

SZ/975

4/1730-7/2018

**Markhot Ferenc
Oktatókórház és Rendelőintézet
Eger**

MEGBÍZÁSI SZERZŐDÉS

***KONTROLLING RENDSZER ÉS
ESETSZINTŰ EREDMÉNY-SZÁMÍTÁSOK MŰKÖDTETÉSÉNEK TÁMOGATÁSA***

1137 Budapest, Szent István krt. 24. IV. 3.

Tel: 06 1 780-4020; 06 1 780-5272

Fax: 06 1 780-8982

E-mail: office@ilex.hu

www.ilex.hu



mely létrejött

Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet

H-3300 Eger, Széchenyi u. 27-29.
Képviseli: Dr. Vácity József főigazgató
Adószám: 15813839-2-10
mint Megbízó (továbbiakban: Megbízó)
másképpen az

ILEX Vezetési Tanácsadó Kft.

1137 Budapest, Szent István krt. 24. IV. 3.
Adószám: 12061686-2-41
Képviselő: Őri Károly ügyvezető
mint Megbízott (a továbbiakban: Megbízott)

között, az alulírt napon az alábbi feltételekkel:

1. Szerződés tárgya

Megbízó megbízza Megbízottat, Megbízott elvállalja a Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet (Eger) részére (továbbiakban: Kórház) kontrolling rendszere, és esetszintű eredmény-számítások működtetésének támogatása feladatokkal.

Megbízó megbízási díjat fizet Megbízottnak a szolgáltatások nyújtásáért.

2. Projektfeladatok

Az intézményben az elmúlt időszakban kialakult modellezésben (ennek megfelelő költség és belső szolgáltatás gyűjtésben), az adatfeldolgozás megoldásaiban, eljárásaiban egy osztályos kontrolling funkció, eredmény-számítás. A feladat ezt működésében, további fejlesztésében támogatni. Olyan megoldások kialakítása szükséges, amelyek egyszerre felelnek meg a fenntartó ÁEEK, és belső igények elvárásainak.

A kórház számára kiemelten fontos, hogy a kontrolling, annak eredményei, a belső működés, a vezetés támogatás eszköze is legyen. Ennek érdekében speciális megoldásokat is alkalmaznak, elvárásokat támasztanak. Ilyen például a bérek újra kontírozása (mely párhuzamos kontrolling üzemeltetést, feldolgozást jelent), illetve a kívánt felső-, és középvezetői beszámolók kialakítása (alkalmas mutatószámokkal).

Az esetszintű költséggyűjtés a kórház gyógyító tevékenységének többségénél megkezdődött (további kiterjesztése van folyamatban). Az adatok feldolgozása, elemzése, az esetszintű eredmények-számítása, azonban még megoldandó feladat.

Szükséges az esetszintű feldolgozás egyes részeinek modellezése, illetve az alkalmazott modellek fejlesztése, szakmai koncepció teljeskörű kidolgozása, szoftver paraméterezések végzése, esetleg az informatikai megoldás fejlesztési koncepciójának kialakítása.

Feladat, a gyűjtött adatokkal, a projekt során megfogalmazandó elvárások alapján, esetszintű fedezet számítások végzése. Az osztályos és esetszintű kontrolling kapcsolatainak, kapcsolódásainak kialakítása.

A jelzett feladatok végzése a szerződés teljes időtartam során.

2.1. Az intézményi controlling rendszer működésének támogatása

2.1.1. A controlling rendszer szükséges módosításai

A controlling üzemeltetés során folyamatosan szükséges, annak fejlesztése, az alkalmazott modelleknek, és megoldásoknak az alakítása, módosítása.

Különösen ilyen lehet az, ha a belső elvárások, elemzési igények szükségessé teszik a változtatást, fejlesztést. Illetve ha a fenntartói elvárások változnak a rendszer kötelezően előírt elemei tekintetében.

2018-2019. évben is várhatók ilyen módosítások, azok jellege és tartalma azonban még nem ismert. A kórházi vezetői igények, a beszámolókkal, riportokkal kapcsolatos elvárások kialakulása és fejlődése is generál módosítási feladatokat (mely a modellezést, a struktúrákat és a riportokat érintheti várhatóan).

