




2026. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI TERVJAVASLAT SZÖVEGES


Némethné Papp Katalin
Gazdasági Igazgató

2025. november 13.


Dr. Nagy András Csaba
Főigazgató Főorvos



Preambulum

A Zuglói Egészségügyi Szolgálat (továbbiakban: ZESZ) az önkormányzat által adott általános alapelvek, iránymutatások alapján készítette el a 2026. évi költségvetési tervét. A javaslat a tényleges és indokolt igények alapján került összeállításra. A tervezésben **a működési kiadásoknál csak olyan tételekkel számoltunk, melyek fedezete – a rendelkezésre álló információk alapján – biztosított, illetve olyan feladattal, mely feltétlenül szükséges** mind a kötelező mind az önként vállalt feladataink teljesítéséhez. Megjegyezzük, hogy a ZESZ mint elsősorban járóbetegeket ellátó intézmény esetében, pont a járóbeteg szakellátás az Önkormányzat egyik önként vállalt feladata. Törekedtünk arra, hogy az önkormányzati többletfinanszírozás összegét minél alacsonyabb összegben állapítsuk meg. Megjegyezzük, hogy éppen ezért tervszámaink feszítettek és nem teszik lehetővé, hogy az önkormányzati finanszírozás mértékét tovább csökkenthessük.

A ZESZ célja, hogy a feladat- és hatáskörébe tartozó feladatokat folyamatosan és magas színvonalon tudja biztosítani a betegek részére.

A ZESZ a XIV. kerületben működteti

- a betöltetlen házi orvosi, és házi gyermekorvosi körzeteket,
- a fogorvosi, gyermek fogorvosi alapellátást,
- iskolaegészségügyi ellátást,
- otthonápolási alapellátást,
- foglalkozásegészségügyi ellátást,
- valamint a járóbeteg szakellátást.

A gyermek járóbeteg szakellátás vonatkozásában ellátási kötelezettsége további négy – VII., X., XVI., és XVII. – kerületre is kiterjed.

A ZESZ céljai között a következő évben is szerepel:

- betegelégedettség növelése,
- dolgozói elégedettség növelése,
- meglévő infrastruktúra fejlesztése (pályázati, központi és önkormányzati támogatások bevonásával)
- működési kiadások racionalizálása
- bevételek növelése, optimalizálása,
- havária előfordulásának csökkentése

Költségvetés indoklása

A ZESZ alapító okirata által meghatározott feladatainak részletes felsorolása kormányzati funkciók szerint:

- **Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata kötelező feladatai:**
 - 072111 Háziiorvosi alapellátás: Jelenleg 7 gyermekorvosi és 6 felnőtt háziiorvosi praxist lát el a ZESZ helyettesítés keretében. Ezeket a körzeteket a XIV. Kerület Zugló Önkormányzata Képviselő-testülete döntése alapján feladatellátásra a ZESZ-nek átadta.
 - 072311 Fogorvosi alapellátás: Zugló felnőtt lakosságának fogorvosi alapellátását 17 privatizált szolgálattal biztosítjuk.
 - 072313 Fogorvosi szakellátás: Zugló 0-18 év közötti lakosságának (a zuglói általános- és középiskolások) fogorvosi alapellátását 2 fő privatizált és 6 fő egészségügyi szolgálati jogviszonyban lévő fogorvossal biztosítjuk.
 - 074032 Ifjúság-egészségügyi gondozás: a 3-18 éves korosztály, a zuglói óvodák, általános- és középiskolások ifjúság egészségügyi ellátása. Az ellátást 5 fő főállású és 6 fő részállású iskolaorvossal, valamint 17 iskolavédőnői körzetből (betöltött 14 fő) iskola védőnővel biztosítjuk.
- **Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata által önként vállalt feladatok:**
 - 072210 Járóbetegek gyógyító szakellátása: A szakorvos által végzett alkalmoszerű egészségügyi ellátással, fekvőbeteg-ellátást nem igénylő krónikus betegség esetén a folyamatos szakorvosi gondozással, valamint a speciális diagnosztikai és terápiás háttérrel igénylő szakellátásokkal összefüggő feladatok ellátása. Az ellátást két szakrendelő intézetben biztosítjuk Zugló felnőtt és gyermek lakosságának, valamint a már említett négy kerület gyermek lakosságának.
 - 072220 Járóbetegek rehabilitációs szakellátása: ide tartozik a sérült, fogyatékos személy részvételével a helyreállított és megmaradt készségeinek fejlesztésére szolgáló orvosi, ápolási tevékenységen túli, fizioterápiával, gyógyászati ellátással, logopédiával, pszichológiai ellátással, kapcsolatos feladatok ellátása.
 - 072230 Járóbetegek gyógyító gondozása: A fekvőbeteg-ellátást nem igénylő, krónikus betegség esetén a folyamatos szakorvosi gondozással összefüggő feladatok ellátása. Az ellátást Zugló felnőtt lakosságának biztosítjuk.
 - 072410 Otthoni (egészségügyi) szakápolás: A fekvőbeteg-gyógyintézeti ellátást kiváltó, otthoni, az egészségi állapot javítását, az egészség megőrzését és helyreállítását, a beteg állapotának stabilizálását, a betegség megelőzését, a szenvedések enyhítését, a beteg környezetének az ápolási feladatokban történő részvételre való felkészítését szolgáló ápolási, gondozási eljárásokat Zugló felnőtt lakosságának biztosítjuk.

