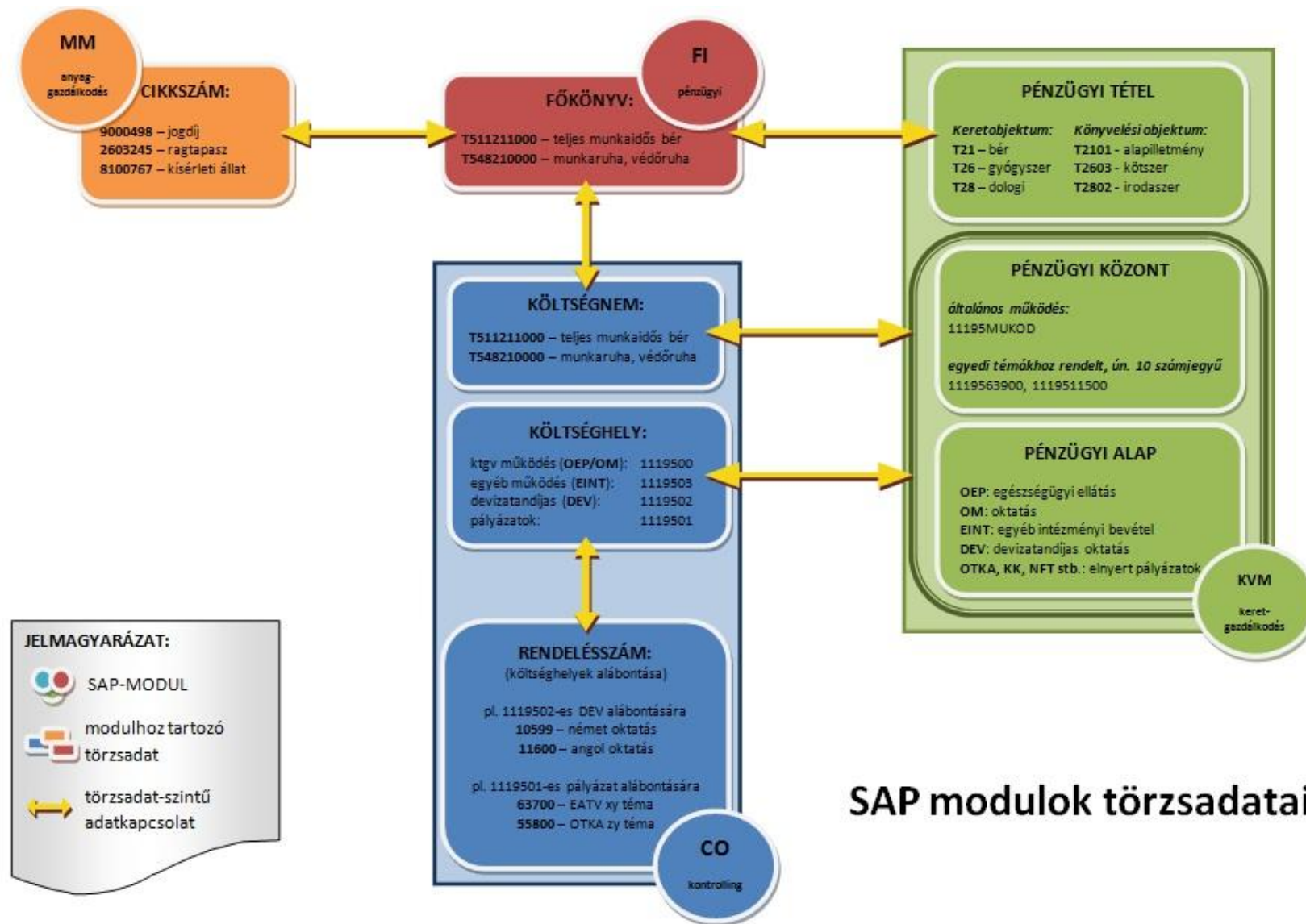


I. SAP ÖSSZEFÜGGÉSEK

1. FŐBB MODULOK TÖRZSADATAI ÉS AZOK KÖZVETLEN KAPCSOLATRENDSZERE



SAP modulok törzsadatai

1.1 MM (anyaggazdálkodás modul) törzsadatok:

CIKKSZÁM/ANYAGSZÁM:

Anyag	Anyag megnevezése	Főkvi szála	Főkönyvi sz. neve	Pénzügyi tétel	Megnevezés
2603245	Ragtapasz	T547210600	Ragtapaszok, vatta	T2701	Egy. gyógyászati any
6001748	Toner HP CB 540A (fekete)	T543250000	Egyéb irodaszer készlet beszerzés előirányz.teljes	T2802	Irodaszer, nyomtatv
8100767	Kísérleti állat	T549202000	Kísérleti állat	T2810	Egyéb anyagok

! Törzsadatszintű adatkapcsolat:

- **KVM – pénzügyi tétel (könyvelési)**
- **FI – főkönyvi számla**
- **CO - költségnem (= főkönyvi számla)**

1.2 FI (pénzügyi modul) törzsadatok:

FŐKÖNYVI SZÁMLA:

Főkönyvi számla **T511211000** Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bére

Vállalat **1000** Semmelweis Egyetem     Mintával  

Típus/megnevezés Vezérlési adatok Rögzítés/bank/kamat Kulcsszó/fordítás

Bizonylatrögzítés vezérlése a vállalatnál

Mezőstátuscsoport **2004** Ktg

☐ Csak autom. könyvelhető

☐ Aut.könyvelés utól. kontír.

☐ Egyeztető számla bevihető

Bank/pénzügyi adatok a vállalatnál

Diszpószint ☐

☐ Pénzmozgás-releváns

Pénzügyi tétel **T2101**  Alapilletmény

Saját bank

Számla-Id

! Törzsadatszintű adatkapcsolat:

- **KVM – pénzügyi tétel (könyvelési)**
- **CO – költségnem = főkönyvi szám**

1.3 KVM (keretgazdálkodási modul) törzsadatok:

A költségvetési keretek a KVM (költségvetés-menedzsment) modulban ún. kontírozási elemek kombinációjára rögzíthetők, amelyek a következők:

- PÉNZÜGYI ALAP
- PÉNZÜGYI KÖZPONT
- PÉNZÜGYI TÉTEL

1. PÉNZÜGYI ALAP

a. SAP-kódolás, általános tudnivalók

<i>Pénzügyi alap</i>	<i>Finanszírozó</i>	<i>Forrás leírása</i>
OEP	Országos Egészségbiztosítási Pénztár (OEP)	Gyógyító tevékenység ellentételezése. Szervezeti egység szinten, tárgyévi költségvetésben kiosztott keretek.
OM	Oktatási és Kulturális Minisztérium (OKM)	Oktatási tevékenység ellentételezése. Szervezeti egység szinten, tárgyévi költségvetésben kiosztott keretek.
EINT	Szervezeti egység	Szervezeti egység egyéb bevételei. Szervezeti egység szinten képződő bevételek, keretek.
DEV	Külföldi hallgató	Külföldi hallgatók befizetései után, szervezeti egység szinten kiosztott keretek.
REZI	Egészségügyi Minisztérium (EÜM)	Rezidensek után, kari szinten kiosztott keretek.
KEPZ	Bruttó bevételek 10%-os központi elvonása	SE tárgyévi költségvetésének 5. sz. mellékletében meghatározott központi feladatokra elkülönített forrás
OTKA, OTT, EATV, EKF, ETT, FKFB, KK, KONZ, NFT, OMFB, OTKA, TAMOP	Pályázat kiírója, pénzeszköz átadója	Szervezeti egység szinten képződő bevételek, keretek.

b. Törzsadat jellemzők

Pénzügyi kör:	1000	Semmelweis Egyetem	Pénzügyi kör:	1000	Semmelweis Egyetem
Alap	OEP		Alap	EINT	
Megnevezések			Megnevezések		
Megnevezés	OEP		Megnevezés	Egyéb int bevételek	
Megnevezés	OEP		Megnevezés	Egyéb intézményi bevételek	
Alapadatok			Alapadatok		
Érvényesség kezdete	2004.01.01	Érvényesség vége	2999.12.31	Érvényesség kezdete	2004.01.01
Jogosultsági csoport			Jogosultsági csoport		
Kiegészítő adatok			Kiegészítő adatok		
Alap.ktgker.profil	F00001	Keret engedélyezéssel	Alap.ktgker.profil	BEV	Bevételes FORRÁSOK profilja

2. PÉNZÜGYI KÖZPONT

a. SAP-kódolás, általános tudnivalók

FAJTÁI	PÉNZÜGYI KÖZPONT KARAKTERLÁNCÁNAK FELÉPÍTÉSE		
	SZERVEZETI EGYSÉG EGYEDI AZONOSÍTÓJA 1-5. KARAKTER	PÉNZÜGYI KÖZPONT FAJTÁJÁNAK AZONOSÍTÓJA 6-10. KARAKTER	PÉNZÜGYI KÖZPONT 10 KARAKTER
1. MŰKÖDÉSI	11195 = V. BEL.	MUKOD = MŰKÖDÉSI	11195MUKOD
2. 10 SZÁMJEGYŰ	11195 = V. BEL.	12345 = CO RENDELÉSSZÁM	1119512345

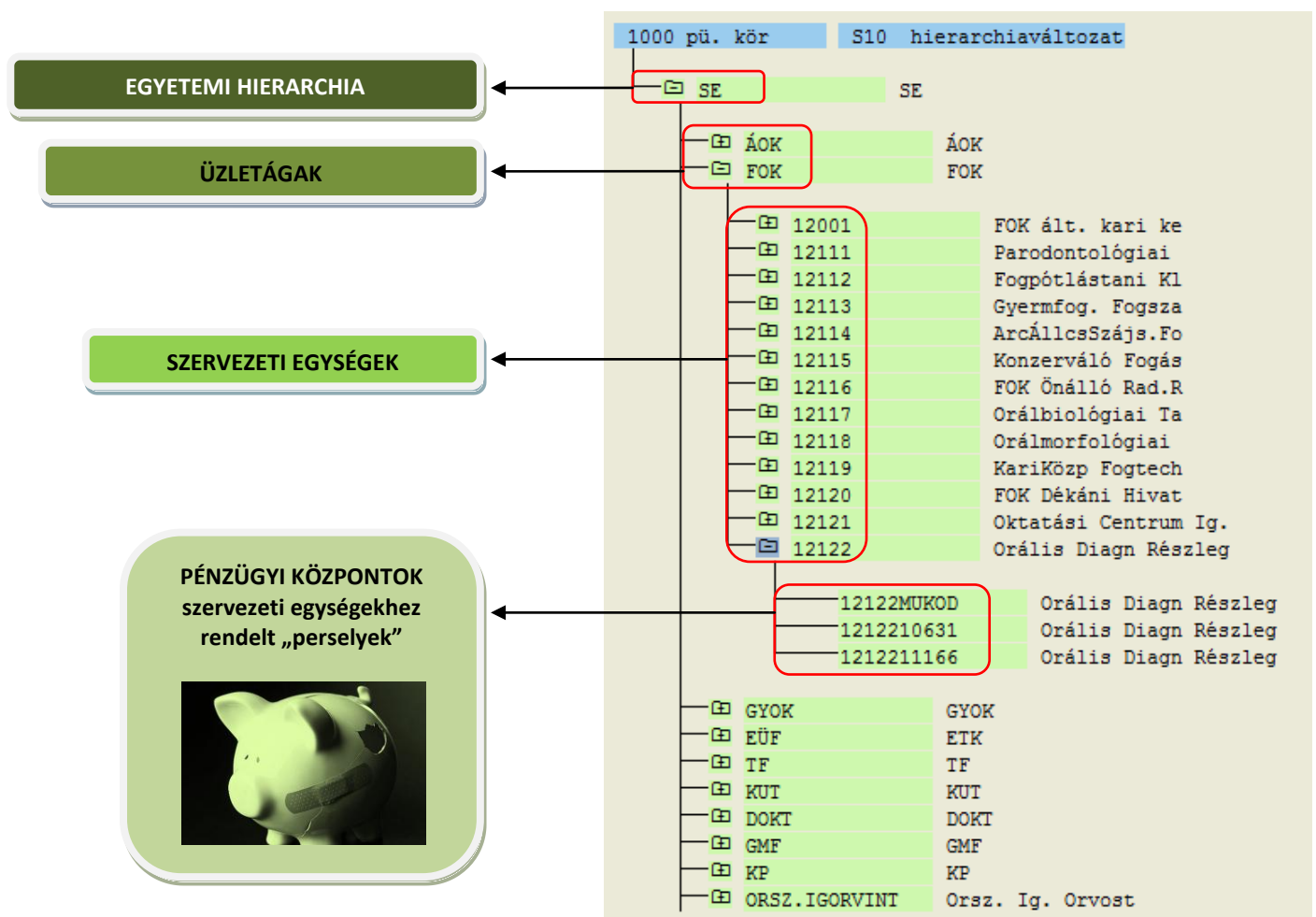
Általános működési pénzügyi központ (pl.: 11195MUKOD)

