



**Semmelweis Egyetem**  
**2023. évi Intézményi költségvetési**  
**koncepció**

## Tartalom

I.	Vezetői összefoglaló.....	2
A.	Bevezető.....	2
B.	A 2023. évi Intézményi költségvetés által támogatott stratégiai célkitűzések .....	2
C.	A 2023. évi Intézményi költségvetés főbb kockázatai, és a kockázatok tervezett kezelése.....	5
II.	Részletes előterjesztés – a 2023. évi Intézményi költségvetés tervezésének alapelvei.....	6
2.1.	Az Intézményi költségvetés döntéshozatalt megalapozó részköltségvetései .....	6
2.2.	A stratégiai célokhoz rendelt költségvetés tervezésének főbb alapelvei .....	7
2.3.	Működési részköltségvetés.....	8
2.3.1.	Az Egyetem hármas feladatellátásának finanszírozási keretei – bevételek.....	8
2.3.2.	A Működési részköltségvetésen belüli pénzügyi alapok felállításának alapelvei .....	13
2.3.3.	Költségek tervezési alapelvei .....	16
2.4.	Pályázati részköltségvetés .....	21
2.5.	Egyetemi Beruházási és Fejlesztési részköltségvetés.....	21
2.6.	Stratégiai Alap elkülönített részköltségvetése.....	22
2.7.	Speciális, elkülönített költségvetés – Covid.....	22
2.8.	Közüzem extra költségvetés .....	22
<b>1.</b>	<b>számú melléklet: Szervezeti egységek közötti szolgáltatások belső elszámolásáról szóló megállapodás.....</b>	<b>23</b>
I.	Klinikumon belüli szervezeti egységek közötti, illetve az EGYGYYSZI által nyújtott szolgáltatások .....	23
1.1.	Gyógyszer és EGYGYYSZI költségek .....	23
1.2.	Labor költségek .....	23
1.3.	Aneszteziológiai költségek.....	24
1.4.	Egyéb egészségügyi szolgáltatások klinikumon belüli elszámolása (belső 6-os) .....	24
II.	Oktatási szolgáltatások belső elszámolása – „közös tevékenységek” .....	24
2.1.	A felsőoktatási tevékenységhez kapcsolódó karok közti átoktatás, klinikai gyakorlati oktatás, kari tudományos alap .....	24
2.2.	Egészségügyi felsőfokú szakirányú képzés belső elszámolása .....	26
2.3.	Nemzetközi Hallgatók Képzéseinek Központja .....	26
III.	Üzletágak részére nyújtott belső gazdasági és műszaki szolgáltatások elszámolása.....	27
3.1.	Gazdasági, műszaki szolgáltatások (GMSZ) költségeinek belső elszámolása.....	27
3.2.	A tömbhözjárulás belső elszámolása .....	29
3.3.	Gazdasági Igazgatóságok belső elszámolása.....	29
<b>2.</b>	<b>számú melléklet: Felsőoktatási bevételek és a központi irányítás, valamint a központilag kezelt feladatok belső allokációjának mutatószámai .....</b>	<b>30</b>

## I. Vezetői összefoglaló

---

### A. Bevezető

A költségvetés-tervezési munka első fázisát a költségvetési irányelvek elfogadása jelenti. Az irányelvek összefoglalják az Egyetem bevételeinek stratégiai célokat szem előtt tartó és a napi operatív működési feltételeket biztosító felhasználási lehetőségeit, valamint a költségek/kiadások tervezésének metodikáját, továbbá a szervezeti egységek együttműködéséből, egymás irányába biztosított oktatási és egyéb szolgáltatásokból adódó belső transzferek elszámolásának módját. Az irányelvek – a folytonosság elvét követve – a tervezési rendszer bázisát jelentik, általános elveket tartalmaznak, valamint a tárgyévre vonatkozó speciális szabályokat fogalmazzák meg.

Az elmúlt két évben a speciális gazdálkodási szabályok a pandémiás helyzethez kapcsolódtak, azonban a Covid-19 vírus enyhülése miatt a 2023. évben már nem tervezünk speciálisan a COVID ellátással összefüggő bevételekkel és költségekkel.

Ugyanakkor a normál mértéket extrém módon meghaladó mértékű a várható közüzemi költségek drasztikus emelkedése, amely a 2023. évben újabb kihívások elé állítja az Egyetemet. A működés pénzügyi irányíthatósága és tervezhetősége érdekében a 2023. évi intézményi költségvetésben a 2023. évi ténylegesen felmerülő energia költségeket csak részben tudjuk a Működési részköltségvetésben kigazdálkodni, így szükségszerű megoldásként a várhatóan felmerülő közüzemi többletköltségeket – meghatározott megtakarítási intézkedések, és elvek figyelembevételével – egy elkülönült részköltségvetésben tervezzük meg célzott támogatással finanszírozott formában, amelyet „Közüzem extra” részköltségvetésnek nevezünk.

A 2023. évi költségvetési koncepció alapelveiben követi a 2022. évi alapelveket, ezáltal a folytonosságot és a kiszámíthatóságot biztosítva a tervezésben, a gazdálkodásban és így a költségvetés teljesítésében.

A költségvetési koncepció a szervezeti egységek önálló, felelős elszámolási egységként való kezelését 2023-ban is fenntartja. A szervezeti egységek pénzügyi kereteinek meghatározása és felhasználása során a felelősségi elven alapuló gazdálkodás, valamint a szervezeti teljesítménymérés áll a középpontban.

### B. A 2023. évi Intézményi költségvetés által támogatott stratégiai célkitűzések

A 2023. évi költségvetési koncepció fókuszában a következő kiemelt stratégiai célok és az elérésükhöz szükséges eszközök támogatása áll annak érdekében, hogy a Semmelweis Egyetem nemzetközi elismertsége tovább növekedjen és a világ vezető egyetemei közé felsorakozzon:

1. a **magas színvonalú oktatási, kutatási és betegellátási tevékenység** fenntartása és további fejlesztése, amelynek érdekében elengedhetetlen a humán erőforrás állomány megtartása és fejlesztése, amely 2023-ban az energiaválság mellett komoly kihívás elé állítja az Egyetemet. A korábbi években megkezdett HR fejlesztések folytatására 2023-ban a terveinkhez mérten visszafogottabb lehetőségek fennállása mellett van lehetőségünk, így alapvetően az alábbi intézkedéseket tudjuk pénzügyileg vállalni:

