



Iktatószám: K/ /2025.

ELŐTERJESZTÉS

az MRE Zsinatának Elnökségi Tanácsa részére

Tárgy:	A Református Pulmonológiai Centrum 2026. évi költségvetési tervéről
Melléletek:	-

Érintett szakterület:	Református Pulmonológiai Centrum
Előterjesztést készítette:	Dr. Székelyné Dr. Gálffy Gabriella főigazgató
Előzetesen tárgyalta / véleményezte:	
Jogi szempontból ellenőrizte:	
Pénzügyi, gazdasági szempontból ellenőrizte:	

Főtitiszteletű Elnökségi Tanács!

AZ ELŐTERJESZTÉS TÁRGYA

A Református Pulmonológiai Centrum 2026. évi költségvetési tervéről

ELŐZMÉNYEK

A Református Pulmonológiai Centrum, mint a Törökbálinti Tüdőgyógyintézet jogutódja a fenntartóváltással kapcsolatos intézkedésekről szóló 609/2023. (XII.22.) Korm.rendelet 1.§-a (1) és (2) bekezdése értelmében 2024. március 1-jével kezdte meg működését.

A Centrum elsődleges feladata Pest vármegye és Budapest XI. kerületének aktív pulmonológiai és onkopulmonológiai szakellátása, emellett Nyugat-Magyarország jelentős részének légrésrehabilitációs ellátása. Ennek keretében az intézmény 320 ágyon - aktív, intenzív, krónikus és rehabilitációs ágyon - valamennyi pulmonológiai, onko-pulmonológiai, légúti betegség kezelését és gyógyítását végzi. Diagnosztikai egységeket – CT, UH, röntgen, központi laboratórium, bronchológia - és járóbeteg szakellátásokat, valamint Alvásdiagnosztikai centrumot működtet. Országos ellátási jogosultsággal rendelkezik emellett a gyermekkori cisztás fibrózis, felnőtt súlyos asztma és ILD centrumként.

Annak érdekében, hogy a betegeink minél komplexebb ellátást kapjanak, gyógyintézetünk nemcsak a tüdőgyógyászat, hanem a kapcsolódó társszakmák (és más szakmák), illetve a diagnosztika területén is felkészült a betegek fogadására, ellátására, melynek keretében számos járóbeteg szakrendelés és 4 diagnosztikai egység szolgálja a betegek mielőbbi gyógyulását. A járóbeteg szakrendelések (tüdőgyógyászati szakrendelés és gondozás, allergológia és immunológia, gyermek-pulmonológia, fül-orr-gégészet, kardiológia, reumatológia, fizioterápia és gyógytorna, ideggyógyászat, alvásmedicina) és diagnosztikai egységek (CT, röntgen, UH, laboratórium) – a fekvőbetegek ellátásán túl – évente mintegy 126 ezer beteg ellátását végzik. A járóbeteg ellátás kereteiben a Pest vármegyei lakosok tüdőszűrése is feladatunk mobil tüdőszűrő állomások segítségével.

A jelenlegi egészségügyi finanszírozási környezetben az egészségügyi intézmények 2025. évben is jelentős adósságot halmoztak fel működésük során. Ezzel szemben Intézetünknek sikerült megőriznie stabil gazdálkodását. Intézetünk szállítói tartozása is növekvő tendenciát mutat, melyet elsősorban a TÉK feletti többletteljesítések finanszírozásának elmaradása, beruházási és felújítási források hiánya okozza. A 2026. évi költségvetés tervezésekor a bevételi oldalon a NEAK finanszírozást a jelenlegi ismereteink alapján, 2025. évi TÉK és alapdíjak figyelembe vételével, a támogatásokat a 250 millió Ft--ot a jogszabály alapján, az ingatlan üzemeltetést és a rezesi támogatást a 2025. évi alapul vételével terveztük, az egyéb bevételeket a várható mértékben. Konzolidációs támogatással nem terveztünk. A kiadásokat a jelenlegi ismereteink birtokában tapasztalati adataink alapján a működtetéshez szükséges személyi és dologi kiadásokra terveztük. Az elengedhetetlenül szükséges beruházásokat és felújításokat részben indikatív árajánlatok, részben az ismert piaci árak alapján állítottuk össze.