- 1-5 karakter: szervezeti egység SAP-azonosítója, 6-10. karakter „MŰKÖD”-és karakterlánc.
- általános működésre használt pénzügyi központok
- működési pénzügyi központtal minden szervezeti egység rendelkezik

10 számjegyű (pl.: 1119512345)

- 1-5 karakter: szervezeti egység SAP-azonosítója, 6-10. karakter rendelésszám.
- elkülönítetten kezelendő tevékenységek figyelésére szolgál
- pályázatok esetében minden pályázatnak egy pénzügyi központ felel meg
- egyéb, jól indokolt esetben is kialakítható: pl. *elvonásmentes EINT bevételek*, *DEV angol/német*

b. Pénzügyi központok hierarchikus felépítése = SE SAP-ban történő leképezése



c. Törzsadat jellemzők

Pénzügyi kör: 1000 Semmelweis Egyetem

Pénzügyi központ: 31113MUKOD

Érvény. kezdete: 1900.01.01 Érv. vége: 9999.12.31

Alapadatok Hierarchia Cím Kommunikáció

Megnevezések

Megnevezés: **Kontrolling Ig.**

Megnevezés: Kontrolling Igazgatóság

Alapadatok

Jogosultsági csoport: 31113M

Javaslat alap:

Vállalat: 1000 Semmelweis Egyetem

Üzletág:

Felelős

Felhasználónév: BPAPP

Név:

3. PÉNZÜGYI TÉTEL

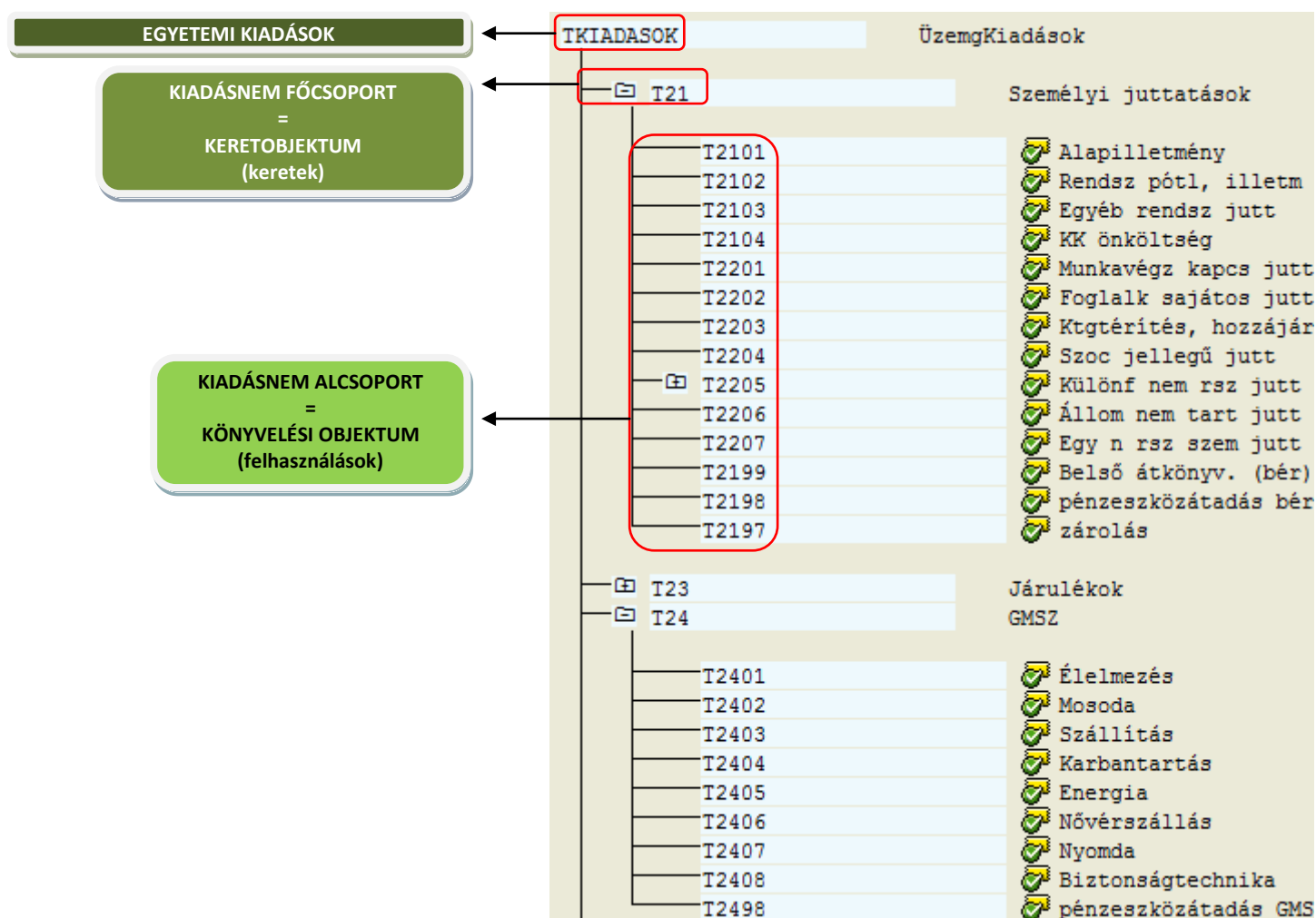
a. SAP-kódolás, általános tudnivalók

Pénzügyi tétel	Megnevezés	Üzemgazdaság jelölése	Kiadásnem főcsoportja	Kiadásnem alcsoportja	Objektum fajtája	Leírás
		1. karakter	2-3. karakter	4-5. karakter		
T21	bérkeret	T	21	-	keret	kizárólag keretmozgatás
T2101	alapilletmény	T	21	01	könyvelési	kizárólag felhasználás

Gazdasági események kiadás és bevétel szerinti kimutatására szolgál, fajtái:

- Bevételek: T0 karakterlánccal kezdődnek
- Kiadások: T2-T3 karakterlánccal kezdődnek

b. Hierarchikus felépítés = SE kiadásszerkezete



c. Hierarchikus felépítés = SE kiadásszerkezetének megjelenése a ZKVM-listában

Pénzügyi tétel Megjelenítés:	Keret 1 HUF	EngedKeret 1 HUF	BMIGBMegr 1 HUF	EgyébOblig 1 HUF	Számla 1 HUF
1000/TKIADASOK ÜzemgKiadások	171 451 878	55 403 282	1 558 475		3 434 865
1000/T21 Személyi juttatások	89 861 014	22 465 254			14 266
1000/T2101 Alapilletmény					
1000/T2102 Rendsz pótl, illetm					
1000/T2103 Egyéb rendsz jutt					
1000/T2201 Munkavégz kapcs jutt					
1000/T2202 Foglalk sajátos jutt					
1000/T2203 Ktgtérítés, hozzájár					14 266
1000/T2206 Állom nem tart jutt					
1000/T23 Járulékok	24 262 474	6 065 619			
1000/T27 Terápiás	33 448 110	14 781 446	225 351		
1000/T2701 Egy. gyógyászati any			225 351		
1000/T28 Nem rendszeres dolog	10 330 614	7 207 961	5 000		428 099
1000/T31 Felhalmozási	1 599 669	1 599 669	1 250 000		
1000/T39 Rendszeres dologi	11 949 997	3 283 333	78 124		2 992 500
1000/T3911 Komm szolg. rendsz					337 938
1000/T3916 Karb. szolg. rendsz			78 124		
1000/T3917 Egy. üz.szolg rendsz					2 654 562

d. Törzsadat jellemzők

KERETOBJEKTUM:

Pénzügyi tétel: 21 Pénzügyitétel-fajta:
 Gazdasági év: 2010
 Pénzügyi kör: 1000 Semmelweis Egyetem

Alapadatok Alternatív hierarchia

Alapadatok

Megnevezés: Személyi juttatások
 Megnevezés: Személyi juttatások

☐ Közvetl.könyvel. ☒ Közvetlenül nem könyv.
 Pü-i művelet: 30 Bevétel, ráfordítás, eszköz, készlet, ... könyvelése
 Pénzügyitétel-típus: 3 **Kiadások**
 Jogosultsági csoport:
 Javaslat pü. központ:

Hierarchia-hozzárendelés
 Fölérendelt pü. tétel: TKIADASOK ☒ Standardváltozat

KÖNYVELÉSI OBJEKTUM:

Pénzügyi tétel: 2101 Pénzügyitétel-fajta:
 Gazdasági év: 2010
 Pénzügyi kör: 1000 Semmelweis Egyetem

Alapadatok Alternatív hierarchia

Alapadatok

Megnevezés: Alapilletmény
 Megnevezés: Alapilletmény

☒ Közvetl.könyvel. ☐ Közvetlenül nem könyv.
 Pü-i művelet: 30 Bevétel, ráfordítás, eszköz, készlet, ... könyvelése
Pénzügyitétel-típus: 3 **Kiadások**
 Jogosultsági csoport:
 Javaslat pü. központ:

Hierarchia-hozzárendelés
 Fölérendelt pü. tétel: T21 ☒ Standardváltozat

4. KVM ÖSSZEFOGLALÁS

I. A KVM-keretek csak és kizárólag az alábbi hármas kombinációra rögzíthetők:

- PÉNZÜGYI ALAP
- PÉNZÜGYI KÖZPONT
- PÉNZÜGYI TÉTEL (KERETOBJEKTUM)

Pl. OEP / 11195MUKOD / T28 esetén

az V. sz. Belgyógyászati Klinika gyógyító tevékenységéhez kapcsolódó, általános működésre szolgáló, nem rendszeres dologi keretéről beszélünk.

II. A KVM-keret egyenlege elsősorban más SAP modul(ok)ban történt rögzítés hatására változik:

- anyag/eszközrendelés esetén: MM modul (anyaggazdálkodás)
- központi bérkönyvelés esetén: HR modul (bérgazdálkodás)
- számla kiállítása: SD modul (értékesítés)
- belső kiterhelések (pl. telefonköltségek): CO modul (költségelszámolás)
- stb.