- a kötelező jogszabályi környezetnek megfelelően 2023. január 1-től folytatódik
    - a 2021-ben létrejött egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatott orvosok, szakorvosok béremelése,
    - amennyiben további munkavállalói körökben kötelező bérfejlesztésről dönt a kormány, akkor természetesen ezek végrehajtása a szükséges forrás rendelkezésre bocsátásával megvalósításra kerül az Egyetemen is,
  - a megkezdett HR policynak megfelelően egyre szélesebb körben az egyéni hozzájárulás alapú – teljesítményméréseken és értékeléseken alapuló – egyéni differenciált bérezési, ösztönzési rendszer irányába mozdult el az Egyetem, amelynek keretében 2022-ben a vezetői, valamint kiemelt szakértői, tanácsadói munkakörökben az alaphér emelés helyett egy célorientált mozgóbér (bónusz) rendszer került kialakításra. Ezen célra dedikált források 2023-ban is ugyanezen célt fogják szolgálni, azaz az alaphéremelésbe be nem épített forrás az éves bónuszrendszer finanszírozását fogja szolgálni.
2. **külföldi – elsősorban német – képzéseink fejlesztése**, amelynek érdekében a 2022-es évhez hasonló nagyságrendben vonunk be a Közfeladatfinanszírozási szerződésből forrásokat annak érdekében, hogy még vonzóbbá tegyük a képzésünket a külföldi hallgatók számára, pl. kislétszámú csoportok kialakításával személyes teret adva a hallgatókkal való foglalkozásnak, továbbá erősítjük az egyetem nemzetközi kommunikációs és brandépítő tevékenységét.
3. a **nemzetközi rangsorokban való pozíciók javulása**, továbbá a **társadalmi innovációkhoz való szélesebb körű hozzájárulás**, amelynek érdekében a KFI és a tudományos tevékenység keretében növelni szükséges a
- KFI pályázati és vállalati bevételek teljesülését, valamint a
  - publikációs és citációs eredményeket.
- Mindezen célok teljesítése – amely egyben a Közfeladatfinanszírozási szerződés egyes indikátorainak a teljesülését is eredményezi – érdekében a magas színvonalú publikációs tevékenységet kívánjuk támogatni D1-es publikációkhoz kapcsolódó kiegészítő juttatások biztosításával a 2022. októberében kiadott E/7/2022. (X.12.) számú rektori-kancellári együttes utasításban foglaltak szerint. A KFI források növelését várjuk a 2021-ben felállított KFI támogató szervezetek működésétől, amelyek finanszírozásában az ide kapcsolódó új finanszírozási jogcímek egy része kap szerepet (Teljesítményösztönző minőségi támogatás 1. és 5. jogcíme.)
4. az **egyetem tudományos outputjával és egyben a humánerőforrás utánpótlással** szoros összefüggésben fokozni szükséges a Phd. képzésben résztvevők és annak keretében sikeresen fokozatot szerzők számát. A Közfeladatfinanszírozási szerződés ezen indikátorok teljesüléséhez pénzügyi támogatást biztosít, amelyek segítségével a kiváló phd hallgatókat ösztöndíjakkal tudjuk motiválni, és a kiváló témavezetők díjazására is sor kerülhet, egyben a phd. képzéshez kapcsolódó kutatási költségekhez való hozzájárulás is biztosított lehet.
5. az **Egyetem infrastrukturális háttérének megújítása** évek óta fennálló kihívás az egyetem számára, amely a korábbi két év növekvő volumenű infrastruktúra fejlesztése után 2023-ban is folytatódik, amelynek keretében.
- új ingatlanok létrehozásához kapcsolódó tervezési és kivitelezési munkák zajlanak.
  - a meglévő épületek felújításának tervezése és kivitelezése zajlik,
  - továbbá jelentős karbantartási feladatok megvalósítását igénylik az épületeink, valamint

- a földrajzilag és funkcionálisan is széttagolt Egyetem infrastruktúrája egy átfogó – digitális alapokon nyugvó – felmerést igényel annak érdekében, hogy mind a működtetés, mint a karbantartási és felújítási munkálatokhoz kapcsolódó döntéselőkészítés megalapozott legyen.
6. haladni szükséges az **innovatív műszaki-technikai fejlődéssel** és ennek keretében
    - mind a betegellátás növekvő színvonalát biztosító orvostechonikai eszközök,
    - mind az informatika és az oktatástechnika területén jelentős pénzügyi forrásokra van szükség eszközök beszerzéséhez,
    - valamint a kutatási infrastruktúra magas színvonalú megteremtéséhez, amelynek pénzügyi háttérét a tevékenységeink során képződő bevételeink ezen célokra elkülönített, központi alapokba csoportosított forrásai hivatottak finanszírozni.
  7. növelni szükséges az **Egyetem forrásbevonási képességét**, és ennek érdekében emelni a nemzetközi reputációját, amelynek egyik eszköze a 2022-ben évben jelentősen kibővített kommunikációs, brand és marketing tevékenység, továbbá az alumni tevékenység, amelynek finanszírozása 2023-ban is megtörténik.
  8. az **informatikai alapinfrastruktúra** standardizálása és a működés, valamint az adatbiztonság szem előtt tartása mellett folytatódnak a fejlesztési feladatok az Egyetem informatikai területén, amely egy versenyképes Egyetem számára elengedhetetlen.
  9. a folyamatos pénzügyi-gazdasági egyensúly megtartása mellett kiemelkedően fontos egy jelentős összegű Stratégiai tartalék képzése az egyetem hosszútávú terveinek megvalósítása érdekében.

A napi operatív működés finanszírozása mellett az 1-9. pontban foglalt kiemelt stratégia célok, és a megvalósítást szolgáló eszközök elérése érdekében kell 2023-ban hatékonyan allokálni a pénzügyi erőforrásokat.