- 072420 Egészségügyi laboratóriumi szolgáltatások: A gyógyító szolgáltatásokkal összefüggő klinikai laboratóriumi vizsgálatok. Az ellátást Zugló felnőtt és gyermek lakosságának, valamint a már említett négy kerület gyermek lakosságának biztosítjuk.
- 072430 Képződiagnosztikai szolgáltatások: A gyógyító eljárással összefüggő képződiagnosztikai szolgáltatások, melyeket Zugló felnőtt és gyermek lakosságának, valamint a már említett négy kerület gyermek lakosságának biztosítjuk.
- 072450 Fizioterápiás szolgáltatás ide tartozik az orvosi, szakorvosi, háziorvosi tevékenységen kívüli, jogilag engedélyezett humánegészségügyi tevékenységként végzett fizioterápiás szolgáltatásokkal összefüggő feladatok ellátása.
- 074011 Foglalkozás egészségügyi alapellátás: A munkát végző személy egészségének megóvása, munkahelyi betegségek kialakulásának megelőzése érdekében alkalmazott egészségügyi alapellátások. A szolgáltatást térítési díj ellenében végezzük.
- 074052 Kábítószer-megelőzés programjai, tevékenységei
- 074053 Szenvedélybetegségek (kivéve kábítószer) megelőzésének programjai, tevékenységei
- 074054 Komplex egészségfejlesztő, prevenció programok

Ez utóbbi három kormányzati funkció keretében a Zuglói Egészségfejlesztési Iroda nyújt szolgáltatásokat az egészségfejlesztés területén, amely a lakosság számára ingyenesen, beutalási rendszer nélkül elérhető. Szakmai kapcsolatain keresztül - önkormányzati és állami szervek, háziorvosok, szakrendelők, civil szervezetek, - valósítja meg tevékenységeit. Feladatai közé tartozik egészségfejlesztési programok, egészségfejlesztéssel kapcsolatos kommunikációk lebonyolítása. A lakosok egyéni tanácsadásokat vehetnek igénybe, testmozgással, energiaegyensúly alakításával, alkohol-probléma kezelésével kapcsolatos vagy dohányzásról leszokást támogató programokon vehetnek részt.

- 075010 Egészségüggyel kapcsolatos alkalmazott kutatás és fejlesztés: ide tartozik a klinikai kutatásokban való részvétel
- 076010 Egészségügy igazgatása
- 107070 Menekültek, befogadottak, oltalmazottak ideiglenes ellátása, támogatása

A ZESZ önállóan működő és gazdálkodó költségvetési szerv. Finanszírozását a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő (NEAK) az Egészségbiztosítási Alapból, valamint a Budapest Főváros XIV. Kerület Zugló Önkormányzata önkormányzati forrásból biztosítja.

A ZESZ munkáját az önkormányzat több területen támogatja:

- Az egészségügyi szakdolgozók, valamint egészségügyben dolgozók **humánerőforrás problémáját enyhítette, illetve enyhíti** az önkormányzati bérpótlék. Mivel ez a tétel határozott időre szóló helyi döntések alapján járó juttatás, 2026. évre vonatkozó döntés hiányában többletigényként került a tervezésbe beállításra.
- A dolgozók megtartását segíti a dolgozók részére juttatott egységesen nettó 100.000.-Ft/fő/év **Széchenyi Pihenő Kártya** béren kívüli juttatás, valamint a foglalkoztatottanként bruttó 1.000.-Ft/hó **bankszámla hozzájárulás**, illetve a **munkáltatói segélykeret** biztosítása is bruttó 10.000.-Ft/fő összegben az engedélyezett létszámra vetítve. A cafeteria juttatások tervezésénél a 2025-es eredeti feltételek változatlanóságát feltételezve terveztünk.
- A humánerőforrás hiány enyhítésére több esetben volt lehetőség úgy munkatársakat keresni, hogy az állás hirdetésekben már önkormányzat által felajánlott lakás biztosítása is feltüntetésre került.
- **A felújítási, beruházási feladatokra** kérelmeinkre lehetőség szerint **forrást biztosít**.

A ZESZ működésére, gazdálkodására hatással vannak az alábbi tényezők is:

A humánerőforrás probléma, továbbra is jellemző, vannak betöltetlen állásaink, bár a hiány az orvosokról áttevődött a szakdolgozók irányába. A gyerekrendelések, labor valamint a bőrgyógyászati és radiológiai szakrendelések esetében viszont több orvos is hiányzik, nagyon jó lenne, ezeket az üres állásokat betölteni, ezzel csökkenthető lenne a várólista hossza, illetve a betegpanaszok egy része, valamint növelhető lenne a NEAK bevétel.

Súlyos problémát jelent a jövőben az is, hogy jelentősen elöregedett az egészségügyi szakma, orvosaink átlagéletkora 61 év, az asszisztensek egyre nagyobb hányada éri el – és él is vele - a nők számára nyitva álló 40 éves munkaviszony utáni nyugdíjazást. Költségvetési szempontból ez is gondot okoz, mivel orvosaink nagy része az orvosi bértábla alapján a legmagasabb fizetési fokozathoz tartozik. A személyi kiadások emelkedést vonja maga után az orvosi bértábla alapján végrehajtott fokozat lépések végrehajtása is, amelynek fedezetét meg kell teremteni. (Például az utolsó fokozatba lépés az előző bérhez képest 355 eFt/hó összegű, amely éves szinten 4.260 eFt növekedés, már egy emberrel számolva is.) A tervezésben a 2026. évben várható soros előre lépéseket figyelembe vettük.