Feladatok az igények módosulása esetén:

- Az előírt (fenntartó), és elhatározott (kórházi igények) változtatások átvezetése a rendszereken. A törzsek és paraméterezések szükség szerinti módosítása.
- A belső igényekből fakadó megoldások alkalmazása a controllingban.
- A struktúras és eljárások változtatása a megfogalmazott igények alapján.
- A bérrel kapcsolatos kórházi belső igények megjelenítése a controlling eredmény-számításokban, szükség esetén párhuzamos feldolgozásokkal is.

2.1.2. A controlling tevékenység támogatása

A kórház saját controlling szervezettel rendelkezik. Munkatársai alkalmasak a feladatok ellátására. Esetenként azonban olyan újszerű feladatok jelennek meg, amelyek vonatkozásában még nincsenek tapasztalataik, rutinjuk.

Megbízott feladata a controlling munkatársak és tevékenységük szakmai támogatása, minden felmerülő kérdésben. Feladat a controlling munka szervezése, az eredmények áttekintése, auditálása.

- A controlling célszoftver (eKVIK) paraméterezése, a mindenkori betegellátó struktúráknak (NEAK szerződés), és a fenntartó ÁEEK rendszeresen változó módszertani elvárásainak megfelelően.
- Változások esetén a Megbízott feladata, annak menedzselése, minőség biztosítása, a szakmai megfelelőleg ellenőrzése.
- Módszertani konzultációk tartása a kórházi munkatársakkal, a kialakított megoldások alapján (az alkalmazott megoldások magyarázata, indoklása).
- A controlling modell kialakításához kapcsolódó, évente (legalább egyszer) elvégzendő feladatok:
 - költségnemek, költséghelyek, költségviselők, bevételtípusok és azok főkönyvi kapcsolódásának, konverziójának kialakítása/paraméterezése,
 - az előzőekhez kapcsolódó összefoglalók áttekintése,
 - a modell fejlesztése, módosítása (tapasztalatok alapján).

- A költséghelyek, költségviselők, controlling költségnevek kialakításával kapcsolatosan rendszeresen elvégzendő feladatok:
 - módszertannak való megfelelés,
 - fedezeti struktúra kialakítása,
 - összegfokozatok (költségnevek, költséghelyek, költségviselő, bevétel típus) paraméterezése,
 - anomáliák feltárása, javaslatok.
- A számvitelben és controllingban (korábban) alkalmazott 6-os számlafelosztás vetítési alapok, és költséghely teljesítések áttekintése, minősítése, a módszertani megfelelés vizsgálata, annak felmérése, hogy honnan származik az adat.
 - a használt mértékegységek áttekintése,
 - a mértékegység módszertan szerinti megfelelésének vizsgálata,
 - a belső szolgáltatások gyűjtési rendszerének vizsgálata,
 - a korábban használt adatok vizsgálata (hihetőség, fajlagos költségek).
 - javaslat a teljesítések módosítására, ha eltér az ÁEEK elvárásaitól,
 - javaslat a teljesítések módosítására, ha az szakmai szempontból indokolt
- A negyedévenként esedékes feldolgozások auditálása, az eredmények vizsgálata
 - időszaki tényadat feldolgozás segítése
 - igény szerinti technikai támogatás az adatfeldolgozás során
 - az eredmények ellenőrzése, hitelesítése
 - időszaki gazdasági eredmény kialakítása
 - az eredmények változása
 - az eredmény komponensei (teljesítmények, bevételek, költségek) ellenőrzése
 - szervezeti egységek eredménye
 - controlling tapasztalatok (adatminőség, feldolgozási megoldások)
 - controlling feladatok (következő időszakban megoldandó)
 - a controlling és a számviteli eredmény közötti eltérések bemutatása, egyeztető híd készítése
 - az eredmények hihetőségének vizsgálata
- A bérfeldolgozáshoz kapcsolódó speciális feladatok a controllingban
 - a kórház a béreket és a kapcsolódó vállalkozási díjakat (humán költségeket) egy utókalkulációs megoldással újra kontírozza
 - ennek az eredményeit, ezeket a költségeket kell megjeleníteni a belső elemzésre készített eredmény-számításokban