AZ ELŐTERJESZTÉS CÉLJA

A Református Pulmonológiai Centrum 2026. évi költségvetési tervéről szóló előterjesztés elfogadása

AZ ELŐTERJESZTÉS INDOKLÁSA

2026. évi költségvetés keretei

Kiadási sorok tartalma

Személyi juttatások:

Illetmény:

A centrum dolgozói létszáma 2026. évben várhatóan nem változik, célunk, hogy a kilépő vagy nyugdíjba vonuló kollégákat rövid időn belül visszapótoljuk a biztonságos betegellátás érdekében. A 2026. évben tervezett bérköltségek 9,9 %-kal haladják meg a 2025. évi tervezett összeget. Ennek indoka a szakdolgozói létszám további tervezett visszapótlása.

Jutalom:

Ezen a soron 2026. évre 60 millió Ft kiadást terveztünk. Azonban a vezetés törekvése, hogy amennyiben intézetünk gazdasági helyzete megengedi a munkavállalók munkáját még további pénzjutalommal ismerjük el. A jutalom a munkaerő megtartás szempontjából nagy jelentőséggel bír.

Készenlét, ügyelet:

Ezen a soron terveztük az orvosok és szakdolgozók által teljesített ügyelet, valamint a műszaki ellátás készenléti teljesítésének költségeit. Ennek számítási alapja az alapilletmény, így az alapilletmény emelkedése maga után vonja a készenlét, ügyelet költségeinek emelkedését.

Jubileumi jutalom:

Ezen a soron jelenik meg a 2026. évben 25, 35, 40 éves szolgálati jogviszonnal rendelkezők jubileumi jutalmának költsége. Számításának alapja a jogosulttá vált munkavállalók alapilletménye a szolgálati idő függvényében.

Jövedelemkiegészítés:

A magyar egészségügy területén tapasztalható munkaerőhiány miatt az intézetek rákényszerülnek, hogy nyugdíjas korú orvosokat, illetve szakdolgozókat foglalkoztassanak. A jelenlegi rendszer 2026. január 1.-től megszüntetésre kerül, így ezen a soron 2026. évre kiadást nem terveztünk.

Egyéb juttatás:

Az egyéb juttatásban terveztük meg a dolgozóknak fizetett munkába járás, valamint a mozgóernyőfényképszűrésen dolgozó munkavállalók étkezési költségtérítését. Intézetünknel az étkezési költségtérítés SZÉP kártya formájában történik. A 2025. évi folyamatos üzemanyagár emelkedés figyelembevételével a 2026. évi időarányos tervhez képest közel 7 %-os emelkedésre számítunk. Itt jelentkezik továbbá a tanulmányi képzési ösztöndíj támogatásban részesülő dolgozók juttatása.

Járulékok:

A járulékok tartalmazzák a munkavállalók után az intézet által fizetendő Szociális hozzájárulási adót és a táppénz hozzájárulást. Itt jelenik meg a negyedévente fizetendő rehabilitációs hozzájárulási adó, melynek mértéke függ az intézet által foglalkoztatott megváltozott munkaképességű dolgozók létszámától. A Centrum tevékenységéből, valamint földrajzi adottságaiból adódóan kevés olyan terület van, ahol ilyen munkavállalókat alkalmazni tudunk.

Dologi kiadások:

Anyagbeszerzés:

Gyógyszerbeszerzés: ezen a soron 2025. év kiadáshoz képest közel 9 %-os csökkenéssel terveztünk, mely a 2025. évben meghozott további takarékosági intézkedések várható hatásából adódik.

Tételes gyógyszer: A Centrum országos feladata, a cisztás fibrózisban szenvedő gyermekek ellátása. A kezeléshez szükséges gyógyszer beszerzése egyedi engedély alapján, névre szólóan történik. Intézetünk engedményezési szerződéssel rendelkezik ezen gyógyszerek beszerzésére, így azok térítése a NEAK által egyből a szállítónak történik. Ezek térítése a NEAK bevételek között szintén külön soron került megtervezésre. Ezen készítmények nagyértékűek, a költség összege azonban nagy mértékben függ a kezelés alatt álló gyermekek létszámától.