Az egészségügyi ellátásban az un. 0-s kassza az illetmények egy részére biztosít fedezetet - amely ma már igen jelentős összegű -, de a többi része továbbra is a teljesítményfinanszírozásban jelenik meg. Az orvosok és szakdolgozók esetén ez attól függően változik, hogy ki melyik fokozatba tartozik, az egészségügyben (back office) dolgozóknak,

jelenleg egységesen 84.100.-Ft érkezik a 0-s kasszán. A ZEFI és a foglalkozásegészségügy dolgozóira a 0-s kasszán nem lehet bértámogatást igényelni.

- A laborvizsgálat degresszív finanszírozása miatt továbbra is rendkívül nagy a veszteség, mely a teljesítmény fokozódásával tovább növekszik.

- A területi védőnői ellátás 2023. júliusától átadásra került az irányító vármegyei intézmény, azaz az Észak-Pesti Centrumkórház-Honvédkórház (továbbiakban ÉPC) részére. A területi védőnők továbbra is azokat a helyiségeket használják, amit eddig. Az ÉPC és az Önkormányzat megállapodást kötött az ingyenes, a védőnői feladatellátásban érintett ingó és ingatlan használat tárgyában, továbbá költségfelosztási megállapodást írt alá. Az ÉPC az átalánydíjakat átutalja havi 1,020 mFt összegben, de az átalányon felüli többletköltségek tételes elszámolását folyamatosan vitatják, de 2025. évben már sor került a 2023. és III. és IV. negyedév többletköltségeinek átutalására, bár kevesebb összegben, mint amennyit igényeltünk. A 2024-2025. évi átalányon felüli többletköltségekből ez idáig még nem érkezett utalás. A tervezés során az átalánydíjak beérkezésével tudunk számolni.

- A ZESZ működését az elmúlt évben nagyban befolyásolta, hogy a privatizált háziorvosi ellátásban dolgozók közül többen visszaadták a praxisukat, vagy nyugdíjba vonultak, így jelenleg 13 körzetben a ZESZ-nek kell biztosítani az alapellátást. Mivel **ezekre az állásokra (jelenleg 13 orvos és 13 szakdolgozó) az üresen álló állások terhére vettünk fel munkatársakat**, ezért már a 2024. évi önkormányzati költségvetésbe tartalékként beépítésre került (a 2023. évi helyettesített körzetek száma alapján) 18 fő bére, valamint státusza arra az esetre, ha az üres állásaink száma már nem lenne elegendő új dolgozók felvételére. Ebben az esetben ebből az elkülönített keretből polgármesteri döntéssel azonnal megemelkedne a ZESZ létszám- és bérkerete. Erre vonatkozóan 2025. évre is kértük az Önkormányzatot a szükséges tartalék tervezésére. Ez a 2025. évi költségvetésben nem volt külön nevesítve, de 2025. évben erre hivatkozással engedélyezésre került 10,35 státusz létszámnövekedés. **Továbbra is fontosnak és szükségesnek tartjuk, hogy a jelenlegi létszám alapján (26 státusz, csökkentve a 10,35 státusszal) 15,65 státusz bére és státusza az Önkormányzat 2026. évi költségvetésébe tartalékként elkülönítve betervezésre kerüljön.**

2025. évben a sok helyettesítő körzetet ellátó munkatárs jelentősen megnövelte a személyi juttatások, járulékok előirányzatát is. Jellemzően ezen körzetek helyettesítésére is idősebb orvosokat tudunk, a bértábla felső részén alkalmazott bérekkel alkalmazni. Egy 60 év feletti helyettes házi orvos éves bruttó bére kb. 28,5 mFt + járulék. Természetesen asszisztenseket is kell felvenni, az ő bérük és járulékaik is hozzáadódnak a költségekhez.

2026. év januárjában 1 plusz praxissal még növekszik a helyettesített körzetek száma, azonban nem tudjuk, hogy a praxisok betöltésére kiírt pályázatok közül mennyi lesz eredményes.

Továbbra is fontosnak tartjuk újra gondolni, illetve átalakítani a házi orvosi körzeteket, mivel azt tapasztaljuk, hogy néhány körzet beteglétszáma nagyon lecsökkent, míg egyes házi orvosok pedig nagyon sok leadott kártyával rendelkeznek. A helyettesített körzetek esetében jellemzően

lecsökkennek a kártyaszámok. Véleményünk szerint van, ahol már olyan mértékben, amelyre túlzónak tartjuk egy 40 órás orvos, és egy 40 órás asszisztens felvételét, valamint a jövőre vonatkozó jogszabályok alapján sem méretgazdaságos ezen körzetek működtetése. Az Önkormányzat és a ZESZ közötti egyeztetés ezzel kapcsolatban megtörtént, a következő lépés az OKFŐ engedélyének megkérése.

2025. évben racionalizáltuk, gazdaságosabbá és eredményesebbé tettük az iskolaorvosok létszámát és a hozzájuk rendelt iskolák és óvodák elosztását.