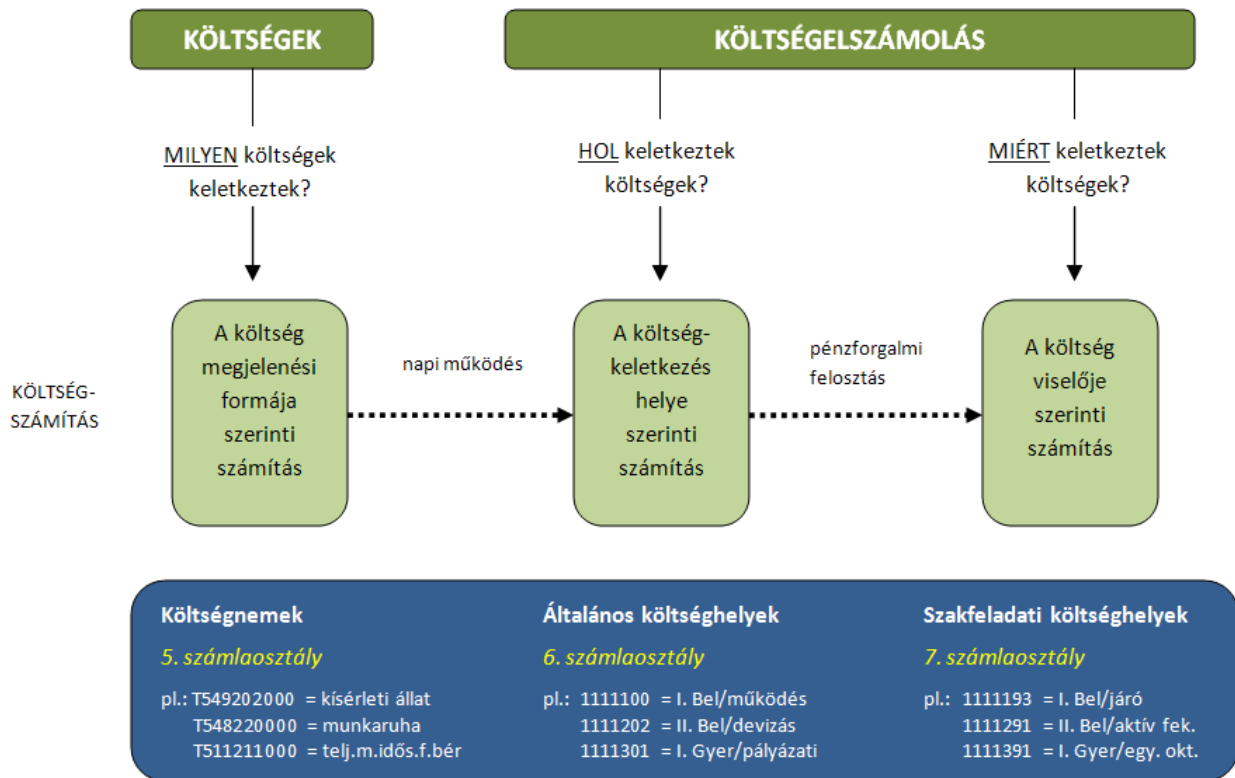
III. Az SAP más moduljaiban történő rögzítések csak és kizárólag:

- költséghelyekre,
- ill. a költséghelyek alábontásaként rendelésszámokra történnek.

A költséghelyek és rendelésszámok CO (kontrolling) objektumok.

1.4 CO (kontrolling) modul és törzsadatai

A CO modul a kiadások és bevételek közgazdasági szempontból történő kimutatására szolgál. A kontrolling segítségével történik a belső intézményi igényeket kiszolgáló információk gyűjtése.



A CO az alábbi törzsadatokkal rendelkezik:

- KÖLTSÉGHELY
- RENDELÉSSZÁM
- KÖLTSÉGNEM

1. KÖLTSÉGHELY

a. SAP-kódolás, általános tudnivalók

A kiadások, bevételek funkcionális (közgazdasági) szempontból történő gyűjtésére szolgáló törzsadat. A költséghely törzsadatában a pénzügyi alap kötelezően beállításra kerül. Ez alól kivételt jelent a „00”-ás végű költséghely melyekre csak OEP/OM rögzíthető

SAP-rögzítéseknél a költséghely által felajánlott pénzügyi alap átírása TILOS!

Egyedi azonosító 1-5. karakter	Költséghely- végződések 6-7. karakter	Költséghely 7 karakter	Leírás
<i>pl.:</i> 11149 = Központi Labor	00	1114900	általános (OEP/OM)
	01	1114901	pályázat (EATV, KK, OTKA stb.)
	02	1114902	deviza (DEV)
	03	1114903	egyéb intézeti bevétel (EINT)
	04	1114904	rezidensképzés (REZI)
	05	1114905	központi feladatok (KEPZ)
	06*	1114906	vállalkozási tevékenység (VALL)*
	07-19	1114907-1114919	elszámolást segítő további költséghelyek
	20-70	1114920-1114970	szervezeti egységek részletesebb bontása
	71-89	1114971-1114989	tartaléktartomány részletesebb bontáshoz vagy szakfeladati leképzéshez
	90 - 99	1114990-1114999	szakfeladati költséghelyek

**2008-tól megszűnt*

b. Hierarchikus felépítés

Standard hierarchia	Megnevezés
11149	Központi Laboratórium
111490	Központi Laboratórium/kut. pály.
1114901	Központi Laboratórium/kut. pály.
111491	Központi Laboratórium/működés
1114900	Központi Laboratórium/általános
1114902	Központi Laboratórium/devizás
1114903	Központi Laboratórium/egyéb tev
111492	Központi Laboratórium/szakfeladat
1114990	Központi Laboratórium/egy. okt.
1114993	Központi Laboratórium/járó
1114994	Központi Laboratórium/eü egyéb
1114995	Központi Laboratórium/orv. k+f
1114996	Központi Laboratórium/társ. k+f
1114997	Központi Laboratórium/váll. tev.

c. Törzsadat jellemzők

Költséghely:	1114900	Kp Lab/ált.
Költségszámítási kör	1000	Semmelweis Egyetem
Érvényesség kezdete	2008.01.01	Vége 9999.12.31

Alapadatok	Vezérlés	Sablonok	Cím	Kommunikáció	Kieg.mezők
------------	----------	----------	-----	--------------	------------

Megnevezések	
Megnevezés	Kp Lab/ált.
Megnevezés	Központi Laboratórium/általános

Alapadatok	
Felelős	Dr. Bekő Gabriella
Osztály	
Költséghely fajtája	Általános
Hierarchiatérület	111491 Központi Laboratórium/működés
Üzletág	1100 Általános Orvostudományi Kar
Funkcióterület	
Pénznem	HUF
Profit center	

Vezérlés	Sablonok	Cím	Kommunikáció	Kieg.mezők	Történet
----------	----------	-----	--------------	------------	----------

Pénzügyi kp.	11149MUKOD
Alap	OEP
Szakmai osztályozás	
Tevékenységtípus	
Telephely	
Leltárkörzet	073

! Törzsadatszintű adatkapcsolat:

- KVM – terhelendő pénzügyi alap
- KVM – terhelendő pénzügyi központ

2. RENDELÉSSZÁM

a. SAP-kódolás, általános tudnivalók

A költséghelyek mellett egy plusz dimenziót adnak, azaz **alábontják a költséghelyeket**.

Rövid szöveg	Tartomány kezdete	Tartomány vége	Pénzügyi alap	Pénzügyi központ	Alábontott költséghely végződése
Rezidensképzés	10 000	10 500	REZI	MUKOD	04
Devizatandíjas oktatás	10 501	12 000	DEV	10 számjegyű	02
Központi feladatok	12 001	13 000	KEPZ	10 számjegyű	05
Vállalkozási tevékenység*	13 001	15 000	VALL	MUKOD	06
Egyéb feladatok	15 001	18 000	EINT	MUKOD**	03
OM céljellegű / OEP egyéb	18 001	20 000	OEP/OM	10 számjegyű	00
Önköltséges tanfolyamok	20 001	39 999	EINT	MUKOD	03
PhD keretek	40 000	50 000	OM	21111_____	2111122 2111123
OTKA	50 001	53 000	OTKA	10 számjegyű	01
OMFB	53 001	55 000	OMFB	10 számjegyű	01
ETT	55 001	57 000	ETT	10 számjegyű	01
FKFP	57 001	59 000	FKFP	10 számjegyű	01
NFT	59 001	61 000	NFT	10 számjegyű	01
KK	61 001	63 000	KK	10 számjegyű	01
Egyéb pályázatok, támogatások	63 001	65 000	EATV	10 számjegyű	01
Konzorciumok	65 001	67 000	KONZ	10 számjegyű	01
EKF	67 001	69 000	EKF	10 számjegyű	01

* 2009-től megszűnt

** Központi és szolidaritási elvonás alóli mentesség esetén 10 számjegyű pénzügyi központ

b. Törzsadat jellemzők

Rendelés	10580	Rendelésfajt	21	Devizatandíjas okt...
Rövid szöveg	Német devizás okt/Bőrgyógyászati KI			

Hozzárendelések

Ált. adatok

Hozzárendelések

Vállalat

1000

Semmelweis Egyetem

Üzletág

1100

Általános Orvostudományi Kar

Objektumosztály

Általános költségek

Felelős költséghely

1112200

Bőr- Nemikórtani KI./általános

Témaszám hozzárendelés

Pénzügyi kp.

1112210580

Bőr-Nemik Bőronk

Alap

DEV

Devizatand oktatás

Összes önrész

0

Tám.szerv.

Vezérlés

Pénznem

HUF

Magyar forint

☒ Statisztikai rendelés

Valósan könyv. KH

1112202

Bőr/devizás

! Törzsadatszintű adatkapcsolat:

- KVM – terhelendő pénzügyi alap
- KVM – terhelendő pénzügyi központ
- CO – alábontott költséghely

3. KÖLTSÉGNEM

A közgazdasági osztályozásnak megfelelő bontást biztosítja. Fajtái:

Elsődleges költségnem:

- FI modulban „főkönyvi számla”, míg CO modulban „költségnem” elnevezéssel létezik.

Pl.: Főkönyvi számla = T511211000 Teljes munkaidőben fogl. bére = elsődleges költségnem

- Más modulokban (MM, SD, HR stb.) történt, SE összköltségét növelő könyvelések.

Másodlagos költségnem:

- Csak a CO modulban létezik.