A stratégiai célokat és a nem várt helyzeteket – a költségvetési keretek által behatárolt és a napi operatív működést nem veszélyeztető nagyságrendben – a 2022-es évhez hasonlóan az alábbi pénzügyi alapok létrehozásával biztosítja a 2023. évi Intézményi költségvetés:

- Egyetemi Stratégiai Alap – egyetemi szinten kialakítandó alap, amely részben a Közfeladatfinanszírozási szerződés keretében megjelenő Teljesítménymutatók alapján elérhető forrásokból, részben pedig a 2022-es évben elért nemzetközi rangsorban elfoglalt helyünkhöz kapcsolódó un. rangsor bónusz összege alapján kerül megtervezésre – nagyságrendje a 2023. december 19-ei Szenátusra előterjesztendő költségvetésben cca. 4,5 mrdFt lesz.
- Kutatás Fejlesztési Innovációs alap – közvetlenül a B.3. stratégiai cél elérése érdekében – mértéke nagyban függ a pályázati folyamatok és a KFI bevételek alakulásától, de az előzetes számítások alapján el kell hogy érje a 2-2,5 mrdFt-ot.
- Kari Tudományos Alap – a B.3. stratégiai cél elérése érdekében a Közfeladatfinanszírozási szerződés keretében biztosított Bázis alaptámogatásból és a Teljesítményösztönző alaptámogatás kari összegeiből kerül kari szinten eltérő arányban kialakításra és a működésbe bevonásra.
- Klinikai és Kari Beruházási Alap – közvetlenül a B.6. stratégiai cél elérése érdekében – nagyságrendje a vezetői költségvetés készítésekor kerül meghatározásra.

- Beruházási és Fejlesztési Alap – közvetlenül a B.5, B.6. B.8. pontban foglaltak megvalósítását célozva – előzetes számítások alapján cca. 4,5 mrdFt nagyságrendben hozható létre.
- Szolidaritási Alap – közvetlenül a B.9. stratégiai cél elérése érdekében – zéró összegű együttesen, a belső pénzügyi egyensúlytalanság keresztfinanszírozására szolgál.
- Kockázati Tartalék Alap – Várható kötelezettségek, nem ismert kockázatok kezelése a célja – nagyságrendje részben a Közfeladatfinanszírozási szerződéshez kapcsolódik az utólagos elszámolásban rejlő kockázatok miatt, és egyéb nem várt hatásokra való felkészülést jelent. Nagyságrendben cca. 2 mrdFt összegben tervezendő.

## C. A 2023. évi Intézményi költségvetés főbb kockázatai, és a kockázatok tervezett kezelése

### Főbb kockázatok

A 2023-es év tervezésének külső környezeti tényezők alapján fennálló kockázati tényezői, fő kihívásai:

- nemcsak az Egyetem, de az egész ország számára az előttünk álló év legnagyobb külső kihívása a közüzemi költségek drasztikus emelkedése és ennek finanszírozása,
- az Egyetem az operatív működéséhez szükséges források tekintetében a modellváltással egy kiszámíthatóbb környezetbe került a 6 éves Közfeladatfinanszírozási szerződésnek köszönhetően, azonban a beruházási és fejlesztési források tekintetében továbbra is megvan a kormányzati források felé fennálló kitettsége, amely a beruházások, fejlesztések időbeli és térbeli tervezhetőségét nagyban befolyásolja,
- a Közfeladatfinanszírozási szerződés alapján előlegként járó támogatási összegek utólagos jogosultsági elszámolása meghatározott mutatószámok teljesítését követeli meg. Ebből kiemelendő a Bázis alaptámogatáshoz, a Kiegészítő alaptámogatáshoz, valamint a Hallgatói juttatásokhoz kapcsolódóan a magyar képzéseken aktív hallgatói jogviszonnal rendelkező hallgatók száma, ahol létszámbeli mozgást elsősorban a képzésüket befejező és az új első évfolyamra belépő hallgatók száma jelenti amellelt, hogy természetesen eszköz lehet az aktív hallgatói létszám növelésére a lemorzsolódás csökkentése és az egyéb hazai intézményekből való hallgatók tanulmányok közben történő átvétele is.
- hangsúlyozni kell, hogy a 2023-as évben a 2022-es évhez képest a Közfeladatfinanszírozási szerződésből adódó azon források aránya növekszik, amelyek különböző teljesítményindikátorok eléréséhez kötöttek, azaz növekszik a kitettségünk a források nagyobb arányára és abszolút összegére vonatkozóan az indikátorok teljesítésétől függően.

### Kockázatkezelés

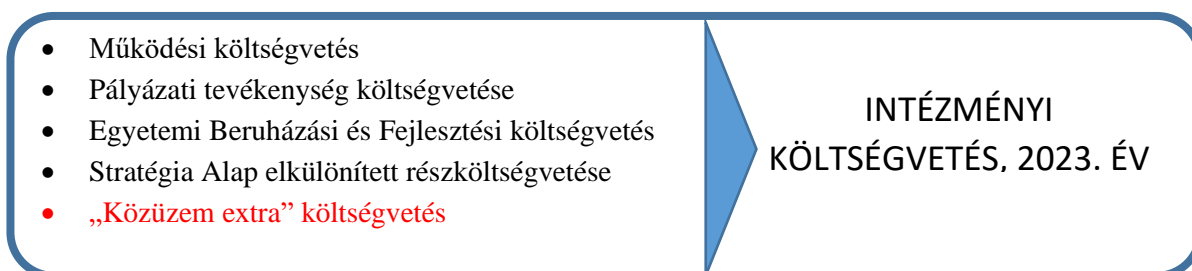
- folyamatosan monitorozzuk a Közfeladatfinanszírozási szerződésben vállalt indikátorok alakulását, illetve előzetes számításokat végzünk, amelyek, ha indokolják, akkor Kockázati Tartalék Alapot képzünk a nagy valószínűséggel visszafizetendő támogatási előleg összegére.
- intézkedési tervet dolgoztunk ki és hajtottuk végre, amellyel cél, hogy a nem egészségügyi területeken minimum 25%-kal csökkentjük az energiafelhasználás mennyiségét, valamint az egészségügyi területen is jelentős megtakarításokat érjünk el a takarékos energiafelhasználás terén
  - mindennek érdekében a működést nem akadályozó módon épületek időszakos bezárása melletti temperálással alakítjuk ki a működést, amelynek keretében a tanév időbeosztását is „energiahatékonyságot növelő” módon igazítjuk a téli időszakhoz,
  - az adminisztrációs területeken hosszabb időszakra épületek bezárásával és a munkavállalók munkaszervezésén keresztül összeköltözésekkel oldjuk meg a működtetési feladatokat,

- az épületek átmeneti kiürítésének időszakában energiahatékonysági kisberuházásokat hajtunk végre.
- a beruházási-fejlesztési források „hektikus” megjelenése a környezetünkben arra készítet bennünket, hogy ezek elérésére való gyors reagálóképességünk biztosítása érdekében több területen előkészített projektekkel kell rendelkezünk, hogy a források felhasználását meg tudjuk valósítani.