- az új bérfeldolgozás jelenleg nem tartalmazza azt a költségnemi bontást, ami a fenntartó által elvárt controlling kötelező eleme
- ha és ameddig ez így marad, az ÁEEK számára készített számítást követően, egy ismételt adatfeldolgozást kell készíteni a módosított bérekkel
- ezen feldolgozás adatait kell a belső elemzésekben vizsgálni
- amennyiben a bérfeldolgozásban létrejön a költségnemi bontás a controlling folyamatot kell újra szervezni
- praktikus módon a bérfeldolgozás eredményét már a főkönyvben is meg kell jeleníteni (onnan kapja a költségeket a controlling), vagy a controllingban ezt kell használni

2.2. Controlling elemzések, felhasználási gyakorlat

A controlling tevékenység célja nem pusztán az adatok előállítás, hanem azok elemzése, felhasználása a vezetői munkában. Biztosítani kell a középvezetők számára is a controlling adatok használatának lehetőségét.

■ Az elvégzendő elemzések, felhasználások

- szervezeti egységek és tevékenységek eredményének különféle mélységű vizsgálata
- az eredmények kommunikációja
- középvezetői tájékoztató az eredményekről
- controlling felhasználói képzések
- alkalmas beszámolórendszer kialakítása fejlesztése
- gazdasági hatások vizsgálata
- eredmények benchmark vizsgálata (szakmák eredményének összevetése, más kórházak hasonló osztályaival, az eredmény komponenseinek alapján)
- el-, és bevándorlás vizsgálata
- finanszírozás változások hatásvizsgálata (a tisztán finanszírozási hatások elkülönítése a teljesítmények változásától)
- eredmény-javító potenciálok feltárása
- egyes kiemelt területek elemző vizsgálata

■ Beszámoló kialakítása

- feladat az eredmények bemutatására alkalmas beszámolók, riportok kialakítása
- a beszámolók tartalmi igényét a munka során kell meghatározni
- a beszámolóknak, osztályos, illetve költségviselő szintű eredményeket, és azokhoz kapcsolódó mutatókat kell megjeleníteni

2.3. Társkórházi összehasonlító vizsgálat

Feladat: társkórházi összehasonlítás évente, az előző év eredményeinek és teljesítményének benchmark vizsgálata

A szerződés időtartama alatt két alkalommal a 2017., majd a 2018. évi adatok alapján történik a vizsgálat, az adatbázis és mutatók kialakítása, elemzés, minősítés.

- Kapacitások, kihasználtságok, ráfordítások, költségek, eredmények összehasonlító vizsgálat
 - mutatók képzése
 - problématerkép rajzolás
 - osztályos eredmények (fedezet), abban rejlő potenciálok feltárása
 - egyes (meghatározó) osztályok esetében a használhatóság korlátozott
- Az egyes osztályok fedezetének értelmezése, összehasonlítás a szakma átlagával
- Fedezet javító potenciálok és azok szakmai területének meghatározása

2.4. Esetszintű eredmény-számítás és elemzés támogatása

Megbízó az osztályok többségénél már gyűjti a felhasznált anyagokat és gyógyszereket esetszinten. A megoldás kiterjesztése, teljes körűvé tétele folyamatban van (a műtői költséggyűjtés kialakítása a hátralévő legnagyobb feladat).

A kórház az esetek közvetlen anyagköltségei és egyes egyéb ráfordítások gyűjtésére alkalmas megoldásokkal, technológiákkal rendelkezik. Célszoftver rögzíti az egyes esetek cikk szintű szakmai anyag felhasználásának mennyiségét, illetve az egységár figyelme vételével a költségeit (illetve a projekt során meghozandó döntések szerint egyéb ráfordításait).