A 2026. évi tervezés főbb adatai:

Megnevezés:	Ft
2025. évi eredeti előirányzat	7 190 902 000
2026. évi szintrehozás	-899 021 132
2026. évi szerkezeti változás	173 067 132
2026. évi bázis előirányzat	6 464 948 000
2026. évi többletigény	71 000 000
2026. évi költségvetési tervjavaslat	6 535 948 000

Bevételek

Legnagyobb bevételi forrásunk a **NEAK által biztosított finanszírozás**, amelyet a 43/1999. (III. 3.) Korm. rendelet az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályairól (egyszerűbb elnevezéssel: finanszírozási rendelet) szabályoz. Az alapellátási tevékenységeket jellemzően fix díjjal finanszírozzák.

A ZESZ részére minden finanszírozási évben a NEAK meghatározza a tervezett éves keret (TÉK) összegét. Ez alapvetően meghatározza, hogy egy-egy intézménynél maximálisan mennyi teljesítményt finanszíroz a NEAK. A 2025. február 14-én kiközölt - 2024. november hónaptól 2025. október hónapig - a NEAK által meghatározott éves keret (TÉK) 505.718.864 pont (havi átlagban: 42.143.239 pont). Laborkeret 56.130.884 pont (havi pontszám: 4.677.574). 2025. április 8-án a BM-NGM együttes közleményt adott ki a fekvő- és járóbeteg-szakellátás és laboratóriumi ellátás teljesítményegységeinek forintértékéről, melyben a járóbeteg-szakellátás teljesítményegységének forintértékét 2024. november havi teljesítmények elszámolásától kezdődően 2,10 forintra emelték, az eddigi 1,98 forintról. További változás történt 2025. augusztus 14-i hatállyal, amikor az ultrahangvizsgálatok pontértékei megemelésre kerültek. Ez a ZESZ esetében 5.834.527 pont/hó növekedést jelentett.

A NEAK a 2026. évi finanszírozási év első három hónapjára (2025. november-2026. január) havi 47.977.766 pont átmeneti tervezett éves keretet határozott meg, amennyiben nem lesz változtatás ez éves szinten 575.733.192 pontérték, a labor vonatkozásában a keret változatlan

havi 4.677.574 pont. A várható éves TÉK összegében a változás, hogy az ultrahangvizsgálatok megemelt havi pontértéke már a teljes finanszírozási évre számítható.

A 2025 év közben módosult kedvező finanszírozási szabályozások következtében a 2025. évi NEAK bevételünk a tervezettnél kedvezőbben alakult. Ennek ellenére a 2026. évi tervezésnél **5,34 %-os csökkentéssel számoltunk**, mivel figyelembe vettük, a Kormány 309/2025. (X.9.) rendeletét, amely mentesíti az egészségügyi és egészségügyben dolgozókat az öregségi nyugdíjuktól, a korhatár előtti nyugdíjszerű ellátásuknak a jogviszonytípusára tekintettel fennálló szüneteltetése alól. Fontos változás, hogy 2026. január 1-től a nyugdíjat a nyugdíjfolyósító szerv hivatalból folyósítja. Így az eddig a nyugdíjas dolgozóknak fizetett **jövedelemkiegészítés kikerül a NEAK támogatás összegéből** 2026. január 1-től.

2026. évben az alábbi NEAK bevételekkel tervezünk kasszánkénti bontásban:

Kassza száma	Kassza megnevezése	2026. év terv
00	Bértámogatás	2 719 396 000
17	Szakellátás, JÁRÓ	1 108 556 800
17	Gonozói	42 811 200
17	Labor	144 000 000
32	Otthoni szakápolás	30 000 000
01	Háziorvosi ellátás	143 340 000
02	Iskolaegészségügy	38 359 000
03	Iskola védőnői szolgálat	90 732 000
06	Gyermek Fogászati ellátás	76 786 000
	Összesen	4 393 981 000

Saját bevételeinken belül csökkent a foglalkozás-egészségügyi szolgálat teljesítményéből adódó bevétel a jogszabályváltozás miatt sok szolgáltató mondta fel az erre vonatkozó szerződését. Megjegyezzük, hogy a foglalkozás egészségügyi területen lévő orvosokra sem tudunk a 0-s kasszán bértámogatást igényelni.

Saját bevételeink másik nagyobb forrása a **helyiség bérbeadás**, elsősorban az egészségügyi ellátáshoz kapcsolódó szolgáltatók (gyógyászati segédeszköz, optika, gyógycipő, labor stb.) részére.

Kötelező feladatoknál a saját bevételt szinte teljes egészében **az alapellátást végző privatizált szolgálatok költségtérítése biztosítja**. 2017. óta ez a költségtérítés több megbeszélés tárgyát képezte. A tervezésnél a jelenlegi állapotot vettük figyelembe, mely éves szinten 25,5 mFt bevételt jelent. A tervezéskor még nem ismert, hogy az Önkormányzat javaslata mi lesz a házi orvosi költségtérítések mértékére, elengedi-e, vagy valamilyen mértékben a költségtérítés továbbra is megmarad.

Terveztük a Zuglói Egészségfejlesztési Iroda (ZEFI) 2026. évi működését is. A ZEFI szerepe felértékelődött, a zuglói polgárok egészségi állapotának megőrzéséhez, javításához a ZEFI jelentős mértékben járul hozzá. A központi forrás beérkezése előző évi tapasztalataink alapján 2026. év II. felében várható 25,2 mFt összegben, amely a ZEFI működésére nem elegendő. Önkormányzati támogatás is szükséges a működésükhöz, amelynek tervezett összege 2026. évben 5,5 mFt.

Az önkormányzati működési finanszírozás összegében a 2025. évi eredeti előirányzathoz képest, majdnem 1 %-os csökkentéssel kalkuláltuk.