*Pl.: másodlagos költségnem = T502210000 textiltisztítás **≠ főkönyvi számla***

- **Csak és kizárólag belső értékáramlások leképzésére szolgál. A szervezeten (SE) belül keletkezik, összköltséget nem növel. Felügyeleti szervek felé történő beszámolóknak nem jelenik meg.**
- A másodlagos költségnek a havi költségfelosztások során áterhelésekre, valamint teljesítmény-elszámolásokra használatosak. (pl. GMSZ költségek)
- Az egyetemen másodlagos költségnekeken történnek a belső átkönyvelések is.

a. SAP-kódolás, általános tudnivalók

Költségnem	Megnevezés	Üzemgazdaság jelölése	Költségnem elkülönítése	Alábontás	Költségnem fajtája	Leírás
		1. karakter	2-3. karakter	4-10. karakter		
T511211000	Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bér	T	511211000		elsődleges	FI-ben főkönyv, CO-ban költségnem
T502210000	Textiltisztítás	T	50	2210000	másodlagos	CO-ban költségnem

- „T50” karakterlánccal kezdőnek mindig másodlagos költségneket takarnak. Másodlagos költségnek csak „T50”-vel kezdődhetnek.
- Minden, más karakterlánccal kezdődő költségnek elsődleges költségnek, melynek számkiosztása megegyezik a főkönyvével.

b. Törzsadat jellemzők

ELSŐDLEGES KÖLTSÉGNEM

Költségnem	T511211000	Telj.m.idős fogl.bér
Költségszámítási kör	1000	Semmelweis Egyetem
Érvényesség kezdete	2005.01.01	Vége 9999.12.31

Alapadatok

Kód

Javasolt kontírozás

Történet

Megnevezések

Megnevezés

Telj.m.idős fogl.bér

Megnevezés

Teljes munkaidőben foglalkoztatottak bér

Alapadatok

Költségnemtípus

1

Elsődleges költségek / költségcsökkentő

Jellemző-mix

Funkcióterület

MÁSODLAGOS KÖLTSÉGNEM

Költségnem	T502210000	Textiltisztítás
Költségszámítási kör	1000	Semmelweis Egyetem
Érvényesség kezdete	2006.01.01	Vége 9999.12.31

Alapadatok

Kód

Javasolt kontírozás

Történet

Megnevezések

Megnevezés

Textiltisztítás

Megnevezés

Textiltisztítás

Alapadatok

Költségnemtípus

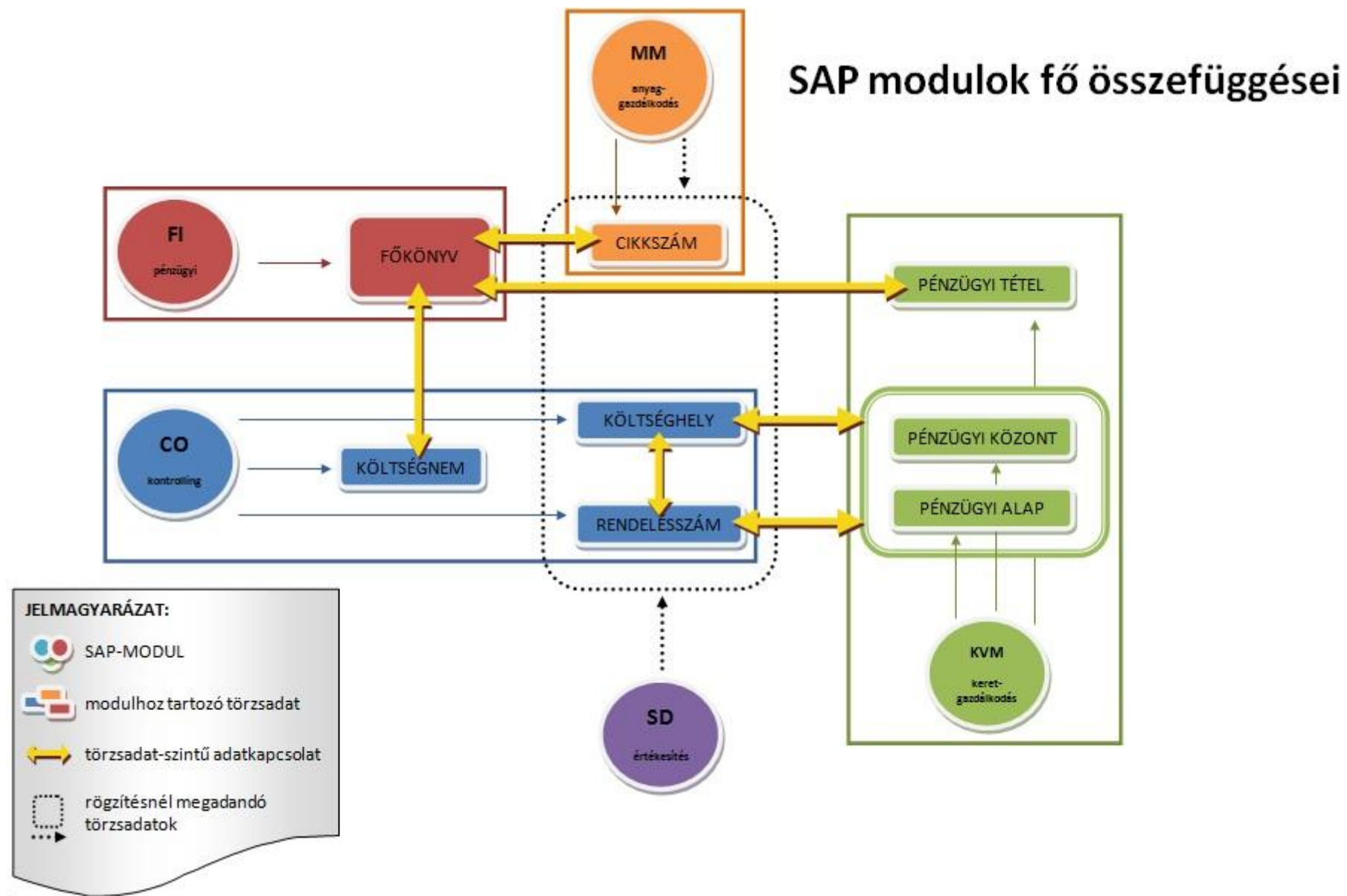
43

Teljesítmény-/folyamatelszámolás

Jellemző-mix

Funkcióterület

2. FŐBB MODULOK ÖSSZEFÜGGÉSEI: A RÖGZÍTÉSTŐL A KERETRELEVANCIAIG



3. KVM ÉS CO TÖRZSADAT-KARBANTARTÁS

Új szervezeti egység létrehozása

1. Szenátusi/Klinikai Központ határozat

2. SAP-azonosító igénylése (felelős: gazdasági vezető)

2.1 Pénzügyi központ(ok) kialakítása és hierarchiába rendezése

Szükséges információk:

1. pénzügyi alap (forrásmegjelölés)
2. kötelezettségvállaló megjelölése

2.2 Költséghely(ek) kialakítása és hierarchiába rendezése

Szükséges információk:

3. költséghely által terhelendő pénzügyi alap (forrásmegjelölés)
4. költséghelyért felelős személy megjelölése
5. leltárkörzet
6. költséghely által terhelendő pénzügyi központ (keretmegjelölés)

3. SAP-azonosító létrehozása és az igénylő szervezeti egységek, ill. az érintett társigazgatóságok tájékoztatása (felelős: Kontrolling Igazgatóság, Tervező-Elemző Osztály, továbbiakban KIG TEO)

4. Az újonnan kialakított szervezeti egység gazdálkodási folyamatainak elindulásához elengedhetetlen a további érintett társigazgatóságokkal történő kapcsolatfelvétel, amelyet az újonnan létrehozott szervezeti egység gazdálkodásáért felelős személynek kell kezdeményeznie a KIG TEO értesítését követően.

Néhány példa a teljesség igénye nélkül:

- bér gazdálkodási adatok tisztázása
- MedSol raktárak kialakítása
- GMSZ-kiterhelések elindítása stb.

Létező szervezeti egység törzsadatainak módosítása/megszűntetése

A szervezeti egység specifikus törzsadatok (pénzügyi központ, költséghely, rendelésszám) módosítását/megszűntetését csak az adott törzsadattal kapcsolatos mozgások lezárása után lehet kezdeményezni:

- Kontrolling Igazgatóság mindenkor i igazgatójánál
- Hivatalos levélben, melyben a kérelmező felelősséget vállal, hogy minden, a törzsadat módosításához/lezárásához szükséges előfeltételt teljesítette.

Néhány példa a teljesség igénye nélkül:

- bérkönyvelések megfelelő helyre történő irányítása
- nyitott vevői és szállítói állományok lekönyvelése (fizetés állapot), átkönyvelése, sztorinírozása
- gyógyszerraktárak lezárása/módosítása
- pl. költözés esetén a GMSZ-kiterhelések lezárása/elindítása
- rendelkezés a szabad keretekről

II. A KERETGAZDÁLKODÁS ALAPRIPORTJÁNAK BEMUTATÁSA

1. A ZKVM_LISTA

A szervezeti egység kompetenciájába utalt keretek aktuális állapotát az ún. ZKVM lista mutatja meg.

Státuszok engedély. - Püi.Tét.Korl.Nélk.

2010.04.01 09:49:28 akt. adatok

Navigálás

Alap

Pénzügyi kp.

1000/OEP

OEP

Pénzügyi tétel	Keret	EngedKeret	BMIGBMegr	EgyébOblig	Számla	EgyébFelh	Fizetés	ÖsszFelhasz	SzabadEngedK	Ker-ÖsszFe
Megjelenítés:	1 HUF	1 HUF	1 HUF	1 HUF	1 HUF	1 HUF	1 HUF	1 HUF	1 HUF	1 HUF
1000/TBEVETEEK ÜzemgBevételek				-380 439 798			-3	-*0439 801	380 439 801	380 439 801
1000/T02 Működési bevételek							-3	-3	3	3
1000/T03 Műk.célú p.eszk átv				-380 439 798				-*0439 798	380 439 798	380 439 798
1000/TKIADASOK ÜzemgKiadások	1 708 787 711	501 242 714	22 494 348	-408 076	30 855 234	175 442 657	164 301 330	392685 493	108 557 221	1 316 102 218
1000/T21 Személyi juttatások	532 373 515	88 736 465			7 264	85 252 572	479 267	85 739 103	2 997 362	446 634 412
1000/T23 Járulékok	143 738 404	23 956 400				23 940 524		23 940 524	15 876	119 797 880
1000/T24 GMSZ	184 091 259									184 091 259
1000/T26 EGYO-ból igény.anyag	231 896 761	77 298 920				57 880 201		57 880 201	19 418 719	174 016 560
1000/T27 Terápiás	261 261 551	133 928 215	4 527 048	88 755	18 937 574	69 853	83 969 327	107592 557	26 335 658	153 668 994
1000/T28 Nem rendszeres dolog	109 573 070	85 883 383	2 439 519	-585 581	3 760 304	8 299 507	57 728 101	71 641 850	14 241 533	37 931 220
1000/T31 Felhalmozási	39 800 000	23 800 000	11 149 063		234 800			11 383 863	12 416 137	28 416 137
1000/T37 Laborelszámolás	20 647 779	5 161 945							5 161 945	20 647 779
1000/T38 EGYGYSTI belső elsz.	11 015 096	2 753 774							2 753 774	11 015 096
1000/T39 Rendszeres dologi	174 390 276	59 723 612	4 378 718	88 750	7 915 292		22 124 635	34 507 395	25 216 217	139 882 881
1000/T40 maradványok										

OSZLOPTARTALOM

Keret: tárgyévben végrehajtott keretmozgások egyenlege.

Keretmozgások (költségkeretfajták)

- Eredeti költségkeret: tárgyévben elfogadott költségvetési keretszámok.
- Költségkeret-átvitel (fogadó): tárgyévet megelőző év nyitott megrendeléseire/számláihoz tartozó, előző évről áthozott keret, illetőleg tárgyévet megelőző évről áthozott maradványok.
- Átcsoportosítások: pénzügyi tételek, pénzügyi központok közötti átcsoportosítások. Alapok közötti keretátcsoportosítás nem megengedett.
- Pótlások: költségvetési keretszámokon felüli, egyéb központilag megítélt keretfelvitelek.
- Visszaadások: központilag eszközölt elvonások, megszorítások.

EngedKeret: tárgynapig kiengedélyezett keretek mértéke [tavalyi obligóhoz tartozó keret + 100%-ban engedélyezett átcsoportosítások + havi engedélyezések]

BMIGMBMegr: nyitott megrendelések.

EgyébOblig: egyetemen belüli, egyéb pénz-, ill. költségmozgatások.

