncessziós szerződésben voltak rögzítve a működés feltételei. Ennek alapján a Sonogram Kft. a legalább 1 éve bejelentett, XIII. kerületi állandó lakosú állampolgárok részére heti 40 testtáj MR és 60 testtáj CT vizsgálatot kellett végeznie az igénybe vevők részére térítésmentesen. A fennmaradó gépidőt a Szolgáltató szabadon értékesítette a meghirdetett árakon.

A VISI-MED Nkft. a koncessziós szerződés szerint a felmerült energia költségek és a szerződött karbantartási szolgáltatások 80%-ának kifizetését havi rendszerességgel megtette. A tulajdonos a szerződés időtartama alatt vállalta a fenti kiadások fedezetét.

A Tulajdonos Önkormányzat feladatként jelölte ki a VISI-MED Nkft részére a CT-MR Diagnosztikai Centrum működtetésének átvételét. Ez a közbeszerzési eljárás keretében megkötött koncessziós szerződés felbontása után valósítható meg. Az Nkft vezetése tárgyalásokat kezdeményezett a Sonogram Kft irányába a szerződés felbontása érdekében. A tárgyalások a Sonogram Kft együttműködésének hiányában nehezen haladtak, értékelhető előrelépést 2024. év utolsó hónapjaiban értünk el. A végleges megegyezés 2025 év első negyedévében megtörtént.

A Sonogram Kft. a XIII. kerületi lakosok részére történő ingyenes szolgáltatást az MR vizsgálatok esetében 20 %-kal túlteljesítette. A CT vizsgálatok előírt számának mindössze a 30%-kát hajtotta végre. Az alul teljesítés oka, hogy ezen vizsgálatokra az igény csökkent, a térítés ellenében elérhető CT vizsgáló helyek száma jelentősen növekedett a környezetben.

Az MR vizsgálatra beutaltak száma annyira megnövekedett, hogy egy tartós várólista alakult ki, amely 4-5 hónapos előjegyzést eredményezett. Ez a NEAK által finanszírozott szolgáltatások várólistáinál jóval rövidebb, de a kerületi lakosok körében értetlenséget váltott ki. Számos egészségügyi intézmény követte azt a helytelen gyakorlatot, hogy a XIII. kerületi pácienseket nem fogadta ellátási kötelezettség ellenére és a Visegrádi utcai rendelésre irányította őket. Ez várólista növekedést generált.

Az MR tevékenység szempontjából a kerületi lakosok számára ingyenesen ellátott vizsgálatok várólistája csökkenthető, ha a beutalás rendszere és a kedvezmény mértéke megváltozik. Erre javaslat készült. A beutalás és a betegfogadás szabályozásával a

várakozás egy hónapra csökkenthető A tevékenység átvételével a Társaság módosított üzleti tervében a szükséges intézkedések és finanszírozási feladatok biztosítottak.

2/e. Építményüzemeltetési feladatok

Az Egészségügyi Szolgálattal megkötött együttműködési szerződés alapján a Szolgálat felelősségi körébe tartozó telephelyek üzemeltetési feladatait a Társaság ellátta. A tevékenység ellátásához 2024.07.01-i hatállyal az Eü. Szolg. NKft-nél kialakult feltételrendszer szerint 14 fő felvétele történt meg az előző munkaviszonyuk megszűntetését követően. A műszaki adminisztrátor augusztus 1-től csatlakozott a csoporthoz.

A tevékenység végzését érintő szabályzatok átvételre kerültek, ami alapján a műszaki egység a kialakított szabály, feltétel- és kapcsolatrendszer, a meglévő dokumentáció és a kezelt szerződésállomány alapján végezte a tevékenységet.

Az Együttműködési szerződés alkalmazása során a tevékenységhez felhasználandó anyagok, eszközök, anyag jellegű szolgáltatások, az elhelyezéshez kapcsolódó kiadások a Szolgálatot terheltek. A Szolgálat biztosította a műszak munkatársainak elhelyezését és a tevékenységhez használt eszközöket is.

Az általános költségek fedezetére havi 2.000 eFt. került meghatározásra. A számlázott összeg megfelelő fedezetet nyújtott a felmerülő költségek fedezetére.

2/f. Társasházi közös képviseleti feladatok

2024.07.01-i határnappal a tulajdonos Önkormányzat kijelölte a Társaságot a Budapest, XIII. kerület Szegedi út 17. sz. Egészségház Társasház, valamint a Budapest, XIII. kerület Visegrádi utca 47/C. sz. – Alig u. 9. sz. Egészségház Társasház közös képviselői feladatainak ellátására. A költségeket a Társaság fel nem osztott költségei között számoltunk el.

A társasházak gazdálkodásában gondot okozott a közmű számlák kiszámíthatatlan beérkezése, ami az ellenőrzést is nehezítette. Az éves zárást követően a Visegrádi úti társasház jelentős pénzmaradvánnyal zárt. A Szegedi úti Társasháznál nem keletkezett pénzmaradvány.

2/g. Társaság működtetésével kapcsolatos általános kiadások

A terv szerint a társaság vezetését 2 fővel láttuk el, ügyvezető, gazdasági vezető, akik munkáját segítette a titkársági munkatárs. Az Önkormányzat által kinevezésre került a 3 fős felügyelő bizottság, a társaság szabályos működéséhez előírt szakértőkkel (tűz- és munkavédelmi felelős, higiénikus, belső ellenőr, jogi képviselő, minőségbiztosítási és adatvédelmi szakértő, a Szolgálat által ellátott pénzügyi, számviteli és munkaügyi feladatok, az azokhoz használt programok, honlap és arcuatterv készítő, kommunikációs munkatárs, stb.) az indulást követően a szerződéseket megkötöttük. A működéshez szükséges elhelyezést és technikai feltételeket biztosítottuk.