Kiadások

Kiadásaink értékelésénél figyelembe kell venni, hogy a kötelező feladatok költségei torzított képet mutatnak, mert az igazgatás, műszaki-gazdasági tevékenység költségei nem itt, hanem a járóbeteg szakellátás önként vállalt feladatán vannak tervezve.

Az Önkormányzat annak érdekében, hogy Zugló lakosságát maradéktalanul ellássa két járóbeteg szakellátó intézményt tart fent, így a párhuzamosságok elkerülhetetlenek, amely költségnövelő tényezőként hatnak. Önmagában egyik ingatlan sem elegendő az ellátás biztosításához, így ezek a költségek elkerülhetetlenek. Több éve bizonytalan, hogy sor kerül-e egy új, korszerű, rendelő megépítésére.

Személyi juttatások:

A humán közszolgáltatások területén, így az egészségügyi alap- és szakellátás területén is, a személyi jellegű ráfordítások aránya továbbra is kiemelkedően magas. A Zuglói Egészségügyi Szolgálat (ZESZ) esetében a működési kiadások több mint négyötödét a bérek és a kapcsolódó járulékok, adók teszik ki. **A 2026. évre tervezett költségvetésben a személyi juttatások további növekedése figyelhető meg, ami több, egymással összefüggő szakmai és gazdasági tényező eredménye.**

Egyrészt a bérek többletköltsége részben az **orvosok soros fizetési fokozat szerinti előrelépéséből** adódik. Az egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott orvosok bértáblája jogszabályi alapra épül, és az időközbeni fokozatváltások automatikus bérnövekedést eredményeznek, amelyet a finanszírozási oldal csak részben követ. A bértömeg tehát évről évre természetes módon emelkedik még akkor is, ha a létszámváltozás minimális.

Másrészt a **szakdolgozói bértábla sajátossága** is növeli a kiadásokat. A jelenlegi rendszer öt fizetési fokozatot különböztet meg tól-ig határokkal, azonban a NEAK bérkompenzációja **fokozatonként fix összegű**, nem veszi figyelembe az adott kategória alsó vagy felső sávját. Ennek következtében a ZESZ számára a bevételi oldal változatlan marad, miközben a tényleges kifizetések az egyes dolgozók besorolása, illetve bérigénye szerint jelentősen eltérhetnek. Sajnos egyre gyakrabban előfordul, hogy az amúgy is korlátozott számú jelentkező **csak a**

bérkategória felső határához közeli illetménnyel hajlandó munkát vállalni, különösen hiányszakmákban, így a szakdolgozói állomány megtartása és pótlása folyamatos bérnyomást gyakorol az intézmény költségvetésére. Az egészségügyi szektorban tapasztalható munkaerőhiány, valamint a magánellátók és kórházak elszívó hatása miatt a ZESZ-nek is lépést kell tartania a béremelési trendekkel.

Harmadrészt a **back office területeken** (igazgatási, gazdasági, műszaki és adminisztratív állomány) a bérszínvonalat szintén a piaci viszonyokhoz kell igazítani, hogy a működésbiztonság fenntartható legyen. Bár ezen munkakörök esetében a NEAK főállású dolgozónként **mindössze 84 100 Ft/hó bérkompenzációt** nyújt, a tényleges bérek ennél lényegesen magasabbak, így a különbözetet az önkormányzati finanszírozásból szükséges fedezni.

Mindezek ellenére a back office dolgozók bére még így is jelentősen elmarad a más intézményekben azonos munkakörben foglalkoztatottak bérétől, ezért ezen munkavállalók megtartása is egyre nagyobb kihívást jelent. Fontos kiemelni, hogy az Önkormányzat által 2024. január 1. óta adott back office dolgozóknak járó differenciált illetménykiegészítéssel (**71.000.000.- forint** szochóval növelten) sikerült a dolgozóinkat megtartanunk. **A működés fenntartása érdekében kérjük fenntartónkat, hogy 2026. január 1-től december 31-ig tartó határozott időre lehetőség szerint továbbra is biztosítsa a 71.000.000.- Ft illetménykiegészítést a back office dolgozóknak.**

Tovább növeli a személyi juttatásokat, hogy az intézmény a **megüresedett házi orvos és házi gyermekorvos praxisok helyettesítését** egyre több körzetben látja el. 2025-ben már 13 helyettesített körzet működött, 2026. január 1-től pedig további bővülés várható, ami többletkiadást jelent a K1101 (alapilletmények) rovaton. A helyettesítési díjak és az esetenkénti túlmunkák, ügyeletek növekedése szintén hozzájárul a kiadások emelkedéséhez.

2025. október 1-től a helyettesítő felnőtt és gyermek házi orvosi praxisban foglalkoztatott orvosok és szakdolgozók által foglalt státuszok miatt a 298/2025. (IX. 25.) Képviselő-testületi határozata értelmében 2025. október 1-től a ZESZ engedélyezett létszáma 10,35 fővel emelkedett, ami alapján a K1101 (alapilletmények) rovaton 151.786.740.- forint növekedést eredményez a 2026. évben.