- a. **Pénzeszközök átkönyvelése:** a kiterhelésekből származó keretösszegek mozgását leképező értéktípus. Fő érintettek: szolgáltató egységek. Csak szabad keretet mozgat, költségkeretfajtákon mozgás nem történik, tehát a „Keret” oszlop nem módosul.
- b. **Tény-könyvelések CO-ban:** belső átkönyvelésekből származó mozgások, mint pl.:
 - kiadás soron: belső átkönyvelések szervezeti egységek között
 - kiadás soron: központ által végzett kiterhelések (kommunális hulladék, telefonköltségek, stb.)
 - kiadás soron: pályázati rezsi kezelési költsége stb.
- c. **Elrendelt zárolások:** tárgyévből felsővezetés által elrendelt keretzárolások.
- d. **Bevételi sorokon:** tárgynapig felosztott üzemgazdasági OEP-bevételek.

Számla: megrendelésekhez beérkezett számlák. Megrendelés oszlopban a nyitott megrendelés leépül, nullázódik ezáltal lezárul, és megjelenik a számla oszlopban.

EgyébFelh:

- Bér, járulék soroknál: automatikus bérkönyvelések
- Gyógyszer: gyógyszerigénylés MedSol-on keresztül
- Dologi kiadások: raktári kivétek

Fizetés:

- Bér, járulék soroknál: manuális bérkönyvelés, pénztári kifizetések
- Dologi soron: SE által kifizetett számlák. Számla oszlopban a nyitott tétel leépül, nullázódik és a fizetés oszlopban jelenik meg.

Összes felhasználás: Tárgyévi összes felhasználás. Számított mező, aláfűrní nem lehet.

$$\text{Összes felhasználás} = \text{BMIGMBMegr} + \text{EgyébOblig} + \text{Számla} + \text{EgyébFelh} + \text{Fizetés}$$

Szabad keret: Tárgyhavi szabad keret. Számított mező, aláfűrní nem lehet.

$$\text{Szabad keret} = \text{Engedélyezett keret} - \text{Összes felhasználás}$$

Ker-Összfe: Tárgyévi fel nem használt keret. Számított mező, aláfűrní nem lehet.

$$\text{Keret-Összfe} = \text{Keret} - \text{Összes felhasználás}$$

2. A VEVŐI ÉS SZÁLLÍTÓI SZÁMLÁK ÚTJA A KIÁLLÍTÁSTÓL A FIZETÉSEKIG

Míg a keretmozgások leképzésre a költségkeretfajták és -alfajták használatosak, addig a felhasználások mozgásait az ún. **értéktípusok** fedik le. A kezdőképernyőn előszűrőként megadhatunk értéktípusokat:

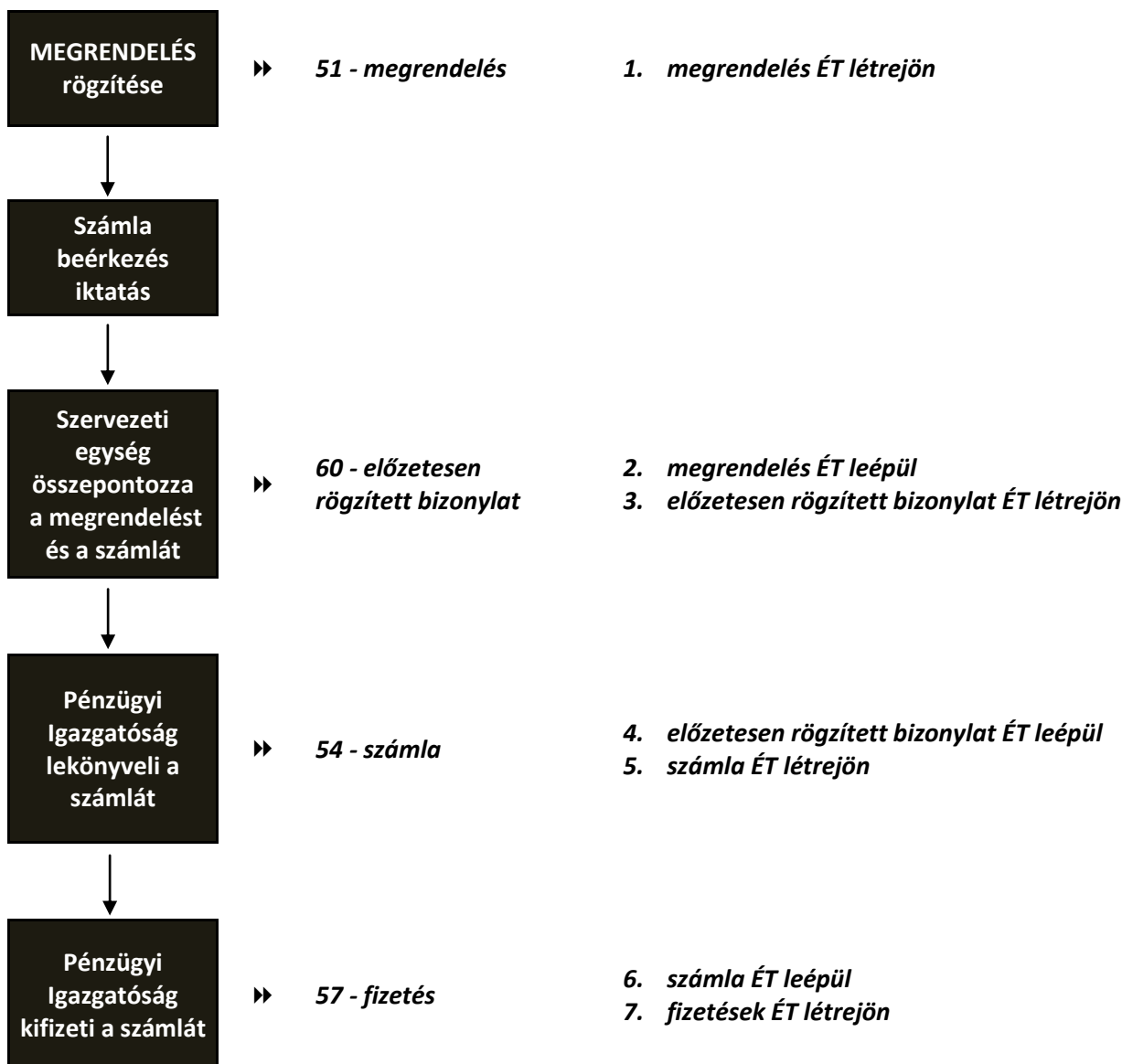


Ért.t...	Rövid megnevezés
50	Beszerzési igények
51	Megrendelések
52	Utazásiköltség-obligó
54	Számlák
57	Fizetések
58	Előlegigénylések
60	Előzetesen rögzített bizonylatok
6B	Tisztázási állomány FI-CA
61	Előlegek
64	Pénzeszközök átkönyvelése
65	Pénzeszközök lekötése
66	Átkönyvelések
80	Eszközzárolás
81	Eszközfoglalás
82	Pénzeszköz előzetes lekötése
83	Előirányzott bevételek
84	Fizetésfoglalás (nem használt általánosan)
95	Másodlagos költségkönyvelések (CO)

Szervezeti egységeknél megjelenő értéktípusok:

- 51 – **megrendelések**: szervezeti egység által rögzített megrendelések.
- 54 – **számlák**: összpontosított, lekönyvelt számlák
[leépült megrendelés átkerül számla értéktípusra]
- 57 – **fizetések**: SE által rendezett számlák [leépült számla átkerül fizetések értéktípusra]
- 60 – **előzetesen rögzített bizonylatok**: megrendelés és számla értéktípus közötti átmeneti állapot [51, 54, 57, 60 ÉT összefüggései ld. folyamatábrák]
- 64 – **pénzeszközök átkönyvelése**: döntően szolgáltatóknál megjelenő, szabad keretek átvezetése költségkeretfajta használata nélkül
- 66 – **eredményátkönyvelések**: automatikus bérkönyvelés, Medsolon keresztül történő gyógyszerrendelés, raktári kivétek
- 81 – **pénzeszközfoglalás**: elrendelt zárolások
- 95 – **másodlagos költségkönyvelések (CO)**: belső értékáramlások leképezésére szolgál pl.: kiterhelések, átkönyvelések stb.

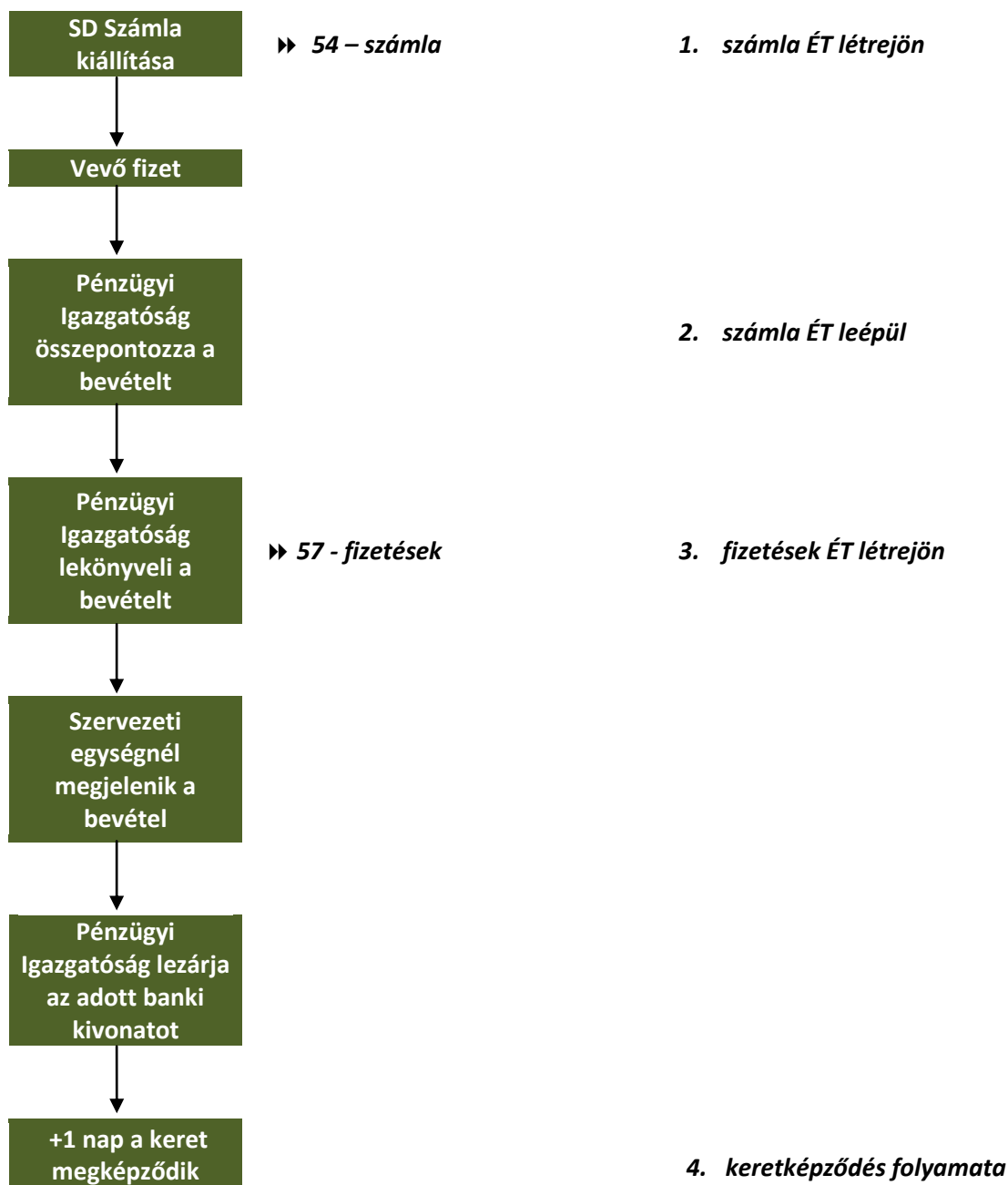
2.1 Értéktípusok változása szállítói obligóknál: a megrendeléstől a fizetésig