**A vezetői összefoglaló végén szükséges kiemelni, hogy amennyiben a jelen előterjesztés időszakában előre nem látható hatásra reagálva szükségessé válik, hogy az alapelvek szintjén módosítást hajtsunk végre, és erre már a tervezés időszakában konkrét információk állnak rendelkezésre, akkor ezek figyelembevételével a tervezés folyamatában módosíthatók, finomhangolhatók az előterjesztésben foglalt alapelvek.**

## II. Részletes előterjesztés – a 2023. évi Intézményi költségvetés tervezésének alapelvei

### 2.1. Az Intézményi költségvetés döntéshozatalt megalapozó részköltségvetései



Az Intézményi költségvetés fenti részekre tagolása a biztonságos működést megalapozó Működési költségvetés lehatárolására szolgál minden egyéb, az Egyetem számára kötött felhasználást jelentő forrás, illetve a stratégiai céloknak megfelelően kialakított beruházási és fejlesztési források költségvetési kezelésétől, valamint a vis major és a várható kötelezettségek teljesítésére képzett kockázati tartalékoktól, valamint a működési környezetben fennálló speciális körülményeknek a költségvetési hatásaitól, amely 2023-ban sajnos az energiaválsággal azonosítható.

Az elkülönített egyetemi pénzügyi alapok – figyelembe véve a tartalmukat – az alábbiak szerint kerülnek hozzárendelésre az egyes részköltségvetési területekhez:

a Működési költségvetés részeként kezelendő a

- Kari Tudományos Alap – Karokon belül
- Kutatás Fejlesztési Innovációs Alap
- Klinikai és Kari Beruházási Alap
- Kockázati Tartalék Alap
- Szolidaritási Alap

az Egyetemi Beruházási és Fejlesztési költségvetés részeként kezelendő az

- Beruházási és Fejlesztési Alap

a Vagyongazdálkodási tervhez illeszkedően kezelendő a

- Stratégia Alap – kiemelt fejlesztések forrása.

Bevétel/Egyetemi alap	Kari Tudományos Alap	KFI Alap	Klinikai és Kari Beruházási Alap	Kockázati Tartalék Alap	Szolidaritási Alap	Beruházási és Fejlesztési Alap	Egyetemi Stratégiai Alap
Részköltségvetésekkel való kapcsolat	Működési költségvetésen belül					Beruházási és Fejlesztési költségvetés	Egyetemi Stratégiai költségvetés
NEAK teljesítmény alapú finanszírozás			2%	1%			
Közfeladatfinanszírozási szerződés	II.2.1. pont szerint karonként eltérő		változó	ls. 1. sz. táblázat	Bázis alapt. 9%	ls. 1. sz. táblázat	ls. 1 sz. táblázat
Devizás oktatási bevétel			változó	1%	20%	5%	
Egyéb intézményi bevétel				1%		19%	
Köznevelés támogatás				1%	9%	5%	
Szakképzés támogatása				1%	9%	5%	
Pályázati bevételek		változó					
KFI vállalati bevételek (pl. klinikai kutatások)		változó		1%			

1. számú táblázat: Kiemelt alapok forrása

## 2.2. A stratégiai célokhoz rendelt költségvetés tervezésének főbb alapelvei

A **bevételek** tervezése döntő részben központilag történik a Közfeladatfinanszírozási szerződés és az egészségügyi finanszírozási szerződés alapján, amelyben a kancellári szervezet tervezési munkáját a rektori irányítás alá tartozó szervezeti egységek, illetve az egyéb intézményi bevételek esetében az üzletágak szervezeti egységei támogatják.

A bevételek tervezése illeszkedik az Egyetem által végzett tevékenységekhez, azokhoz kapcsoltn, elkülönítetten és ennek megfelelően transzparensen mutatja be az Egyetem egészére és azon belül az Üzletágakra és egyéb szervezeti egységekre tagoltan a végzett tevékenységnek megfelelően – teljesítménymutatók alapján – a tervezett, illetve év közben a ténylegesen megszolgált bevétel összegét.

A **költségek tervezése** során törekedni kell a teljeskörűsége, azonban a költségek tervezése nem a bevételi oldalon megjelenő forrásokhoz „pántlikázottan”, hanem a végzett tevékenységek szintjén kerül elkülönítésre, így különösen elkülönülnek egymástól a betegellátás költségei, az oktatás költségei a pályázati tevékenységek költségei stb.

A **közfeladatokra kapott bevételi forrásokat** az adott közfeladatra szükséges fordítani, azaz egészségügyi bevétel nem fordítható másra csak a betegellátásra, az oktatási közfeladatellátáshoz kapott állami források pedig oktatási ágon használhatóak fel. Azonban egy-egy közfeladathoz (pl. felsőoktatás) érkező különböző jogcíme szerinti források felhasználása tekintetében az Egyetemnek szabad döntési lehetősége van, azaz a konkrét támogatási jogcím, indikátor nem határozza meg a forrás belső felhasználásának lehetőségét. Ettől eltérnek a Közfeladatfinanszírozási szerződésben elkülönített un. Speciális feladatokra kapott finanszírozási források, illetve a Hallgatói juttatások, mert azok felhasználása adott célhoz kötött.



A **közvetlen költségek** (anyagköltségek, igénybe vett szolgáltatások, személyi jellegű költségek) tervezése során bevonásra kerülnek a szervezeti egységek (egyetemi karok, illetve klinikák). Két fajtája létezik a szervezeti egységeknél elszámolt közvetlen költségeknek attól függően, hogy az adott szervezeti egység által közvetlenül vállalt kötelezettségekből keletkezik-e, illetve a több szervezeti egység által használt infrastruktúra, szolgáltatási kör központilag kezelt, de szervezeti egységekre terhelt költségei címén jelenik-e meg. (pl. ezen utóbbi körbe értendők a tömbigazgatóságok költségei – rezszi).

Az Egyetem **belső elszámolás alá eső költségeit** – ide értve a belső szakmai (pl. labormedicina, aneszteziológia) és a belső gazdasági-műszaki szolgáltató szervezeti egységek (pl. portaszolgálat, logisztika, sterilizáló, betegfelvétel) és a funkcionális szervezeti egységek közvetett költségei között a központi irányítás (közvetlen rektori és közvetlen kancellári) szervezeti egységeinek költségeit, továbbá a központilag kezelt feladatok körében felmerülő költségeket – a Kontrolling Igazgatóság tervezi az adott szervezeti egység bevonásával. Ezen költségek a tervben és évközben a pénzügyi beszámolók készítésekor különböző belső transzferek formájában mutatószámok alapján (pl. létszám, informatikai felhasználók, laborszolgáltatások, aneszteziológiai szolgáltatások) – mint belső transzforszolgáltatások kiterhelésre kerülnek az érintett szervezeti egységekre a jelen előterjesztés 1. számú mellékletében található **„Szervezeti egységek közötti szolgáltatások belső elszámolásáról szóló megállapodás” I. III. , valamint a 2. számú melléklet ide vonatkozó részei** értelmében.