A ZESZ költségvetésében továbbra is szerepelnek az **üres, de jogszabály szerint fenntartandó álláshelyek**, mivel ezek megszüntetése a szakmai minimumfeltételek elvesztésével járna, és veszélyeztetné a szakrendelések működését. Ezen álláshelyekre a normál NEAK-finanszírozás alapján kell a bérköltséget megtervezni, ami a kiadási oldalt szintén növeli, még akkor is, ha az állás átmenetileg betöltetlen. Elmondható, hogy a jelenlegi engedélyezett létszámunk a jelenlegi telephely- és egészségügyi szolgáltatásstruktúra működtetéséhez elegendő, teljesíti az előírt követelményeket.

Korábbi években a nyugdíjas egészségügyi szolgálati jogviszonyban dolgozó orvosok és szakdolgozók jövedelemkiegészítését (K1113-00) Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai soron terveztük, azonban a Kormány 309/2025. (IX.9.) rendelete alapján az egészségügyi és az egészségügyben dolgozókat mentesíti az öregségi nyugdíjuk és a korhatár előtti nyugdíjszerű ellátásuk szüneteltetése alól, tehát a jövedelemkiegészítés jogcíme az egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak esetében megszűnik.

A jogszabály ugyan 40%-os mértékig lehetőséget biztosít az orvosi bérek eltérítésére, azonban intézményünk ezzel nem számolhatott. Ez jelentős versenyhátrányt okoz, hiszen folyamatosan érezzük a kórházak, a magánszolgáltatók, valamint egyes járóbeteg-szakellátók – például a XVI. kerületi szakrendelő – erős elszívó hatását. Míg az alap- és járóbeteg-szakellátásban erre nincs mód, addig a kórházakban az orvosi bértábla szerinti alapilletményt több százezer forintos szakterületi pótlékkal egészítik ki. A maximum 40%-os eltérítés alkalmazása egyre elterjedtebb a járóbeteg-szakellátók körében is, ami tovább fokozza az orvosok elszívását más szolgáltatóktól.

Mindezek mellett fontos kiemelni, hogy eltérítés hiányában nálunk nincs lehetőség a dolgozók közötti megfelelő differenciálásra sem: a kiemelkedően teljesítő munkatársakat nem tudjuk magasabb bérezéssel elismerni, erre gyakorlatilag kizárólag jutalmazáskor nyílik mód. Ez pedig érezhetően csökkenti a munkatársak motivációját.

A 2026. évre **várható** minimálbér és szakmai bérminimum összegét minden dolgozónk illetménye eléri. Az orvosoknál a tv. szerint a bérek eltérítése 20%-os mértékig lehetséges, mi az eltérítéssel finanszírozás hiányában nem terveztünk. A jelenleg hatályos KÉT megállapodás előírásait betartva tervezetünk, figyelembe vettük a soros fizetési fokozat ugrásokat.

Az olyan szakrendeléseknél, ahol gondozói tevékenység is folyik ott a foglalkoztatottak illetmény-, adó- és járulékköltségeit a járóbeteg szakellátáson terveztük meg.

A **rehabilitációs hozzájárulás** továbbra is jelentős terhet ró az intézményre, mivel a megváltozott munkaképességű foglalkoztatottak száma a törvényi előírás alatt marad, így a hozzájárulási kötelezettség 2026-ban is várhatóan növekszik.

Összességében azonban a tervezett személyi juttatásaink 5 %-kal csökkennek a 2025. évihez képest a nyugdíjas jövedelemkiegészítés megszűnése miatt. A ZESZ 2026. évi költségvetésében a személyi juttatások növekedését **elsősorban a kötelező bércorrekciók, a szakmai előrelépések, a NEAK-finanszírozás korlátai, a munkaerőpiaci nyomás, valamint a helyettesítési feladatok bővülése miatti státusznövekmény indokolja.**

A bérek emelkedése nemcsak elkerülhetetlen, hanem a szakmai minimumfeltételek teljesítésének és a lakosság folyamatos ellátásának **elengedhetetlen feltétele.**

Dologi kiadások

Dologi kiadásainkat is meghatározza a minimumrendelet, hiszen a személyi feltételeken felül a tárgyi feltételek meglétét is folyamatosan kötelesek vagyunk biztosítani a jogszabály alapján, megjegyezzük, hogy ezeket az utóbbi években egyre fokozottabban ellenőrzik az állami felügyeleti szervek.

Ezen a területen is jelentős többletköltséggel jár a helyettesített házi orvosi rendelők, valamint az iskolaorvosi rendelők minimumfeltételeinek biztosítása.

Dologi kiadásoknál az érvényben lévő szerződéseink, megrendeléseink alapján terveztünk. Jellemzően keretszerződéseink vannak, mind a beszerzés, mind a karbantartás területén, hiszen az egyik esetben a betegforgalomhoz kapcsolódnak, a másik esetben pedig az esetleges javítások anyagköltségei jelentenek változó tényezőt.

A szerződések, valamint partnereink jelzése alapján terveztünk az áremelkedéseket. Az infláció mértékénél az elfogadott költségvetési törvényben szereplő 3,6%-ot vettük alapul.

A labor és a takarítás szolgáltatás 2026. évi szerződéseinek fedezete 2026. évre betervezésre került a megkötött szerződések alapján.

A szakmai anyagoknál a 168/2004. (V. 25.) Korm. rendelet a központosított közbeszerzési rendszerről, valamint a központi beszerző szervezet feladat- és hatásköréről 2020-as módosítása alapján egyre több beszerzést kell kötelezően lebonyolítanunk a KEF-en. Az ultrahangok karbantartása, javítása esetében 2024. évben önként csatlakoztunk a KEF által kihirdetett szerződéshez, ezen szerződés 2026. évi fedezetét szükséges fedezetet is beterveztük.