Szakmai anyagok: a betegellátáshoz szükséges szakmai anyagok beszerzésének költsége. Az országosan tapasztalható jelentős áremelkedés ezen anyagok esetében is jellemző, azonban intézetünk 3-4 havi raktárkészlettel rendelkezik így a raktárkészlet csökkentésével kalkulálva a költségek 2025. időarányos kiadásaihoz viszonyítva minimális csökkenéssel számoltunk.

Üzemeltetési anyagok: Ezen a soron terveztünk a műszaki ellátás által az ingatlan és a gépek berendezések üzemeltetéséhez, a kiegészítő tevékenységek (pl.: igazgatás, mosoda) működéséhez szükséges anyagok, valamint a betegélelmezéshez szükséges élelmiszerek beszerzésével. A raktárkészlet csökkentése mellett még így is számolni kellett az áremelkedések hatásával.

Myrha gyógyszerbeszerzés: Intézetünk által működtetett közforgalmú gyógyszertár gyógyszerbeszerzésének tervezett költsége. A Myrha gyógyszertár forgalma elsősorban az Intézetben ellátott járó és távozó fekvőbetegek receptkiváltásából adódik. A receptek után járó kedvezményt, támogatást a NEAK intézetünknek megtéríti, mely bevételi oldalon szintén külön soron került megtervezésre.

Szolgáltatások:

Informatikai és kommunikációs szolgáltatások: ezen a soron szerepel az intézetünkben működő informatikai rendszerek, valamint a telefonszolgáltatás havi költsége. A költségek további jelentős emelkedésére 2026. évben nem számítottunk

Közüzemi díjak: Intézetünk közüzemi szerződése 2024.03.01-től újra megkötésre kerültek. Mivel ezt megelőző időszokról tényleges költségadattal nem rendelkezünk ezért a 2025. évi költségvetésünk becsült adatot tartalmazott. A 2025. évi tényleges költségeket figyelembe véve 2026. évben 22 %-kal alacsonyabb kiadással számoltunk.

Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások: Intézetünk szerződéssel rendelkezik az Országos Korányi Pulmonológiai Intézettel a fekvőbetegek részére mikrobiológiai vizsgálatok elvégzésére, valamint az Országos Onkológiai Intézettel sugárterápia végzésére. Ennek elszámolási alapja a NEAK finanszírozás mindenkori pont/Ft és súlyszám/Ft értéke. Itt jelenik meg az Intenzív ellátás költsége, mely közbeszerzésen alapuló közreműködő igénybevételével biztosított. Ezen túl ezen a soron került megtervezésre a személyes közreműködői szerződéssel feladatot ellátó orvosok költsége. Mivel intézetünk több olyan szakrendeléssel rendelkezik, melynek rendelési ideje nem éri el a heti 40 órát, ezért ezeken a területeken személyes közreműködők segítségével látja el a feladatot. Ezen szerződések megkötése 2023. év végéig engedélyköteles volt, azonban 2024. január 1. után

már nem lehetséges új szerződés megkötése. Ezen a költségcsonton 2025. év időarányos kiadásaihoz képest csökkenéssel számolunk, a külső vizsgálatok számában tapasztalható csökkenések miatt, valamint mert a 2024. után megkötött kutatási szerződések közreműködői kifizetései számfejtés alapján kerülnek kifizetésre így annak költségei nem ezen a soron, hanem a személyi jellegű kiadásokban jelennek meg.

Egyéb szolgáltatás: Ezen a soron tervezett jelentősebb tételek az intézetünkkel szerződésben álló ügyvédek, katasztrófa védelmi referens, adatvédelmi felelős, belső ellenőr, könyvvizsgáló költsége, valamint a szállítási költségek, biztosítás és a bankköltségek. A bankköltségek vártnál nagyobb emelkedése, az inflációs hatás miatt, valamint a NIS2 csatlakozáshoz szükséges előaudit, és audit valamint IBF szerződések költségvonzata és az Ellenálló Képességért Felelős Vezető megbízása miatt 2025. évi tervhez képest 40 %-ot meghaladó emelkedésre számítunk.