A tervezés során az üzletágak (karok, klinikum) közti együttműködés – úgymint a képzések karok és klinikum általi közös megvalósítása („közös tevékenység”) – elszámolása (átoktatás, klinikumon belüli gyakorlati oktatás) – a szervezeti egységek közti belső transzferként az 1. számú mellékletben található **„Szervezeti egységek közötti szolgáltatások belső elszámolásáról szóló megállapodás” II. fő része** szerint kerül végrehajtásra.

Az Egyetem stratégiai és fejlesztési terveire, vis maior kiadásaira, valamint a szervezeti egységek finanszírozási egyenlőtlenségeinek belső kezelésére – ahogy a korábbi fejezetpontokban kiemelésre került – különböző **egyetemi alapokat** hozunk létre a különböző bevételi típusok meghatározott arányában.

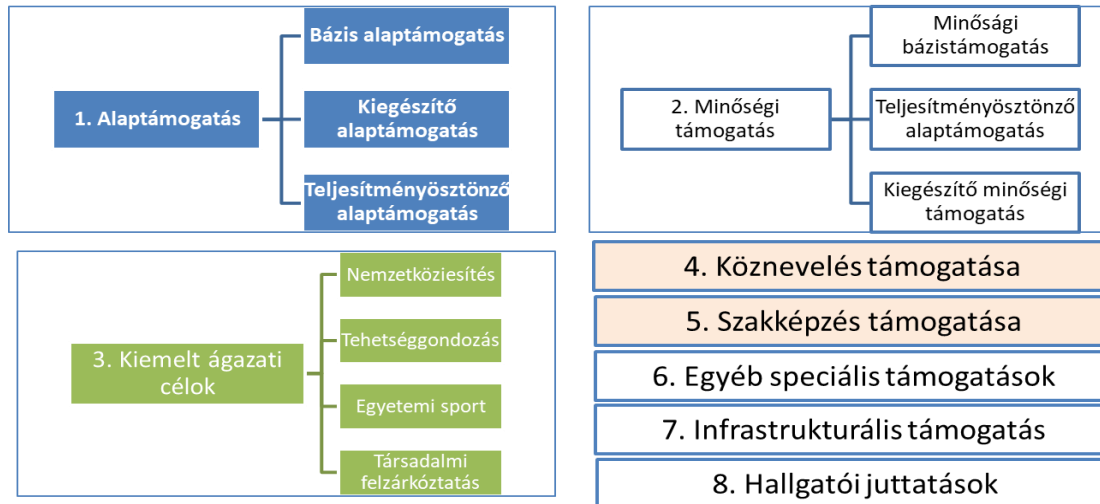
## 2.3. Működési részköltségvetés

### 2.3.1. Az Egyetem hármass feladatellátásának finanszírozási keretei – bevételek

#### *Felsőoktatási és kapcsolódó köznevelési, szakképzési és egyéb oktatási közfeladatok*

A magyar állam és a NEO Alapítvány, mint a Semmelweis Egyetem fenntartója között létrejött Keretmegállapodás 1. pontja értelmében az Egyetem útján ellátandó felsőoktatási és kapcsolódó köznevelési feladatokhoz az alábbi főbb jogcímenek és indikátorok mentén jár az Egyetem számára támogatás:

## Fő finanszírozási jogcímek



A 2023. évi támogatás összege a kiemelt jogcímeknek és azon belül a kapcsolódó indikátoroknak megfelelően az 1. számú táblázatban foglaltak szerint alakul a 2022. évvel összevetve.

A Közfinanszírozási szerződés keretében nyújtott támogatás szerződés szerinti összege 2023. évben 843 mFt-tal magasabb, köszönhetően az Alaptámogatás és a Minőségi támogatáscsoportok alakulásának.

A támogatási többletből cca. 237 mFt a Bázis alaptámogatás növekménye. A hallgatói létszámadatok várható alakulását figyelembe véve – a prudens gazdálkodási alapelvek szem előtt tartásával – a jelenlegi előrejelzések alapján cca. 276 mFt-ot a Kockázati Tartalék Alapba helyezünk, amely az őszi statisztika véglegesítését követően változhat. Ehhez kapcsolódóan – mivel szintén a hallgatói létszámadatokkal van összefüggésben – a Kiegészítő Alaptámogatásból cca. 157 mFt, a Teljesítményarányos alaptámogatásból 184 mFt Kockázati Tartalék Alap képzendő, valamint a Hallgatói juttatások összegéből is szükségét látjuk Kockázati Tartalék Alap képzésének cca. 71 mFt-os összegben.

A Minőségi bázistámogatás összege a minősített oktatók és kutatók létszámadatai alapján jár, amelyből a jelenleg még nem teljesülő létszámadatnak megfelelő összeg szintén a Kockázati Tartalék Alapban kerül elhelyezésre cca. 157 mFt összegben, valamint ezzel összefüggésben a Teljesítményarányos minőségi támogatás összegéből cca. 105 mFt.

A Kockázati tartalékalap teljes összege ennek megfelelően cca. 950 mFt.

Közvetlenül a Működési költségvetésben kerül megtervezésre a 2022. évben megvalósult bérfejlesztések fedezete a bérfejlesztésben érintett munkavállalók szervezeti egységeihez rendelt, amelyet a Kiegészítő alaptámogatás, illetve azon felül a Teljesítményarányos alaptámogatás biztosít.

Közvetlenül az Éves Fejlesztési alapba kerül az Infrastrukturális támogatás cca. 1,8 mrdFt-os összege, amelyet kiegészít a köznevelési és a szakképzési tevékenység támogatására kapott összeg 5-5%-a. Ennek megfelelően a felsőoktatás közfeladatfinanszírozási szerződésben lévő forrásokból az Éves Fejlesztési Alaphoz való hozzájárulás cca. 2 mrdFt.