A Megbízott az esetszinten gyűjtött adatok feldolgozását szakértőként támogatja. Feladata a gyűjtés eredményeinek vizsgálata, elemzése, az adatokban megjelenő esetleges anomáliák feltárása, bemutatása. Az esetszinten gyűjtött anyagok, illetve az osztályos kontrolling, adatai felhasználásával, esetszintű eredmény-számítást kell kialakítani. Olyan adatbázist (célszoftvert), ami az egyes esetek eredményeinek kimutatásán túl, azok célszerű csoportosítási lehetőségeit is biztosítja.

Az esetszintű adatok leképezésére alkalmas informatikai megoldást (bérelt szoftver), a Megbízó biztosítja. Szintén az ő feladata az esetleges fejlesztési igények, menedzselése. Megbízott a szoftver lehetőségeit figyelembe véve, végzi az adatok feldolgozását, kiszámítja az eredményeket, alkalmas fedezetszámítási riportokat alakít ki.

Feladatok:

- Az intézeti belső elvárások, követelményrendszer megismerése, pontosítása;
- A rendelkezésre álló esetszintű gyűjtő rendszer megoldásainak feltárása, a gyűjtött költségek elemzése, értelmezése (az osztályos kontrolling szempontjából);
- Esetszintű kontrolling modell kialakítása (módszertan és megoldások);
- Projekt megbeszélések szervezése, moderálása az esetszintű megoldás elvi és módszertani kérdéseinek eldöntésére;
- A döntések leképzése esetszintű kontrolling modellé;
- Az esetszintű kontrolling számítások paraméterezése a kórház szoftverében;
- Adatáramlási megoldások és rendszerek kialakítása, az esetszintű szoftver és egyéb informatikai alrendszerek között;
- Konzultációs szerep az esetszintű költséggyűjtés bevezetési stratégiájába (a gyűjtésbe bevont osztályok és a kórházi gyűjtési időszakok rendjének kialakítása);
- A gyűjtési időszakok eredményeinek kontrolling elvű feldolgozása;

- Az adatok felhasználásával az esetszintű eredményszámítás tényleges elvégzése;
- A kapott eredmények elemzése, hiba javítása, bemutatása;
- R riportok készítése, kialakítása az esetszintű eredményekről
 - A lekérdezésnek alkalmasnak kell lenni bármely feldolgozott eset fedezet alkotó sorainak több mélységben való lekérdezésére
 - Az esetek csoportosított lekérdezési lehetőségét is biztosítani kell
 - Csoportos lekérdezési lehetőségek lehetnek a következők:
 - ✓ HBCS
 - ✓ Diagnózis (BNO és annak csoportjai)
 - ✓ Beavatkozások, eljárások
 - ✓ Kezelő orvos
 - ✓ Gyógyító részleg
 - ✓ Egyéb elvárt csoportosítások (ami szűrhető az eset törzs adataiból)
- Az esetszintű fedezet számítás és az osztályos kontrollig kapcsolódásainak, záródásainak feltárása, elemzése;
- Időszakos felsővezetői prezentációk;
- A végzett tevékenység bemutatása, elméleti és gyakorlati oktatása a Megbízó által kijelölt munkatársaknak (lásd még a 2.5. feladatot)

2.5. Oktatás, képzés

Kórház a controlling tevékenységet elsősorban saját személyzettel, kórházi munkatársakkal végzi. Ez a szervezet az elmúlt években kialakult, a képzése megtörtént, a tevékenység végzésével kapcsolatban tapasztalatok is vannak.

Ennek ellenére az együttműködés során szükség lehet a képzésükre, ami a Megbízott feladata. Merülhetnek fel olyan újszerű controlling feladatok, melyekhez kapcsolódóan szükség lehet a kórházi munkatársak képzésére. Biztosan ilyenek az esetszintű controlling kérdései, az osztályos és esetszintű eredmény-számítás összefüggései, kapcsolata.

A belső kórházi személyzetet oktatását, a szükséges témakörökben a Megbízott végzi. Az oktatási tevékenység a projekt minden szakaszában folyhat az alábbiak szerint:

- A controlling szervezetben érintett dolgozók képzése, controlling elvű elszámolás és tervezés támogatása.
- Elméleti és gyakorlati oktatás, ismétlő oktatások (osztályos controlling):
 - Elszámolás ismertetése (előkészítés, adatok betöltése, ellenőrzés).
 - Intézeti / osztályos anyagok (listák) bemutatása.
 - Betöltések előkészítésének ismertetése (törzsek, állományok).
 - Betöltés ismertetése, intézeti / osztályos anyagok (listák) bemutatása, adatbányászat.