Kutatás gyógyszerkipróbálás: ez a költségvetési sor tartalmazza a kutatás gyógyszerkipróbálásból befolyt összegek, szerződés alapján a tevékenységben résztvevő orvosok, szakdolgozók kifizetéseit. Összege teljes mértékben az ezen tevékenység jogcímén befolyt összegtől függ, melynek mértékét a megkötött szerződések és a bevont betegek száma határozza meg. A fentiekben leírtak miatt és mivel a 2024. után megkötött kutatási szerződések közreműködői kifizetései számfejtés alapján kerülnek kifizetésre így tervezéskor 20 %-os csökkenéssel számoltunk. Ezért ezen költség meghatározása teljes mértékben becslésen alapul.

Kártérítés: A Fővárosi ítéltábla 7Pf.20.575/2016/7. ítélete alapján Kun Ferenc részére intézetünk minden hónap 10. napjáig 57.330 Ft kártérítési összeg átutalására kötelezett.

Általános forgalmi adó: a szállítói számlák általános forgalmi adó tartalma, valamint az ÁFA bevallás alapján fizetendő adó költsége. Intézetünk arányosítás alapján ÁFA levonási joggal rendelkezik.

Beruházás, felújítás: Ezen a soron terveztük a 2026. évben megvalósítani tervezett beruházások, felújítások költségeit.

Tervezett jelentősebb tételek:

- Klimatizálás folytatása Gyermek pulmonológia és II- es osztály orvosi szobák,
- Főépület belső udvarán keresztül haladó csapadékvíz elvezető hálózat újjáépítése,
- Főépület mellett futó , előregedett kórházi szennyvízvezeték gerinchálózat és ahhoz tartozó aknák felújítása,
- elavult elektromos alelosztók cseréje,
- Orvosi Laboratóriumi diagnosztika helységeinek átfogó felújítása (burkolat csere, festés-mázolás, butorzat csere, gépészeti felújítás, riasztó rendszer kiépítés),
- Használati melegvíz rendszerének részleges felújítása,
- II. osztály folyosó festése, ajtók ablakok felújítása,
- Főlépcsőház festés, mázolás,
- Uh, videobronhoscop, hőlégsterilizátor, emelőfalas tehergépkocsi beszerzés
- videobronhoscop, és MEF szűrőállomás felújítás
- Informatikai eszközbeszerzések, fejlesztések a NIS 2 elvárásoknak megfelelés érdekében

Tartalékképzés:

Nem várt események kezelésének biztonsága érdekében a várható költségvetési eredményt helyezzük tartalékba (49.734.319 Ft)

Bevételi sorok tartalma

Finanszírozási bevételek:

Betegellátás finanszírozási bevétele: Intézetünk bevételeinek közel 90 %-a az alaptevékenység NEAK által történő finanszírozásából adódik. NEAK minden évben meghatározza az intézetek által teljesíthető fekvőbeteg és járóbeteg-szakellátás tervezett éves keretét (TÉK). **A fekvőbeteg szakellátás e feletti teljesítése egyházi fenntartásba kerülésünket követően nem kerül finanszírozásra.** Részünkre az aktív fekvőbeteg felnőtt és gyermek szakellátás, és intenzív ellátás után 2025. 11. – 2026. 10. hónapjának teljesítése (2026. január – december havi bevétel) várhatóan 9 545,9 súlyszám és 428.798.568 pontszám kerül meghatározásra.

A légzésrehabilitációs-, és krónikus osztály egy ápolási napra jutó alapdíja 7 000 Ft, mely a rehabilitáció esetén 2, a krónikus osztály esetén 1,2 szakmai szorzóval számítható. A bevételi sor fentiekben túl tartalmazza a kötelező béremelések súlyszám és pont forint értékébe be nem épített térítés értékét.