ÉT	Értéktípus szövege	Összeg...	Σ Fiz.ktg.k.	Szállító	Szállító neve	RefBizSzám	Pü-i tétel	Pü-i tétel szövege	Szöveg
51	Megrendelések	Eredeti	911 808	15785	KFKI Direkt Kft.	4100064705	T2817	Egy. üzemeltet szolg	Egyéb szolgáltatás 20%-os
51	Megrendelések	Leépítés	911 808-	15785	KFKI Direkt Kft.		T2817	Egy. üzemeltet szolg	Egyéb szolgáltatás 20%-os
60	Előzetesen rögz.bizonylatok	Eredeti	911 808	15785	KFKI Direkt Kft.	4408002032	T2817	Egy. üzemeltet szolg	Egyéb szolgáltatás 20%-os
60	Előzetesen rögz.bizonylatok	Leépítés	911 808-	15785	KFKI Direkt Kft.		T2817	Egy. üzemeltet szolg	Egyéb szolgáltatás 20%-os
54	Számlák	Eredeti	911 808	15785	KFKI Direkt Kft.		T2817	Egy. üzemeltet szolg	Egyéb szolgáltatás 20%-os
54	Számlák	Leépítés	911 808-	15785	KFKI Direkt Kft.		T2817	Egy. üzemeltet szolg	Egyéb szolgáltatás 20%-os
57	Fizetések	Fizetve	911 808	15785	KFKI Direkt Kft.		T2817	Egy. üzemeltet szolg	Egyéb szolgáltatás 20%-os
			= 911 808						

1. Szervezeti egység rögzíti a megrendelést: megrendelés megjelenik.
2. Szervezeti egység összeponozza a megrendelést a számlával, így a megrendelés leépül, nullázódik és
3. átkerül Előzetesen rögzített bizonylatba.
4. PÜG könyveli a számlát: előzetesen rögzített bizonylat leépül, nullázódik, és
5. a tétel átkerül számla oszlopba.
6. PÜG a számlát kifizeti, a számla leépül, nullázódik, végül
7. a tétel megjelenik a fizetés oszlopban.

2.2 Értéktípusok változása vevőobligóknál: a számlakiállítástól a keretképződésig



Értéktíp...	KVM-kö.dát	sz Fiz. ktgkeret	Szállító	Száll.ne...	RefBizSzám	R...	Pü-i tétel	PüTétSzöve	Szöveg	Vevő	Vevő nev	Alap	Fők.szla	E
Számlák	2009.02.09	750 000-			6109000017	2	T0201	Alaptev bevételei	technikai bevétel			EINT	T912291700	
Számlák	2009.02.09	750 000				2	T0201	Alaptev bevételei	technikai bevétel			EINT	T912291700	
6109000017														

Értéktípus szövege	KVM-kö.dát	sz Fiz. ktgkeret	Szállító	Száll.ne...	RefBizSzám	R...	Pü-i tétel	Pü-i tétel szövege	Szöveg	Vevő	Vevő nev	Alap	Fők.szla	E
Fizetések	2009.02.09	750 000-			6109000017	2	T0201	Alaptev bevételei	technikai bevétel			EINT	T912291700	
		750 000-			6109000017									
		750 000-												

1. SD számla elkészül: megjelenik számla oszlopban.
2. Bevétel megérkezik, PÜG összepontozza az SD számlával. Számla leépül.
3. PÜG lekönyveli a bevételt, az átkerül a fizetés oszlopba. Fizetések létrejön.
4. Adott banki kivonat lezárása után egy nappal a keret megképződik.

3. A SE KERETGAZDÁLKODÁSÁRÓL

3.1 Alapfogalmak

- **Költségvetési keret:** Szenátus által a tárgyévi költségvetésben elfogadott költségvetési keretek. Betöltése Eredeti költségkeret kombinációval (OEP, OM)
- **Kiegészítő keret:** Tárgyévi működéshez szükséges, a hozott bevételek fölött odaítélt keret. A betöltött költségvetési keretek a kiegészítő keretösszeget tartalmazzák.
- **Ideiglenes keret:** A tárgyévi költségvetés elfogadásáig, az alpműködéshez biztosított megelőlegezett keretek. A költségvetési keretek betöltése után visszavonásra kerül.
- **Forgókeret:** A kiterhelésből élő szervezeti egységek működésük biztosításához a tárgyévi kiterhelések megindulásáig ún. forgókeretet igényelhetnek. A kiterhelések megindulását követően a forgókeretek visszavonásra kerülnek.
- **Puffer-keret:** Egyéb intézeti kereten ideiglenes keret nyitása, amely a képződő bevételekből folyamatosan kerül visszakorrigálásra **[Pótlás/Ideiglenes]**. Főigazgatói engedély szükséges.
- **Obligó:** Előző évről áthozott nyitott megrendelés és számlaállomány az előző évben terhelt kerettel együtt. **[Költségkeret-átvitel (fogadó) – a maradvánnyal összemosódik]**
- **Maradvány:**
 1. Tárgyétvet megelőző gazdasági év végén mutatkozó szabad keretek pozitív egyenlege. SAP-automatizált áthozat **[Költségkeretátvitel (fogadó) – az obligóval összemosódik]**
 2. Maradványként értelmezendő a tárgyétvet megelőző gazdasági évben keretelvonás útján érvényesített, ún. maradványképzési kötelezettség, amely tárgy gazdasági évben **Pótlás/Maradvány** költségkeret-kombinációval a szervezeti egység keretén jóváírásra kerül. Manuális rögzítés.
- **Engedélyezés:** A keretgazdálkodási szabályok értelmében az adott hónapra jutó keretek rendelkezésre bocsátása. Egyéb rendelkezés hiányában az alapértelmezett engedélyezési metodika:
$$(KERET - ENGEDÉLYEZETT KERET) / \text{hátralévő hónapok száma} = \text{adott hónapra jutó keret.}$$
- **Előrehozott keretnyitás:** Amennyiben a tárgyhónapra nyílt keretszámok a tárgyhavi működést nem fedezik, a szervezeti egységek ún. előrehozott keretnyitással élhetnek. Fajtái:
 1. *Következő havi keretnyitás terhére:* tárgyhónapot követő hónapra jutó keret az előrehozott keretösszeggel csökkentésre kerül.
 2. *Éves keretnyitások terhére:* tárgyhónapot követő havi keretnyitások az előrehozott keretnyitás arányos részével csökkentésre kerülnek.

Az előrehozott nyitás fajtáját az igénylő szervezeti egységnek meg kell jelölnie.

3.2 Kontrolling Igazgatóság által kezelt pénzügyi alapok és jellemzőik

OEP, OM – költségvetési keretek

- Tárgyévi költségvetésben elfogadott keretszámok.
- Havi rendszerességgel nyílik.
- Indokolt esetben előrehozott engedélyezés kérhető.
- Alapértelmezetten csak OEP alapon nyílnak az alábbi keretek: gyógyszer- [T26], labor- [T37], EGYGYSZI 4,75%-os munkadíj keret [T38], EFI keret [T36], terápiás keret [T27].
- Alapértelmezetten csak OM alapon, kari szinten nyílik az ún. hallgatói juttatás [T29] keret

DEV – devizatandíjas oktatási keretek

- Oktatási félévenként nyíló, a gazdálkodási évvel nem szinkron ütemezésű keret:
 1. Tárgy tanév I. (ősz) félévére jutó keretek szeptembertől-januárig nyújtanak fedezetet. Ezért tárgyévi végi szabad devizás egyenlegek nem maradványnak, hanem kötelezően áthozandó keretösszegként értelmezendők.
 2. Tárgy tanév II. (tavaszi) félévre jutó keretek márciustól-júliusig nyújtanak fedezetet.
- A devizatandíjas órakeretek az előadásokra, gyakorlatra jutó bérkereteket, közvetett bérköltségeket, tanszékvezetői és tanulmányi felelősi díjakat, illetőleg az ehhez kapcsolódó járulékokat tartalmazzák.
- 2010. évtől tárgy félév végén mutatkozó pozitív bérmaradványok a dologi keretekre automatikusan átvezetésre kerülnek, így szabadon felhasználhatóvá válnak.
- DEV alapra történő rögzítéshez rendelésszám megadása kötelező.
- Keretnyitás oktatási félévenként, félévet tekintve 100%-os engedélyezés

EINT – egyéb intézeti bevétel

- Szervezeti egységek által, szabad kapacitásuk kihasználásával megtermelt egyéb bevételek.
- Az egyetem számlájára befolyt, majd a szervezeti egység kereteire lekönyvelt bevételekből a háttérben beállított keretképző szabályok segítségével automatikus keretképződés történik.
- A keretképző mechanizmus az alapértelmezett 10%-os központi és 10%-os szolidaritási elvonást automatikusan érvényesíti, tehát keretként alapesetben a bevétel 80%-a képződik meg.
- A keretképző szabályok az alábbiak szerint módosíthatóak:

1. A kérelmező szervezeti egység hivatalos levélben fordul a Kontrolling Igazgatóság mindenkori igazgatójához.
 2. Bér- és járulék szabályok módosításához a KIG TEO a HEGI állásfoglalását kéri.
- SE Kft-s bevételek elvonásmentességet élveznek, a keret 100%-ban megképződik. SE Kft-s vevői számla meghatározott cikkszámokra/anyagszámokra történt rögzítéssel állítható ki.
 - Keretképződésnek megfelelően folyamatos keretnyitás.

KEPZ – SE központi feladatokra előirányzott források

- Tárgyévi elfogadott költségvetés 5. sz. mellékletében, SE központi feladatokra előirányzott források pénzügyi alapja.
- KEPZ alapa történő rögzítéshez rendelésszám megadása kötelező.
- Éves keretnyitás.

REZI – Rezidensképzésre előirányzott keretek

- ÁOK, FOK, GYTK rezidensei után kapott bevételek kari szintig történő felosztása
- A karok a felosztást követő rezidens működési összegeikből a hozzájuk tartozó szervezeti egységeknek további keretet oszthatnak.
- Havi keretnyitás.
- REZI alapa történő rögzítéshez rendelésszám megadása kötelező.

3.3 A pénzügyi tételek fajtái

PÉNZÜGYI TÉTELEK		ALAPÉRTTELMEZÉS						KTGV TERVEZŐ
SAP-KÓD	MEGNEVEZÉS	OEP	OM	EINT	DEV	REZI	KEPZ	
T21	bér	X	X	X	X	X		HEGI
T23	járulék	X	X	X	X	X		
T24	gazdasági-műszaki szolgáltatások (GMSZ)	X	X					ÜSZI, KIG
T26	gyógyszer	X						OFMI
T27	terápiás	X						KIG
T28	nem rendszeres dologi kiadások	X	X	X	X	X	X	KIG
T29	hallgatói juttatások		X					KIG
T31	felhalmozás	X	X	X	X		X	-
T36	esetfinanszírozott eszközök (EFI)	X						OFMI
T37	labor	X						KIG
T38	EGYGYSZI 4,75% munkadíj	X						T26
T39	rendszeres dologi kiadások	X	X	X	X	X	X	KIG
T40	maradvány	X	X	X				-

3.4 A pénzügyi tételekre rögzíthető keretfelhasználások szabályai

A keretfelhasználások alapvetően két fő csoportba sorolhatók:

3. Szervezeti egységek által közvetlenül költhető
4. Szervezeti egységek által közvetetten felhasználható keretek

3.4.1 Szervezeti egységek által közvetlenül költhető keretek

GYÓGYSZER (T26)

A gyógyszerkeretek a SE gyógyszerraktáraiból történő igényléseket hivatottak fedezni. Az SAP és MedSol közötti keretszinkronizáció egy napos eltéréssel valósul meg, így a tárgynap kiengedélyezett SAP gyógyszerkeretek tárgynapot követő reggel jelennek meg a MedSolban. A tétel megfordítva is igaz: tárgynap MedSolban rögzített felhasználások az SAP kereteket másnap reggel terhelik meg.