- Esetszintű controlling képzések
 - Elméleti alapok
 - Esetszintű controlling modell és annak kialakítása
 - Közvetlen költségek gyűjtése
 - Közvetett költségek mennyiségi gyűjtése
 - Közvetett költségek elszámolása
 - Esetszintű fedezet számítás
 - Esetszintű célszoftver paraméterezése
 - Esetszintű szoftver használata
 - Esetszintű rendszer és osztályok controlling összefüggései: elméleti kérdések, kapcsolatok, adatok átadása, költségek, bevételek és eredmény „zárása”
- A képzésen túl az Ilex Kft. a szerződés teljes időtartama alatt konzultációs lehetőséget biztosít (gazdálkodási, controlling témakörökben).

3. Együttműködési kérdések

A feladatok végrehajtása igényli a Kórház vezetőinek, munkatársainak közreműködését, együttműködését.

A részletes projektfeladatok az illetékes intézeti munkatársak és tanácsadó(k) közös tevékenysége keretében kerülnek végrehajtásra.

3.1. Megbízott jogai és kötelezettségei

- Megbízott feladata a 2. pontban részletezett projektfeladatok ütemezése, ellátása egyetértésben a Megbízóval.
- Módszertan, megoldások szállítása az egyes projekt feladatokhoz.
- Rendszeres konzultációk biztosítása Megbízó igényeinek megfelelően, illetve saját indíttatásból a szükségesnek ítélt projekt szakaszokban.
- Megbízott jogosult más személy, így alvállalkozó közreműködését igénybe venni, illetve Megbízott képviselőre más személynek, alkalmazottjának, egyéb megbízottjának meghatalmazást adni.
- Amennyiben szükséges ÁEEK határidő módosítás kérése.

3.2. Megbízó jogai és kötelezettségei

- Megbízó köteles a megbízás elvégzésével kapcsolatosan rendelkezésére álló dokumentumokat a Megbízott rendelkezésére bocsátani, a Megbízottal a szerződés teljesítése érdekében szükséges egyeztetéseket folytatni és a lényeges kérdésekben állást foglalni, dönteni.
- Megbízó köteles a konzultációkhoz, interjúkhoz a megfelelő felkészültségű és hatáskörű munkatársak biztosítani (egyeztetett, munkaterv alapján megállapodott időpontokban).
- Saját projektvezető delegálása a projektbe (felelős és kompetens, a munkában aktívan résztvevő személy).

- Megbízó hozzájárul ahhoz, hogy Megbízott a Megbízót referencialistájában, marketing, PR és céges dokumentumaiban feltüntetheti.

4. Kondíciók

4.1. Érvényesség

A szerződés határozott időre, 2018. május 1. és 2020. április 31. között időszakra jön létre.

4.2. Feladat indítás és határidők

Megbízó feladata, minden vonatkozásban a szükséges adatok szolgáltatása. Ezek tervezett időpontja (az összes adat vonatkozásában) ÁEEK határidőt megelőző 20. nap. Amennyiben a határidő tartása nem lehetséges, akkor az ÁEEK felé a határidőmódosítás kérése Megbízó feladata.

Az esetszintű költségek feldolgozását, azok gyűjtésének és kiterjedésének megfelelően kell végezni a szerződés teljes időtartama alatt.

4.3. Megbízási díj

A **2. pontban meghatározott szerződéses feladatok elvégzését**, a Megbízott havi általánydíjazás ellenében végzi, melynek összege a szerződéses hónapok alatt:

525.000,- Ft + áfa / hónap, azaz Ötszázhuszonötezer forint + áfa / hónap.

A megbízási díj valamennyi, a feladat ellátása során felmerülő készkiadást és egyéb költséget magában foglalja.

A számlázás az aktuális elszámolási időszakra (hónap), a Megbízó képviselőjének aláírásával elismert teljesítésigazolás alapján történik a teljesítést követő hónap 10-éig.