Myrha gyógyszertár finanszírozása: Intézetünk által működtetett közforgalmú gyógyszertárban történő receptek kiváltása után járó támogatás NEAK által történő térítése.

Működési bevételek:

Készletértékesítés: a bevételi sor a Myrha közforgalmú gyógyszertár gyógyszerértékesítésének, NEAK által nem térített, lakosság által a recept kiváltásakor fizetett bevételét tartalmazza. A 2025. évi tapasztalatok alapján, a 2026. évi várható teljesítés meghaladja a 2025. évi időarányos tervet.

Szolgáltatás értékesítés: a sor egyrészt tartalmazza az intézetünk által működtetett mosoda szabad kapacitás terhére, szerződéses partnerek részére végzett mosás térítésének összegét. Itt kerül továbbá kimutatásra az intézet dolgozói által igénybe vett nővérszálló térítési díja, a látogatók által befizetett parkolási díjak, valamint az intézetünkben elhunyt betegek hűtési díja. A 2025. évi tervhez képest jelentős emelkedéssel számolunk a mosodai kapacitás növelése és a szolgáltatási díjak tervezett emelése miatt.

Ellátási díjak: ezen a soron tervezünk a NEAK finanszírozás terhére nem elszámolható fizetős munkaalkalmassági tüdőszűrések bevételével, valamint a krónikus ellátás keretében kiszámlázott ápolási díjakkal. Mivel ezen térítési díjakat 2025. évben nem változtattuk, így a bevételi sor tervezésekor a 2025. évi időarányos teljesítést vettük alapul.

Támogatások:

Rezsikompenzáció: intézetünk részére 2025. év vonatkozásában kiutalt támogatás összegét vettük alapul.

Ingtalanüzemeltetési támogatás: intézetünk részére 2025. év vonatkozásában kiutalt támogatás összegét vettük alapul.

250 millió Ft speciális működési támogatást az 1602/2023. (XII.23.) kormányhatározatban meghatározott összegben vettük figyelembe.

Konzolidációs bevétellel nem számoltunk, mivel arra vonatkozó információval nem rendelkezünk.

2026. évi tanulmányi, képzési ösztöndíj támogatás: 22 500 ezer Ft, mely a 2025. évben elnyert támogatás további 50%-a. A támogatás teljes összegével 2026. június 30-ig kell elszámolni.

Közegyházi támogatás: a 2025. évre ilyen támogatással az intézményünk nem rendelkezett. A 2026-os költségvetési évre 2db. MEF szűrőállomás beszerzéséhez szeretnénk a Magyarországi Református Egyház támogatását kérni bruttó 94.314.264 Ft összegben. A két új tüdőszűrő berendezés lehetővé tenné az ellátási terület lakosságának kiszámítható, biztonságos ellátását. Kiváltaná a gyakori meghibásodások okozta kellemetlenségeket, elégedetlenségeket. Az így kialakuló géppark tartalék gépet biztosítana meghibásodások, szervizelések esetére. További MEF szűrések vállalását is lehetővé tenné. A MEF szűrőállomással vállalnák, az MRE részére is tüdőszűrő napok beiktatását.

Fontos kiegészítő információk

Kibervédelemre nettó 9 817 500 Ft-ot terveztünk, mely az informatikai fejlesztési kiadások 26%-a.