A karbantartási költségeinket is infláció feletti mértékben terveztük, tekintettel arra, hogy egyre elavultabb az orvosi, gép-műszer parkunk, valamint az ingatlanjaink is folyamatosan megoldandó, több esetben sürgős karbantartási feladatokat indukálnak.

A közmű, illetve energia árait az Önkormányzat által kötött villamos- és gázenergia szerződések áraival, valamint az ez évi fogyasztási adatokkal terveztük, illetve a távhő ellátás hatósági áraival.

Dologi költségeinket a lehető legracionálisabb gazdálkodásra terveztük. Meg kell említenünk, hogy költségeink mintegy 95%-a fix költségnek tekinthető (közüzemi díjak, kötelező karbantartások, felülvizsgálatok díjai, a betegellátáshoz szükséges anyagok biztosítása, higiéniai feltételek biztosítása, számítástechnikai, vagyónvédelmi, kommunikációs szolgáltatások díjai stb.).

Készletbeszerzésünk túlnyomó része közvetlenül a betegellátáshoz kapcsolódik, kisebb részben a műszaki fenntartást biztosítják.

A bankköltségeink is jelentősen megemelkedtek, mivel a tranzakciós illeték mértéke emelkedett.

Továbbra is nagymértékű kiadást jelentenek az informatikai szolgáltatások, a folyamatosan növekvő informatikai programok használatának bevezetésével, a digitalizáció mértékének növekedésével. A költségeink tartalmazzák egyrészt a szükséges support szerződések fedezetét, másrészt a növekvő helyettesítésben ellátott házi orvosi praxisok informatikai programjainak, adatmigrálásainak költségét. Megjegyezzük, hogy a dologi kiadásainkon felül több programunk esetében is két-három éves licenc díjat kell fizetnünk, amit csak külön beruházási forrásból tudunk megvalósítani.

Dologi költségeinknél prioritásokat nem tudunk felállítani, hiszen minden tételre szükség van a biztonságos betegellátáshoz.

Felhalmozási kiadások

A felhalmozási kiadások fedezetére **kérjük 2026. évre is eredeti előirányzatként betervezni 40 mFt beruházási és 28 mFt felújítási forrást, amely a ZESZ működéséhez elengedhetetlen, halaszthatatlan eszközpótlások, felújítások fedezetét szolgálja.**

2025. évi költségvetés előtt, eredeti előirányzatként még a legszükségesebb felújítási, korszerűsítési feladatokat sem lehetett figyelembe venni. Így fordulhatott elő, hogy számos havária esemény történt az ellátás helyszínéül szolgáló épületekben, melyeket csak kapkodással, utólagos finanszírozgatásokkal, sokszor elhúzódó egyeztetések révén lehetett időlegesen orvosolni. Ez a gyakorlat szinte minden esetben az egészségügyi ellátás veszélyeztetése mellett zajlott. Ez az anomália a 2025-ös költségvetésben rendezésre került, ezért 2026. évre ismét javasoljuk ezen tervezési sorokon megjelenő minimális, ún. havária tételek fedezetének biztosítását.

További tervezett felhalmozási kiadások

Itt nem mehetünk el amellett a tény mellett, hogy az alapellátásnak is helyt adó két szakrendelő épületben a jelentős felújítások immár halaszthatatlanok. Ezek azért maradtak el, mert lassan 20 éve folyamatosan napirenden van – de mindeddig nem született döntés – egy új rendelő felépítésére, amelyre hivatkozva komplett felújításra nem kapott a ZESZ forrást. Jelenleg már olyan állapotban vannak a rendelőink, amelyek a korábban részletezett módon nehezítik a dolgozók megtartását, jelentősen befolyásolják a megítélést a betegek részéről, illetve sok hiba veszélyezteti a biztonságos betegellátást.

Az Örs vezér téri szakrendelő esetében úgy tudjuk, hogy jelenleg is több koncepció van tárgyalás alatt, nem tudjuk melyik verzió kerül elfogadására, ez jelentősen befolyásolja a szakrendelő esetében a tervezett 2026 évi összegeket.

Elkészítünk egy prioritáson alapuló felújítási tervet, aminek az első két szintje mindenképpen elvégzendő feladat mind az Örs vezér téri mind a Hermina úti telephelyeket érintően. Az

épületeket elengedhetetlen korszerűsíteni, energetikai, illetve egyéb felújításokat elvégeztetni, ha lesz új rendelő, ha nem. Nagyon fontos, hogy a jövő év során kiderüljön, letisztázódjon, hogy az új rendelő ötlete elvetésre kerül-e, mert ebben az esetben a koncepció többi prioritási szintje is életbe lép, azaz a rendelők teljes felújítását el kell végezni.

A Hermina úti telephely működtetése mindaddig szükséges, amíg nem kerül kialakításra egy 8000-10000 négyzetméter nagyságú új szakrendelő. A mellékletben felsorolt felújítási tételek mind az épület értékét növelő beruházásnak számítanak, valamint a biztonságos működés feltételeinek biztosításához elengedhetetlenül szükségesek.

Felhalmozási kiadásaink részletezését, indoklását a jelen anyag 1. számú mellékletében ismertetjük, külön bontásban

- az épületfelújításokat,
- orvosi gép-műszer beszerzéseket,
- az informatikai beszerzéseket,
- a mobiliákat,
- valamint a megvalósítani kívánt projekteket.