Tervezés:

- OEP: Orvosszakmai, Finanszírozási és Minőségbiztosítási Igazgatóság (OFMI), Egyetemi Gyógyszertár Gyógyszerügyi Szervezési Intézet (EGYGYSZI)
- Az EGYGYSZI 4,75%-os munkadíj tervezése a gyógyszerkeretek tervezésénél automatikusan meghatározásra kerül a gyógyszerkeretek 4,75%-aként.

Keretmozgatás:

- A gyógyszerkeretek terhére történő átcsoportosítás a startégiai főigazgató engedélyéhez kötött.
- A gyógyszerkeretek javára történő átcsoportosítás szabadon kezdeményezhető.
- A gyógyszerkereteket történő átcsoportosítások az EGYGYSZI 4,75%-os munkadíj-vonzatával is számolni kell, az átcsoportosítás automatikusan magával vonja azt.
- A gyógyszerkereteken képződő év végi pozitív maradvány következő gazdasági évre átvihető.

DOLOGI KERETEK (T27, T28, T39)

2010. évtől a dologi keret három részre osztható:

1. **Terápiás keret (T27):** A szervezeti egységek korábbi összevont dologi keretéből a betegellátás biztosításához szükséges kiadások számára meghatározott keret.

2. **Rendszeres dologi keret (T39):** A szervezeti egységek korábbi összevont dologi keretéből a havi, negyedéves, féléves, éves szerződések teljesítéséhez meghatározott keret.
3. **Nem rendszeres dologi keret (T28):** A szervezeti egységek korábbi összevont dologi keretéből az opcionális, fenti kategóriákba nem sorolható dologi kiadások teljesítéséhez meghatározott keret.

Tervezés:

- OEP, OM: maradványelvű tervezés (KIG)
- EINT: beállított keretképző szabályok
- DEV: Külföldi Hallgatók Titkársága (KHT)
- REZI: Kontrolling Igazgatóság (KIG)

Keretmozgatás:

- A dologi keretek közötti átjárhatóság 2010-ben biztosított.
- Havi engedélyezés.
- Előrehozott engedélyezés kezdeményezhető.
- A dologi kereteken képződő év végi pozitív maradvány következő gazdasági évre átvihető.

FELHALMOZÁSI KERETEK (T31)

A beruházási és a felújítási kiadásokat elkülönítő keret. Alapértelmezetten előirányzat megnyitásra itt nem kerül. A felhalmozási keret terhére/javára átcsoportosítás szabadon kezdeményezhető. A felhalmozási kereteken képződő év végi pozitív maradvány következő gazdasági évre átvihető.

EFI KERETEK (T36)

Az EFI keretek csak és kizárólag számlás EFI keretet tartalmazzák.

Tervezés:

- OEP: OFMI
- Amennyiben bizonyos tételek a tenderes EFI köréből átkerülnek a számlás EFI kategóriába: EFI keretemelés hajtódik végre, amelyet a KIG felé az OFMI kezdeményez.

Keretmozgatás:

- EFI keretet érintő átcsoportosítás nem kezdeményezhető.
- Az EFI keret teljes körű fel nem használása annyit jelent, hogy az OEP-szerződött kvótát a szervezeti egység nem használta ki. Ennek értelmében EFI kereten maradvány nem értelmezhető.

- Tekintettel arra, hogy az OEP-szerződés november 1-től október 31-ig tart, november 1-től a következő évi költségvetésből megelőlegezett keretnyitás kérhető. Az előrehozott keretnyitásból visszamaradt összeg a következő évre átvihető. Az előrehozott keretnyitás a tárgyévi költségvetési keretek megnyitásánál visszakorrigálásra kerül.
- 100%-os engedélyezés.

MARADVÁNY (T40)

- 2010. évtől az előző gazdasági ciklus pozitív maradványa az új évben egy ún. maradvány pénzügyi tételen kerül megnyitásra.
- Csak és kizárólag keretobjektum, kötelezettségvállalás itt nem eszközölhető. A kívánt pénzügyi tételen történő felhasználáshoz átcsoportosítást kell kezdeményezni.
- Tárgyév megelőző évben érvényesített maradványképzési kötelezettség ezen tételen kerül visszaadásra Pótlás/Maradványok költségkeret kombinációval.
- Tárgyévre előírt maradványképzési kötelezettség ezen tételen teljesítendő.

3.4.2 Szervezeti egységek által közvetetten felhasználható keretek

BÉR és JÁRULÉK (T21, T23)

A bér- és járulékkeretek felhasználása automatikus bérkönyvelés során történik, ill. bizonyos bértételeket a szervezeti egységek önállóan rögzítenek.

Tervezés:

- OEP, OM: Humánerőforrás-gazdálkodási Igazgatóság (HEGI)
- EINT: beállított keretképző szabályok.
- DEV: Külföldi Hallgatók Titkársága (KHT)
- REZI: Kontrolling Igazgatóság (KIG)

Bérkönyvelés jellemzői:

- A bérkeretfigyelés a SE szervezeti egységeinél kikapcsolásra került. Ez azt jelenti, hogy a bérkönyveléskor nem elegendő szabad kerettel rendelkező szervezeti egység béregyenlege negatívba fordul át.
- **Bérfelhasználásról tételes, törzsadatszintű információ a HEGI-től kérhető.**

Keretmozgatás:

- A bérkereteket érintő átcsoportosítást csak és kizárólag a HEGI jóváhagyását követően hajtunk végre.

- Bérkeretek engedélyezése mindig az aktuális havi bérkönyvelés előtt közvetlenül történik meg. Így az adott havi bérkönyvelés után mindig egy ún. *görgetett béregyenleg* látható.
- A negatív bérkeretek rendezéséért a szervezeti egység felelős.
- A költségvetési alapok pozitív járulékegyenlege technikai maradványként értelmezhető (2010-ben a járulékkeretek várhatóan nem kerül megjelenítésre).

GMSZ (T24)

A GMSZ-keretek felhasználása a központi szervezeti egységek által eszközölt, ún. *kiterhelésen* keresztül valósul meg. A kiterhelés mindig utólagos.

Tervezés:

- OEP, OM
 - *Energiafajtákra történő tervezés:* Üzemeltetési és Szolgáltatási Igazgatóság (ÜSZI)
 - *Minden egyéb GMSZ-kategória tervezése:* Kontrolling Igazgatóság (KIG)

Keretmozgató:

- A GMSZ-keretek terhére átcsoportosítás alapértelmezetten nem kezdeményezhető. Erősen indokolt átcsoportosítási igény esetén az ÜSZI hivatalos állásfoglalása szükséges.
- A GMSZ keretek 2010-től – a bérkerethez hasonlóan – a havi kiterhelések során negatívba fordulhatnak. A negatív egyenleg rendezéséért a szervezeti egység felelős.
- Az év végi pozitív GMSZ-maradványok következő évre szabadon átvihetők.
- A havi engedélyezés a 2009. évi összes felhasználás havi megoszlása szerinti szezonindex szerint történik:

SZEZONINDEX 2010		
Hónap	2009. összes felhasználás	Megoszlás
január	482 803 199	13%
február	456 204 694	12%
március	435 982 529	11%
április	445 563 660	12%
május	355 122 813	9%
június	215 962 211	6%
július	212 315 583	6%
augusztus	187 585 368	5%
szeptember	246 662 247	6%
október	168 261 171	4%
november	288 372 984	8%
december	350 074 487	9%
összesen	3 844 910 946	100%

- A tömbökben élő szervezeti egységek GMSZ keretei tartalmazzák a tömb üzemeltetéséhez szükséges hozzájárulást, amely a költségvetési keretek

betöltése után a tömbök GMSZ-keretére automatikusan átcsoportosításra kerülnek.

LABORKERET (T37)

A Központi, ill. a KÚT Labortól igényelt TVK feletti járóbetegek és fekvőbetegek részére végzett vizsgálatok költségeinek fedezetül szolgál.

Tervezés:

- OEP: Kontrolling Igazgatóság
- A Központi Labor kiterhelések elszámoló árai:
 - 1-es térítési kategória: 0,95 Ft/pont
 - 6-os térítési kategória: 1,1 Ft/pont

Keretmozgatás:

- Átcsoportosítás csak a laborkeret javára eszközölhető.
- Havi időarányos keretengedélyezés.
- 2010. évtől a laborkeret a kiterheléseket követően negatívba fordulhat. A negatív egyenleg felszámolásáért a szervezeti egység felel.
- A laborkereteken képződő év végi pozitív maradvány következő gazdasági évre átvihető.

EGYGYSZI 4,75% munkadíj keret (T38)

Az Egyetemi Gyógyszertárból felhasznált érték 4,75%-át az EGYGYSZI kezelési költségként felszámolja.

Tervezés:

- OEP: Tárgyévi gyógyszerkeret 4,75%-a

Keretmozgatás:

- Átcsoportosítás a gyógyszerkeret mozgatási szabályaival szinkronban.
- Havi időarányos engedélyezés.
- 2010. évtől az EGYGYSZI keret a kiterheléseket követően negatívba fordulhat. A negatív egyenleg felszámolásáért a szervezeti egység felel.
- Az EGYGYSZI-n képződő év végi pozitív maradvány következő gazdasági évre átvihető.

HALLGATÓI JUTTATÁSOK (T29)

- Egyetemi hallgatók részére előírányzott juttatások. Alapértelmezetten kari szinten nyílnak a március és október 15-i statisztikai jelentésnek megfelelően (KIG). A terhelés a NEPTUN-rendszerből került át az SAP-keretekre.
- A karok az előírányzat átcsoportosítását a jogszabályi rendelkezésekkel szinkronban kezdeményezhetik.
- Szervezeti egységek is eszközölhetnek egyedi hallgatói juttatásokat pl. könyvjutalom.