Egyetemi Stratégiai Alapban kerül elhelyezésre a Teljesítményarányos minőségi támogatás tudománymetria indikátorokkal meghatározott támogatás összegei (0,9 mrdFt), Kiemelt Ágazati Célok meghatározott jogcímei (0,6 mrdFt), valamint a nemzetközi felsőoktatási rangsorokban elért

pozíciójavulás támogatásként a Rangsor bónusz (3 mrdFt). Így az Egyetemi Stratégiai Alapot 4,5 mrdFt összegben tervezzük.

A Közfeladatfinanszírozási szerződésben foglalt támogatási jogcímeknek megfelelően kapott támogatás KIM felé fennálló elszámolási kötelezettsége jogosultsági alapon történik az egyes jogcímekhez kapcsolódó – szerződésben rögzített – paraméterek, indikátorok mentén, azonban – a Speciális feladatok támogatását kivéve – a támogatás intézményen belüli felhasználásának módjáról az Egyetem szabadon dönthet.

A Közfinanszírozási szerződésben a Speciális feladatok támogatására kapott összegeket a nevesített feladat finanszírozására kell fordítani. Ebbe a körbe tartoznak a Minőségi kiegészítő támogatás jogcímei is.

Új jogcímként jelenik meg a szerződés szerint Fix Indexálási Mértékkel (3%) számolt Valorizáció összege cca. 1 mrdFt összegben. A szerződés lehetőséget ad a Fix Indexálási Mérték feletti tényleges fogyasztói árindex mértékéig történő finanszírozásra az adott évet követő év utófinanszírozásának keretében, azonban azzal a 2023. évben nem, majd csak a 2024. évben tudunk a szerződés értelmében forrásként tervezni.

Megnevezés	2022 szerződés szerinti összeg	2023 szerződés szerinti összeg	2023 évi Működési költségvetés	2023. évi Egyetemi Alapok			Szerződés szerinti összeg eltérés
				Fejlesztési alap	Egyetemi stratégiai alap	Egyetemi kockázati alap	
Bázis alaptámogatás	10 866 095	11 103 292	10 827 623			275 669	237 197
Kiegészítő alaptámogatás	8 838 362	6 333 460	6 176 215			157 245	- 2 504 902
Teljesítményarányos alaptámogatás	4 656 898	7 402 195	7 218 416		-	183 779	2 745 297
ebből mintatanterv szerinti előrehaladás	1 629 914	2 590 768	2 526 446		-	64 323	960 854
orvos, eügy alapkézés	718 962	1 142 798	1 114 425		-	28 373	423 837
pedagógus alapkézés	79 394	126 197	123 064			3 133	46 804
orvos, eügy osztatlan	831 559	1 321 773	1 288 956			32 816	490 214
ebből lemorzsolódás	1 629 914	2 590 768	2 526 446		-	64 323	960 854
orvos, eügy alapkézés	718 962	1 142 798	1 114 425			28 373	423 837
pedagógus alapkézés	79 394	126 197	123 064			3 133	46 804
orvos, eügy osztatlan	831 559	1 321 773	1 288 956			32 816	490 214
ebből felvett phd hallgatók	698 535	1 110 329	1 082 762			27 567	411 795
ebből fokozatot szerzett phd hallgatók	698 535	1 110 329	1 082 762			27 567	411 795
Hallgatói juttatások	2 785 745	2 852 423	2 781 604			70 819	66 678
Minőségi bázistámogatás	1 847 922	1 763 305	1 606 354		-	156 951	- 84 617
Teljesítményarányos minőségi támogatás	791 966	1 175 537	214 181		856 722	104 634	383 571
ebből KFI pályázat	79 197	117 554	107 090		-	10 463	38 357
ebből MTMT	197 992	293 884			267 726	26 158	95 893
ebből: legalább Q2	197 992	293 884			267 726	26 158	95 893
ebből: citáció	237 590	352 661			321 271	31 390	115 071
ebből: KFI vállalati bevétel	79 197	117 554	107 090		-	10 463	38 357
Minőségi kiegészítő támogatás	313 401	313 401	313 401				-
ebből: EISZ	260 801	260 801	260 801				-
ebből: Laboratórium mérőtelep működés	50 000	50 000	50 000				-
ebből: Országos Sugárfigyelő jelző és ellenőrző rendszer	2 600	2 600	2 600				-
Infrastruktúra támogatás	1 833 472	1 833 472		1 833 472			-
Kiemelt ágazati célok	987 084	987 084	334 464		652 620	-	-
Nemzetköziesítés	303 716	303 716	180 736		122 980	-	-
ebből: aktív hallg. jogv. Külföldi hallgató idegen nyelvű képzésben	135 961	135 961	135 961				-
ebből: külföldi állampolgárságú, idegen nyelvű képzésben oktató munkavállaló	78 062	78 062	44 775		33 287		-
ebből: Tempus mobilitási programban részt vevő hallgató és oktató	89 693	89 693			89 693		-
Tehetség gondozás	107 226	107 226	10 000		97 226	-	-
ebből: OTDK résztvevő	33 519	33 519	10 000		23 519		-
ebből: OTDK helyezést elérő hallgató	39 184	39 184			39 184		-
ebből: szakkollégiumi tag aktív hallgatói jogviszonyban	34 523	34 523			34 523		-
Egyetemi sport	107 000	107 000	107 000		-		-
Társadalmi felzárkóztatás	469 142	469 142	36 728		432 414	-	-
ebből: megváltozott munkaképességű aktív hallg. Jogv. Hallgató	23 421	23 421	23 421				-
ebből: HHH térségből érkező aktív jogv. Hallgatók száma	13 307	13 307	13 307		-		-
ebből: gyermeket nevelő aktív jogv. Hallgatók száma	432 414	432 414			432 414		-
Köznevelési feladatellátás támogatása	1 617 720	1 617 720	1 536 834	80 886			-
Szakképzési feladatellátás támogatása	1 886 270	1 886 270	1 791 957	94 314			-
Egyéb speciális feladatok támogatása	762 705	762 705	762 705				-
<b>Összesen</b>	<b>37 187 640</b>	<b>38 030 864</b>	<b>33 563 754</b>	<b>2 008 672</b>	<b>1 509 342</b>	<b>949 096</b>	<b>843 224</b>
Valorizáció összege szerződés szerint (3%)	-	1 032 057	1 032 057				1 032 057
Szerződés szerinti fix valorizációval növelt összesen	37 187 640	39 062 921	34 595 811	2 008 672	1 509 342	949 096	1 875 281
Rangsor bónusz	-	2 990 658			2 990 658		2 990 658
<b>Mindösszesen</b>	<b>37 187 640</b>	<b>42 053 579</b>	<b>34 595 811</b>	<b>2 008 672</b>	<b>4 500 000</b>	<b>949 096</b>	<b>4 865 939</b>
Különbözet							
ebből szerződés szerinti összeg szerint (valorizáció és rangsor bónusz nélkül)		843 224					