A MEGBÍZÁSI DÍJ FIZETÉSÉNEK ÜTEMEZÉSE, MÓDJA ÉS HATÁRIDEJE

Megbízó a Megbízott szabályszerűen kiállított és tárgyhót követő 10. munkanapig benyújtott számláját a számla kézhezvételtől számított 8 banki napon belül a Megbízott UniCredit Bank Zrt-nél vezetett 10918001-00000006-41820005 sz. pénzforgalmi számlájára átutalja.

5. Titoktartási kötelezettség

A felek (Megbízó, Megbízott) kötelezettséget vállalnak arra, hogy a jelen szerződés teljesítése kapcsán tudomásukra jutott bármely tény, adatot és információt bizalmasan kezelnek, ezen tényeket, adatokat és információkat nem hozzák illetéktelen harmadik személy tudomására.

6. Záró rendelkezések

Megbízott kijelenti, hogy a nemzeti vagyonról szóló 2011. évi CXCVI. törvény szerinti átlátható szervezetnek minősül. Kötelezettséget vállal továbbá arra, hogy amennyiben a helyzetében olyan változás következik be, amely miatt a továbbiakban nem minősül átlátható szervezetnek, úgy azt a változás bekövetkezésétől számított 8 napon belül köteles a Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet részére írásban bejelenteni.

Megbízott kijelenti azt is, hogy tisztában van a nemzeti vagyonról szóló törvény átlátható szervezetre vonatkozó előírásával. Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény 41. §-a alapján központi költségvetési kiadási előirányzatok terhére olyan jogi személlyel, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezettel nem köthető érvényesen visszerthes szerződés,

illetve létrejött ilyen szerződés alapján nem teljesíthető kifizetés, amely szervezet nem minősül átlátható szervezetnek. A kötelezettségvállaló ezen feltétel ellenőrzése céljából, a szerződésből eredő követe elévüléséig jogosult a jogi személy, jogi személyiséggel nem rendelkező szervezet átláthatóságával összefüggő adatokat kezelni.

Abban az esetben, ha a Megbízó, vagy a Megbízott személyében jogutódlás következik be, jelen szerződés hatályban marad a jogutódok vonatkozásában változatlan feltételekkel.

Jelen jogügylet alkalmával egyik félnél sem áll fenn sem tévedés, sem fenyegetés, sem megtévesztés.

A szerződő felek minden tőlük elvárhatót megtesznek annak érdekében, hogy a jelen szerződésből eredő, vagy azzal kapcsolatos bármely vita tárgyalásos úton megegyezéssel rendezhető legyen. Jogvita esetén, a békés úton történő rendezés érdekében a felek az általános illetékességi szabályok alkalmazását kötik ki.

Bármely fél jogosult jelen megállapodást azonnali hatállyal felmondani, amennyiben a másik fél az általa vállalt kötelezettségének bármelyikét megszegi, és azt a másik fél erről szóló írásbeli értesítésének kézhezvételétől számított 10 napon belül nem orvosolja.

A jelen szerződés valamely rendelkezésének érvénytelensége a szerződés többi részét nem érinti. Ebben az esetben a felek mindent megtesznek azért, hogy az érvénytelenséggel érintett részt érvényes rendelkezéssel pótolják.

A jelen szerződés által nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyv rendelkezései az irányadók.

A felek kijelentik, hogy jelen szerződés aláírásához, valamint az abban foglalt kötelezettségek teljesítéséhez szükséges valamennyi felhatalmazással rendelkeznek.

A felek e szerződés érvényességét, a benne foglaltak kölcsönös elfogadását aláírásukkal és pecsétjükkel rögzítik.

Budapest, 2018. május 3.



Markhot Ferenc Oktatókórház és Rendelőintézet
részéről
Megbízó



ILEX Vezetési Tanácsadó Kft.
részéről
Megbízott



Ellenjegyzem:

Dr. Prokaj Rudolf

kamarai jogtanácsos
Heves Megyei Ügyvédi Kamara
Lajstromszám: KJT-007
KASZ: 36074545