3. A Társaság gazdálkodása.

A Társaság elkészítette és az Önkormányzat elfogadta a 2024. július1-december 31-ig tartó gazdasági évre az üzleti tervét, ami alapján végezte Társaságunk a gazdasági tevékenységét.

3.a. Bevételek

A bevételeknek két forrása volt. Saját árbevétel és az Önkormányzattal határozatlan időre megkötött Közzolgáltatási szerződés alapján nyújtott támogatás. Ez a támogatás a CT-MR Centrum által a XIII. kerületi lakosok számára végzett – az igénybevevő számára ingyenesen nyújtott – tevékenység ellentételezését, a Sonogram Kft-vel megkötött koncessziós szerződésből fakadó költségek fedezetét biztosította. Az árbevételeket a műszaki szolgáltatás, az egészségügyi szolgáltatások, tovább számlázott szolgáltatások, bérleti díj bevételek adták.

A bevételek alakulását az alábbi táblázat tartalmazza ezer forintban:

Bevételek tevékenységenként	Terv	Tény	Tényből Önk. tám.	Tény/Terv %
Foglalkozás egészségügy	10.000	11.561	0	115,6
Humán regenerátor kezelés	10.000	8.935	8.000	89,3
Mofetta kezelés	5.000	1.650	1.600	16,5
CT, MR Diagnosztikai Centrum	62.000	62.000	62.000	100,0
Építmény üzemeltetés, társasházak	73.500	73.668	0	100,0
Összesen:	160.500	156.146	71.600	97,3

A beszámolóban a bevételek között szerepel pénzforgalom nélküli bevétel címen 20,181 millió forintos tétel, ami a tevékenység megkezdésekor átvett tárgyi eszközök 2024 –es tört évre eső értékcsökkenés fedezetéül szolgál.

A bevételek 97,3 %-ban teljesültek, ez a gazdálkodás szempontjából biztonságos és likvid helyzetet teremtett a stabil működés érdekében.

3.b. Költségek

A Társaság a költségeit a tervezéskor rendelkezésre álló adatok alapján kalkulálta úgy, hogy lehetőség szerint a biztonságos működés ne kerülhessen veszélybe. A költségek alakulását az alábbi táblázatban mutatjuk be:

Költségek tevékenységenként	Terv	Tény	Tény/Terv %
Foglalkozás egészségügy	9.000	7.751	86,1
Humán regenerátor kezelés	8.500	7.028	82,7
Mofetta kezelés	4.000	1.408	35,2
CT, MR Diagnosztikai Centrum	45.000	46.545	103,4
Építmény üzemeltetés, társasházak	60.000	52.466	98,2
Társasági általános költségek	32.000	31.420	98,2
Összesen:	158.500	146.618	92,5

A költségeket a tervezetthez képest a Társaság összességében 92,5 %-ban teljesítette. A költségek alakulásában kiemelkedően alul teljesítő az egészségmegőrző tevékenység, amit közreműködőként jelenleg a Szolgálat lát el a tényleges bevétel 75%-ért úgy, hogy mellette minden ezzel kapcsolatban felmerülő költség őket terheli. A tavalyi évben ennek értéke a teljesítés igazolás alapján 6,5 millió forint, amire a számla benyújtása még nem történt meg, ezért azt el kell határolni.

Elhatárolásra került az önkormányzati támogatás fel nem használt részére, ami az elmúlt gazdasági évben megkezdett és az idei évre átnyúló feladat végrehajtás fedezetét képezi a CT-MR Centrum átszervezési feladataival és az egészség megőrzési támogatás 2025-évre áthúzódó finanszírozásával. Összességében a 2024. évi támogatási összegből 23,71 millió forint került elhatárolásra.

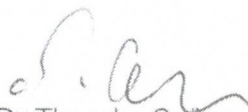
A táblázatban nem szerepel az elszámolt amortizációs költség, ami 21.782 ezer forint. Az eredményre való hatását csökkenti a bevételeknél rögzített 20.181.317 forint, ami a Szolgáltatól a kiválás során átvett eszközök tárgyévi amortizációját tartalmazza. A tényleges költséget így az év során beszerzett eszközök amortizációja jelenti 1.547 ezer forintos értékben.

3.c. Társaság eredménye

A szöveges beszámoló részét képezi a Társaság egyszerűsített beszámolója, ami jelen beszámoló mellékletét képezi. A tervezéskor 0,6 millió forintos eredménnyel kalkuláltunk. A 2024. évi takarékos gazdálkodás eredményeként 5,5 millió forintos adózás előtti nyereséget realizált a Társaság.

Javasoljuk a tulajdonosnak, hogy a Társaság eredményét a 2025 évre előre nem látott feladataihoz használhassa fel a Társaság.

Budapest, 2025. április „ ”


Dr. Thomka György
ügyvezető

XIII. Kerületi VÍSI-MED
Diagnosztikai és Egészségmegőrző
Nonprofit Korlátolt Felelősségű Társaság
1132 Budapest, Visegrádi utca 47/c
Adószám: 32568037-2-41
Számlaszám: 11784009-22246365