## 2. számú táblázat: Felsőoktatás és kapcsolódó egyéb oktatási feladatok támogatása

## *Felsőoktatási tevékenység további bevételei – devizatandíjas bevétel, hazai önköltséges képzés bevételei, felsőfokú szakképzés bevételei*

A tervezéshez a Nemzetközi Hallgatók Képzéseinek Központja (NHKK) biztosítja az Általános Orvostudományi Kar (ÁOK), Fogorvostudományi Kar (FOK) és a Gyógyszerésztudományi Kar (GYTK) vonatkozásában, az Egészségtudományi Kar (ETK) és a Pető András kar pedig a karhoz tartozó devizatandíjas képzésekhez tartozó, a Térítési és Juttatási Szabályzatban elfogadott tételeknek megfelelő fő bevételi jogcímeiket, kiemelten a tandíj, eszközhasználati, beiratkozási díj, deposit és különjárási díjakat, valamint a létszám adatait féléves bontásban, karonként, évfolyamonként, nyelvenként.

A fentiekén túl az NHKK megküldi a tárgy évi felvételi eljárási díjakat, valamint a felvételizők tervezett létszám adatait féléves bontásban, karonként, évfolyamonként, nyelvenként.

A devizatandíjas képzések bevétele 2022-ben várhatóan 19,7 mrdFt felett fog alakulni, amelyet várhatóan a 2023. évi tervek meg fognak haladni.

A jelenlegi piaci helyzetet jellemző kiszámíthatatlan árfolyam ingadozás miatt 2023. évi költségvetési keretszámok tervezésénél egységesen 425 Ft/EUR és 425 Ft/USD árfolyammal kalkuláltunk, amelyet szükség esetén a vezetői költségvetés készítésekor az akkori előrejelzések alapján aktualizálni fogunk. Az előzetes adataink alapján a devizás árbevételek az árfolyamemelkedésből adódóan cca. 3,6 mrdFt-tal, a hallgatói létszámnövekedésnek köszönhetően 0,7 mrdFt-tal növekednek 2023-ban.

A magyar nyelvű önköltséges képzések bevételeinek tervezése a szervezeti egységek bevonásával létszám alapon történik.

További jelentősebb képzési tevékenységhez kapcsolódó bevétel a felsőfokú szakirányú képzésen (rezidens képzés) képződik, cca. 2,8 mrdFt-os nagyságrendben. A 2023. évi költségvetés tervezése ezen bevételek tervezését is magába foglalja.

## *Betegellátási tevékenység*

Az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályozásáról szóló 43/1999. (III.3.) Kormányrendelet illetve az egészségügyi szakellátás társadalombiztosítási finanszírozásának egyes kérdéseiről szóló 9/1993. (IV.2.) NM rendelet alapján a betegellátás finanszírozását a Nemzeti Egészségbiztosítási Alapkezelő biztosítja az Egyetem számára a fennálló finanszírozási szerződés értelmében.

Az Egészségügyi Irányítási és Fejlesztési Igazgatóság Finanszírozási Osztálya részéről a NEAK bevételek tervezése teljesítmény alapon történik. Megkülönböztetünk Tervezett éves keretek (továbbiakban: TÉK) alapú és TÉK mentes teljesítményeket. 2023. évi NEAK bevételi terv alapja – a pandémiás időszak kiszűrése érdekében – a 2019. évi tény, természetesen a szervezeti és finanszírozási változások mentén módosítva.

A **TÉK alapú** bevételek tervezéséhez az arányok meghatározása továbbra is a bázis, illetve bizonyos %-ban a szakmai indokok alapján a Klinikai Központ Elnökének hatáskörében valósul meg. A teljesítmények továbbra is degressziós sávban történő elszámolással kerülnek tervezésre, azaz a TÉK felett 104%-ig, illetve 120%-ig degresszióval számolt bevétellel kalkulálunk,

A **TÉK mentes**, egyedileg finanszírozott teljesítmények tervezésekor a tényleges várható teljesítmények alapján külön értékeljük azokat a tételeket, amelyeknél bázis évként a 2019. évet vesszük figyelembe (pl. transzplantációk) és azokat, amelyek a 2022. évi tény teljesítés alapján szerepelnek a tervben (pl. otthoni lélegeztetés, meddőség kezelés).

A korábbi évekhez hasonlóan a 2023. évben a tervezés során figyelembevételre kerül a teljesség elve, azaz a Klinikai Központ szintjén betervezésre kerül a méltányosság és az extrafinanszírozás várható költségeinek és bevételeinek összege, együttesen nulla szaldóval.

Továbbá tervezni fogunk a kötelező törvényi béremelések fedezetéül az Egyetemet megillető bértámogatások összegével is. Az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. év C. törvény értelmében 2023. január 1-jétől érvényes bértábla szerinti alapbérek illetik meg az érintett munkavállalói kört. A béremelés forrását, cca. 6 218 mFt-ot, célzott támogatásként kapja meg az Egyetem.

### *Egyéb intézményi bevételek*

A szervezeti egységek tervezik az egyéb intézményi bevételeiket főbb jogcímek (különösen: fizető betegellátás, patika és gyógyszerértékesítés, klinikai kutatások, egyéb KFI tevékenységek, kollégiumi bevételek, vagyonhasznosítás bevételei) szerint. A 2023. évi tervezéshez a Kontrolling Igazgatóság Központi javaslat tervösszeget határoz meg, amelynek összege az inflációs hatás miatt megnövekedett saját bevétel elvárásokat tartalmazza. Kontrolling Igazgatósággal folytatott tervegyeztetés során figyelemmel kell lenni az előző évi tényleges bevételek összegére azzal, hogy jelentős eltérés esetén szükséges azonosítani a bevételek várható elmaradásának, illetve a jelentős növekedésének megalapozott okait. Jelentős eltérésnek tekinthető, ha adott jogcímen a Központi javaslatnál 5%-nál nagyobb mértékben eltér.