KIADÁSOK

	2025. év mód. terv	2026. év terv	2026/ 2025. év %
Személyi juttatások	3 421 991 871	3 660 593 802	107.0
Illetmény	2 907 285 516	3 250 288 608	111.8
Jutalom	60 000 000	60 000 000	100.0
Készenlét, ügyelet	218 210 265	260 023 089	119.2
Jubileumi jutalom	51 497 494	31 991 065	62.1
Jövedelemkiegészítés	153 588 000	0	0.0
Egyéb juttatás	31 410 596	58 291 040	185.6
Járulékok	388 999 748	424 291 451	109.1
Dologi kiadások	6 577 185 903	6 961 751 269	105.8
anyagbeszerzés	5 109 401 320	5 634 356 577	110.3
gyógyszerek	420 813 636	436 026 947	103.6
Tételes gyógyszerek	3 700 000 000	4 300 000 000	116.2
Szakmai anyagok	116 274 464	98 755 196	84.9
üzemeltetési anyagok	162 313 220	157 206 749	96.9
Myrha gyógyszerbeszerzés	710 000 000	642 367 685	90.5
Szolgáltatás	1 161 730 263	1 074 013 433	92.4
Informatikai és kommunikációs szolg	65 229 544	64 956 720	99.6
Közüzemi díjak	195 000 000	151 324 477	77.6
Karbantartás	112 033 639	94 387 921	84.2
Szakmai tevékenység szolg	391 734 124	294 559 000	75.2
Egyéb szolgáltatás	245 503 370	349 966 578	142.6
Kutatás gyógyszerkipróbálás	152 229 586	118 818 737	78.1
Kártérítés	687 960	687 960	100.0
Általános forgalmi adó	305 366 360	252 693 299	82.8
Beruházás, felújítás	367 976 335	434 430 415	118.1
Ingatlan	175 100 000	194 200 000	110.9
Gép műszer	119 668 768	147 871 193	123.6
Általános forgalmi adó	73 207 567	92 359 222	126.2
Tartalékképzés	25 634 382	45 954 486	
Kiadások összesen	10 781 788 239	11 527 021 422	106.9

BEVÉTELEK			
	2025. év mód. terv	2026. év terv	2026/ 2025 év %
Finanszírozási bevétel	9 469 066 888	10 053 703 402	106.2
Betegellátás finanszírozási bevétele	3 125 338 488	3 274 463 050	104.8
Bértámogatás	1 935 728 400	1 789 240 352	92.4
Myrha gyógyszer-tár finanszírozási bevétele	708 000 000	690 000 000	97.5
Tételes gyógyszer finanszírozás	3 700 000 000	4 300 000 000	116.2
Működési bevétel	154 725 720	247 773 764	160.1
Készletértékesítés	20 400 000	41 611 997	204.0
Szolgáltatás értékesítés	71 436 000	97 969 731	137.1
Ellátási díjak	41 814 000	82 359 609	197.0
Általános forgalmi adó	21 075 720	25 832 427	122.6
Kutatás gyógyszerkipróbálás	218 400 000	247 728 341	113.4
Egyházi intézmények spec. Célú műk. Tám. 1602/2023 (XII.22) Kr. Hat.	250 000 000	250 000 000	100.0
Közegyházi támogatás	0	94 314 264	
Tanulmányi képzési ösztöndíj támogatás		22 500 000	
Központi támogatás	117 419 000	0	0.0
Rezsikompenzáció	98 779 897	98 779 897	0.0
Ingatlanüzemeltetési támogatás	152 575 135	152 575 135	0.0
Zárszámadás maradvány	320 821 599	359 646 619	
Bevételek összesen:	10 781 788 239	11 527 021 422	106.9

KÖLTSÉGVETÉSI HATÁS

DÖNTÉSHOZATALI REND

HATÁRIDŐ (DÖNTÉSHOZATAL, VÉGREHAJTÁS)

EGYÉB (VITÁS KÉRDÉSEK, KÖVETKEZMÉNYEK, MÁ S ZAKTERÜLETEKRE GYAKOROLT HATÁS STB.)

HATÁROZATI JAVASLAT

HATÁROZATI JAVASLAT

a Református Pulmonológiai Centrum 2026. évi költségvetési terve

A Magyarországi Református Egyház Zsinatának Elnökségi Tanácsa a Református Pulmonológiai Centrum 2026. évi költségvetési tervéről szóló előterjesztést megtárgyalta és az abban foglaltakkal egyetért.

Tördelőkötet, 2025. év10..... hónap30..... nap


előterjesztő



A Magyarországi Református Egyház Zsinata Elnökségi Tanácsának jelen lévő [...] fő szavazásra jogosult tagja, [...] igen, [...] nem szavazattal, [...] tartózkodás mellett meghozta a következő határozatát:

...../2025. ET. SZ. HATÁROZAT

.....
Határidő:
Felelős:

....., 2025. év hónap nap