Egyeztetéseink során Polgármester úr támogatásáról biztosította a Zuglói Egészségügyi Szolgálatot fejlesztési elképzeléseivel, terveivel kapcsolatban az alábbi területeken:

1. Új felnőtt fogászati központ kialakítása

A Zuglói felnőtt fogászati ellátás átköltöztetése az Örs vezér telephelyről az Örs vezér tér 1. szám alá, így az ehhez szükséges tervezési feladatok elkezdését, valamint az ehhez szükséges beruházások elvégzését a forrás biztosításával.

A tovább haladáshoz azonban több döntés meghozatala szükséges az Önkormányzat részéről: A közbeszerzési eljárást elindítására ki lesz jogosult, azaz ki lesz az Ajánlatkérő (Önkormányzat, ZVK Zrt, ZESZ). Képviselő testületi döntés meghozatala.

Forrás átcsoportosítása, biztosítása a beruházásra, orvosi eszközök beszerzésére, bútorzatra. Képviselő testületi döntés.

Szükség esetén a vagyonrendelet módosítása, az Örs vezér tér 2. számú ingatlan – amennyiben ilyen döntés születik – a ZESZ telephelyeként kerüljön meghatározásra, vagy annak megvizsgálása, hogy mi a „legegyszerűbb” jogi lehetőség a feladat szabályos végrehajtására.

2. Örs vezér tér 23. szám alatti telephely energetikai felújítása

A koncepciótervet a ZESZ saját forrása terhére elkészítette a ZESZ az Óbuda-Újlak Zrt-vel, az elkészült terv Polgármester úr részére továbbításra került. A továbblépéshez azonban szükséges meghatározni, hogy van-e forrás a feladat végrehajtására, azaz ki jogosult megrendeli és milyen forrásból a tendertervet és a kiviteli tervet, majd ki lesz jogosult a közbeszerzési eljárás elindítására, milyen forrásból.

3. Házi orvosi rendelők átköltöztetése (Ond vezér tér, Csertő ingatlan)

Ezzel a két ingatlannal kapcsolatban még tervek sem készültek. Ki lesz jogosult a tervezetetre koncepció, tender, kiviteli, milyen forrásból majd a közbeszerzési eljárás lefolytatására, milyen forrásból.

Az 1. és 3 feladatnál a vagyonkezelési döntések, vagy tulajdonosi hozzájárulás meghozatala is szükséges.

A fenti 3 nagyobb mértékű beruházási, fejlesztési feladat jelzés, probléma felvetés, amelyeknek megbeszélése, illetve a szükséges döntések meghozatala, véleményünk szerint elengedhetetlen, figyelembe véve azt is, hogy a 2026. évi költségvetésbe is a fenti beruházásokból szakmailag és pénzügyileg is támogatásra kerülő feladatokat tervezni lehessen az Önkormányzat részéről.

Összefoglalva

A 2026. évi tervezett kiemelt előirányzataink az előző évhez viszonyítva az alábbiak szerint alakulnak:

Kiemelt előirányzatok	2026. év várható	2025. év eredeti	Változás mértéke (%)
Műk.c. egyéb támogatás ÁH belül	4 419 181 000	4 668 369 000	94,66%
Működési bevétel	107 810 000	95 210 000	113,23%
Központi, irányító szervei támogatásként kapott működési bevétel	1 940 957 000	1 959 323 000	99,06%
Központi, irányító szervei támogatásként kapott felhalmozási bevétel	68 000 000	68 000 000	100,00%
Központi, irányító szervei támogatásként kapott EBP felhalmozási bevétel	0	400 000 000	
Bevételek összesen	6 535 948 000	7 190 902 000	90,89%
Személyi juttatások	4 720 026 000	4 968 469 000	95,00%
Járulékok	613 015 000	606 067 000	101,15%
Dologi kiadások	1 134 907 000	1 148 366 000	98,83%
Egyéb működési célú kiadások	0	0	
Intézményi beruházási kiadások	40 000 000	35 000 000	114,29%
Felújítások	28 000 000	33 000 000	84,85%
EBP	0	400 000 000	
Kiadások összesen	6 535 948 000	7 190 902 000	90,89%

Fenti táblázatból jól látható, hogy intézményünk a 2026. évi tervjavaslatban kevesebb önkormányzati támogatást igényel, mint az előző évben.

Felhalmozási terveinknél céljaink elérése érdekében mindenképpen szükséges a ZESZ munkafeltételeinek, a betegellátás és fogadás feltételeinek folyamatos javítása, a korábban már az Egészséges Budapest Program által finanszírozott felújítások, beszerzések folytatása, különös tekintettel arra, hogy a budapesti kerületek közül egyedül Zuglóban nem kerültek nagyfelújításra a rendelőépületek, így jelentős lépéshátrányban vagyunk a munkaerőért folytatott egyre kiélezettebb versenyben. Ez a kérdés a lakosság megítélését is kedvezőtlenül befolyásolja, hiszen egy korszerűtlen, lepusztult épületet még a rendszeres takarítás és festés ellenére sem lehet elfogadható, a betegek számára komfortos szinten tartani.

Meggyőződésünk, hogy a jelenlegi helyzetben a lakosság fizikai és mentális egészségi állapotának fenntartása, javítása, ezáltal munkaképességének biztosítása mindent megelőző prioritás kell, hogy legyen.

Melléklet:

1. számú melléklet a várható felhalmozási kiadásokról