3.5 A kiterhelés alapadatait szolgáltató és a kiterhelést elvégző központi szervezeti egységek, ill. a kiterhelés által érintett pénzügyi tételek

Kiterhelés jogcíme	Adatszolgáltató egység	Kiterhelést végző egység	Érintett keret	Pénzügyi tétel
Nővérszállási díj	Nővérszállás	Nővérszállás	GMSZ	T24
Élelmezési költségek	Élelmezési Osztály	Kontrolling Igazgatóság / Gazdasági Informatika	GMSZ	T24
Biztonságtechnikai díjak	Biztonságtechnikai Igazgatóság	Biztonságtechnikai Igazgatóság	GMSZ	T24
Dietetikai szolgáltatások	Üzemeltetési és Szolgáltató Igazgatóság	Kontrolling Igazgatóság / Tervező-Elemző Osztály	GMSZ	T24
Textiltisztítás	Központi Textiltisztító és Javító Üzem	Kontrolling Igazgatóság / Gazdasági Informatika	GMSZ	T24
Szállítás	Központi Szállítás	Központi Szállítás	GMSZ	T24
Nyomda	Nyomda és Könyvkötészet	Nyomda és Könyvkötészet	GMSZ	T24
Energia költségek villamosenergia távhő földgáz víz, csatorna belső energia rezszi*	Üzemeltetési és Szolgáltató Igazgatóság / Energetikai Osztály	Kontrolling Igazgatóság / Gazdasági Informatika	GMSZ	T24
EGYGYSZI 4,75%-os munkadíj	EGYGYSZI	Kontrolling Igazgatóság / Tervező-Elemző Osztály	EGYGYSZI keret	T38
Labor kiterhelések	Kontrolling Igazgatóság / Klinikai Informatikai Osztály	Kontrolling Igazgatóság / Tervező-Elemző Osztály	laborkeret	T37
Kommunális hulladék	Üzemeltetési és Szolgáltató Igazgatóság	Kontrolling Igazgatóság / Gazdasági Informatika	dologi keret	T28
Telefonköltségek kiterhelése	Informatikai Igazgatóság / Távközlési Osztály	Kontrolling Igazgatóság / Gazdasági Informatika	dologi keret	T28
fővonalak terhelése PIN-kódos telefon	Magyar Telekom Nyrt.			
Orvosi gázok	Üzemeltetés és Szolgáltató Igazgatóság / Szolgáltató Osztály	Pénzügyi Igazgatóság / Számviteli Osztály	dologi keret	T28
Természetbeni juttatások terhei	Kontrolling Igazgatóság / Gazdasági Informatika	Pénzügyi Igazgatóság / Számviteli Osztály	dologi, járulékkeret	T23 /T28
	MM-modul, pénztárkönyvelések legyűjtése			
Belső egészségügyi elszámolás	Kontrolling Igazgatóság / Klinikai Informatikai Osztály	Kontrolling Igazgatóság / Tervező-Elemző Osztály	NR**	NR**

*fel nem osztható költségek elszámolása pl. belső klinikai tömb kültéri világítása

**nem keretreleváns, csak tájékoztató adat jellegű kiterhelések

4. AZ ÁTCSOPORTOSÍTÁSOK, ÁTKÖNYVELÉSEK ÉS A RENDELÉSSZÁM-IGÉNYLÉS ÜGYRENDJE,

4.1 Az SAP-keretek befolyásolására elsődlegesen alkalmazott technikák:

1. ÁTCSOPORTOSÍTÁS

- KVM-technika, ezért KVM törzsadatokkal vezérel (**pénzügyi alap, tétel, központ**).
- Tényleges keretmozgás: a kért **keretösszeg átvezetésre** kerül egy másik pénzügyi alap/központ/tétel kombinációra, így a küldő pénzügyi központ éves kerete (és szabad kerete) csökken, a fogadóé pedig növekszik.
- Alapok között átcsoportosítás nem eszközölhető, mert a források nem összekeverhetők.
- Kötelezően megadandó paraméterek: pénzügyi központ, pénzügyi alap, pénzügyi tétel mind a küldőnél, mind a fogadónál, illetőleg az átvezetni kívánt összeg.

ÜGYVITEL

- E-mail-en beküldhető (kontrolling@gmf.usn.hu).
- Az átcsoportosításokat a KIG alapesetben 2 munkanapon belül végrehajtja.
- Fedezethiány (küldő egységnél elégtelen keret), ill. az űrlap nem megfelelő kitöltése esetén a KIG visszaküldi azt.
- **ÁTCSOPORTOSÍTÁSI SABLON:**

Honnan történik az átcsoportosítás:				Hová történik az átcsoportosítás:			
Pénzügyi alap (Forrás)	Pénzügyi központ (Szervezeti egység vagy pályázat)	Pénzügyi tétel (Keret)	Összeg (Ft)	Pénzügyi alap (Forrás)	Pénzügyi központ (Szervezeti egység vagy pályázat)	Pénzügyi tétel (Keret)	Összeg (Ft)
OM	31113MUKOD	T28	1 000	OM	31113MUKOD	T31	1 000
OM	3111312345	T28	2 000	OM	31113MUKOD	T31	2 000

2. CO-ÁTKÖNYVELÉS

- CO-technika, ezért CO törzsadatokkal vezérel (**költséghely, rendelésszám**)
- A pénzügyi alap/központ/tételen történt **felhasználás kerül átkönyvelésre** egy másik kombinációra. Ennek hatására a küldő pénzügyi központ keretein a felhasználás csökken, így a szabad keret nő, míg a felhasználást fogadó pénzügyi központon a felhasználás növekszik, tehát a szabadon költhető keret csökken.
- Alapok közötti felhasználás átkönyvelés kezdeményezhető. A források nem keverednek, mert az átkönyvelés az elsődleges költségnemeken nem jelenik meg.
- Kötelezően megadandó paraméterek:
 - *küldő/fogadó egység*: küldő egység az, aki a felhasználást küldi, tehát a felhasználás csökkenésből szabad költhető keretet realizál. Fogadó egység az, aki a felhasználást fogadja, tehát szabad keretet köt le.
 - *költséghely és/vagy rendelésszám*
 - *pénzügyi alap*
 - *átkönyvelés szövege*
 - *átkönyvelendő felhasználás összege*
 - *bevétel jellege mező*:
 - i. A bevételt realizáló (felhasználást küldő) szervezeti egység tölti ki.
 - ii. **Amely pénzügyi tételt a bevételt realizáló szervezeti egység megjelöli, a költséget fogadó egységnek ugyanazon pénzügyi tételen kell a biztosítania a felhasználás fogadásához szükséges fedezetet.**
 - iii. Az átkönyvelés jogcíme egy ún. vezérlő mező, ezért nagyon fontos annak kitöltése! A vezérlő funkció lényege: az átkönyveléseket a rendszer csak meghatározott csatornákon engedi, ezért az átkönyvelés csak pénzügyi tétel helyesen megengedett (pl. rendszeres dologi felhasználás csak rendszeres dologira, terápiás felhasználás csak terápiás keretre adható át).

ÜGYVITEL

- A KIG csak és kizárólag eredeti példányban, két aláírással és két pecséttel ellátott átkönyvelési kérelmet fogad be.
- Fedezethiány (küldő egység elégtelen keret), ill. az űrlap nem megfelelő kitöltése esetén (aláírás, pecsét hiánya stb.) a KIG visszaküldi azt.
- Amennyiben legalább az egyik költséghely pályázati alapot érint, úgy kérjük, átkönyvelési kérelmeiket a Pénzügyi Igazgatóság Pályázati Csoportjának (PÜG PCS) küldjék meg. A KIG-nek a PÜG PCS küldi meg intézkedésre.
- Az átkönyveléseket a KIG alapesetben 2 munkanapon belül végrehajtja.

Semmelweis Egyetem

Átkönyvelést kérő adatlap az úgynevezett
kiadást csökkentő és bevételt növelő átkönyvelésekhez**Bevétel**

Költséghely/CO rendelés kódja:	15600
Költséghely/CO rendelés megnevezése:	XY Klinika
Pénzügyi alap:	EINT
Összeg:	1.000 Ft

Bevétel jellege:

Rendszeres	oktatás	
	egyéb	
Nem rendszeres	oktatás	
	egyéb	X
Terápiás	oktatás	
	egyéb	

Budapest, 2010. március 29.

aláírás**Költség (fedezet)**

Költséghely/CO rendelés kódja:	1119500
Költséghely/CO rendelés megnevezése:	Z Klinika
Pénzügyi alap:	OM
Közzlemény:	Nyomtató bérbevétele
Összeg:	1.000 Ft

Budapest, 2010. március 23.

aláírás

A két alkalmazott eljárás közötti fő különbség tehát, hogy az átcsoportosítások esetében keretmozgatás, az átkönyvelések esetben felhasználás-mozgatás történik. A végeredmény természetesen ugyanaz: a költhető szabad keret növekszik/csökken.

4.2 Rendelésszám-igénylés

Rendelésszám igénylés a megfelelő űrlap kitöltésével kezdeményezhető:

- Kontrolling Igazgatóságnál (kontrolling@gmf.usn.hu)
DEV, EINT, OEP/OM, REZI, KEPZ alapok esetében
- Pénzügyi Igazgatóság Pályázati Csoportjánál: pályázati és EATV alapok esetében. PÜG PCS az igénylést intézkedésre a KIG TEO-nak megküldi.

Kötelezően kitöltendő paraméterek:

- Rövid megnevezés: rendelésszámhoz tartozó rövid név. A helytakarékosság érdekében a SAP riportok döntően ezt használják, érdemes jól beazonosítható nevet választani. Maximális hossz: 20 karakter.
- Hosszú megnevezés: rendelésszámhoz tartozó részletesebb megnevezés. Maximális hossz: 40 karakter.
- Igénylés indoka
- Üzletág, felelős költséghely, költséghely megnevezése
- Pénzügyi alap
- Az igénylő személy neve és beosztása, a kitöltés dátuma.

• CO rendelésszám igénylő sablon:

Mező	Adat	Alkalmazható kódok	Kitöltésért felelős
Rövid szöveg (max. 40 karakter)	Biotechnológiai alap kutatás ABC/2010		Igénylő szervezeti egység
Hosszú szöveg	Biotechnológiai kutatás ABC/EF GHIJKLMNOPQR/2010		
Igénylés indoka	Új kutatási pályázat		
Üzletág	1100	1100, 1200, 1300, 1400, 1500, 1600, 2100, 3100, 3200, 8100, 8200, 9400, 1000	
Felelős költséghely kódja	1119500	Az utolsó 2 karakter: 00.	
Felelős költséghely megnevezése	V. sz. Belgyógyászati Klinika		
Alap		EINT, DEV, REZI, VALL	
Szakfeladat kód	721111	pályázatok esetében	Pénzügyi Igazgatóság
Alap		OTKA, OMFB, ETT, FKFP, NFT, KK, EATV, KONZ	
Feldolgozási csoport		01 ÁFA nem igényelhető vissza 02 ÁFA visszaigényelhető	
Rendelésfajta			Tervező-Elemző Osztály
Rendelés száma			
Pénzügyi központ			
Ténylegység hely			
	Igénylő szervezeti egység	Pályázati Csoport	Tervező-Elemző Osztály
Az adatlapot kitöltő neve	Kiss József		
Az adatlapot kitöltő beosztása	gazdasági vezető		
Kiállítás dátuma	2010.04.01		
Törzsadat létrehozva			
Törzsadat engedélyezve			

Választható szakfeladat kódok	Megnevezés
721111	Egészségügyi biotechnológiai alap kutatás
721112	Egészségügyi biotechnológiai alkalmazott kutatás
721113	Egészségügyi biotechnológiai kísérleti fejlesztés
721921	Orvostudományi alap kutatás
721922	Orvostudományi alkalmazott kutatás
721923	Orvostudományi kísérleti fejlesztés
721941	Biológiai alap kutatás
721942	Biológiai alkalmazott kutatás
721943	Biológiai kísérleti fejlesztés
721951	Kémiai alap kutatás
721952	Kémiai alkalmazott kutatás
721953	Kémiai kísérleti fejlesztés
722017	Szociológiai alap kutatás
722018	Szociológiai alkalmazott kutatás
722019	Szociológiai kísérleti fejlesztés
722024	Pszichológia- és viselkedéstudományi alap kutatás
722025	Pszichológia- és viselkedéstudományi alkalmazott kutatás
722026	Pszichológia- és viselkedéstudományi kísérleti fejlesztés