### **2.3.2. A Működési rész költségvetésen belüli pénzügyi alapok felállításának alapelvei**

Az Egyetem különböző tevékenységei során képződő bevételeiből a Működési költségvetésen belül felállított alapokhoz való hozzájárulást az alábbi táblázat foglalja össze.

Bevétel/Egyetemi alap	Kari Tudományos Alap	KFI Alap	Klinikai és Kari Beruházási Alap	Kockázati Tartalék Alap	Szolidaritási Alap
Részköltségvetésekkel való kapcsolat	<b>Működési költségvetésen belül</b>				
NEAK teljesítmény alapú finanszírozás			2%	1%	
Közfeladatfinanszírozási szerződés	II.2.1. pont szerint karonként eltérő		változó	ls. 1. sz. táblázat	Bázis alapt. 9%
Devizás oktatási bevétel			változó	1%	20%
Egyéb intézményi bevétel				1%	
Köznevelés támogatás				1%	9%
Szakképzés támogatása				1%	9%
Pályázati bevételek		változó			
KFI vállalati bevételek (pl. klinikai kutatások)		változó		1%	

### 3. számú táblázat: Működési költségvetés alapok forrásai

#### *Kari Tudományos Alap*

Az Egyetem programjában kitűzött cél (a világ 100 legkiválóbb egyeteme közzé kerüljön a Semmelweis Egyetem) teljesülésének egyik fontos eszköze a magas színvonalú oktatás mellett a tudományos kutatói tevékenység ösztönzése. Ennek előmozdítása érdekében a képzésekhez kapcsolódóan keletkező Felsőoktatási bevétel karonként eltérő %-át a kari tudományos tevékenység finanszírozására allokálja az Egyetem, amely százalékos arány karonként a következő: ÁOK 30%, FOK 2%, GYTK 10%, ETK 1%, EKK 1 % és a PAK esetében 1% a saját képzéseinek Felsőoktatási bevételéből.

A karok Felsőoktatási bevételeinek fenti arányok mellett számított összegében karonként elkülönített ún. Kari tudományos alapok alakulnak ki, amelyek forrásai a karon belül a szervezeti egységek tudományos outputja alapján kerülnek allokálásra, amely az ÁOK esetében az elméleti intézetei mellett a klinikán belüli szervezeti egységeket is érinti a tudományos outputjukhoz kapcsolódóan.

A Felsőoktatási bevétel részeként kell értelmezni a Bázis alaptámogatást, a Teljesítményösztönző alaptámogatás 1, és 2. indikátora mentén járó támogatások karokra allokált összegét, a magyar önköltséges és a devizatandíjas képzésben keletkező bevételek karokra elszámolt összegét.

A Kari Tudományos Alapból való részesedés az alábbi indikátorokon alapul:

- citációk száma
- MTMT publikációk száma
- PhD hallgatók létszáma (önköltséges, ösztöndíjas, fokozatot szerzett)
- TDK (tehetséggondozás) konferencián résztvevők létszáma, 1., 2., 3. helyezést elérték létszáma, valamint TDK előadók száma
- pályázati aktivitás és pályázati sikeresség (elnyert és beadott pályázatok darabszáma)

## *KFI Alap*

A KFI alapban képződő bevétel fedezete a pályázatok és KFI szolgáltatások overheadje, illetve a szellemi termék hasznosításokból befolyt bevétel. A KFI alap finanszírozza a KFI támogató szervezeti egységek működési költségeit, valamint az alapban közvetlenül valamely konkrét, a kutatási, fejlesztési tevékenységgel kapcsolatos költségeket (mint pl. HCEMM cost contribution, különböző tagdíjak, iparjogvédelmi díjak stb.). Továbbá a KFI alap terhére kerül finanszírozásra a KFI jellegű tevékenységekre jutó közvetett költségeket körében a Központi könyvtár, mint szolgáltató egység költségeinek meghatározott aránya, valamint a KFI tevékenységgel összefüggésben, a funkcionális egységeknél felmerülő költségek költségvetésben meghatározott aránya.

A rendelkezésre álló alap mértéke nagyban függ a pályázati folyamatok és a KFI bevételek időbeli alakulásától. Az alap forrása

- a KFI pályázatok és szolgáltatások bevételeinek meghatározott arányából,
- a Tématerületi Kiválósági Pályázatok 40%-os overhead-jéből, illetve
- a Közfeladatfinanszírozási szerződés két indikátorához kapcsolódó bevételeiből kerül kialakításra (KFI célú pályázati források adott évben felhasznált összege, illetve a KFI célú vállalati bevételek adott évben realizált összege.)

Az Alap forrását képező overhead a pályázat előrehaladásával, azaz a források felhasználásának ütemében és összegével arányosan képződik.

A KFI alap forrása szolgál fedezetül a KFI Alapról szóló szabályzat értelmében kiírásra kerülő belső pályázatokra is.

A KFI alaphoz kapcsolódó keretnyitás a terv alapján történik éves szinten. Az alap eredménye a havi zárásokat követően (a közvetett költségek és az overhead elszámolása) monitorozható, szükség esetén az éves terv módosítható.

A KFI alap költségvetése maradványelvű, azaz az adott év nullától eltérő kerete a következő évre átvitelre kerül, amely gördülő jellegű gazdálkodásra ad lehetőséget, ezáltal igazodva a pályázatok ciklikusságához az éves szinten felmerülő költségek nagyságrendjével.

## *Klinikai és Kari Beruházási Alap*

A 2.3.3. fejezetpontban a Felhalmozási kiadások alponton belül kerül meghatározásra.

## *Kockázati Tartalék Alap*

Várható kötelezettségek, nem ismert kockázatok kezelése a célja – nagyságrendje részben a Közfeladatfinanszírozási szerződéshez kapcsolódik az utólagos elszámolásban rejlő kockázatok miatt, és egyéb nem várt hatásokra való felkészülést jelent. Nagyságrendben cca. 2 mrdFt összegben tervezendő.



## *Szolidaritási Alap*

Zéró összegű együttesen, a Működési rész költségvetésen belül az egyes Üzletágak belső pénzügyi egyensúlytalanság keresztfinanszírozására szolgál.

### 2.3.3. Költségek tervezési alapelvei

A költségek tervezése során az adott szervezeti egység működésének feltételeit biztosító mindennemű költséget teljeskörűen szükséges megtervezni függetlenül attól, hogy annak finanszírozása milyen forrásból áll az adott szervezeti egység rendelkezésére. A szervezeti egység rendelkezésére álló források a jellegüknek megfelelően a bevételi oldalon kerülnek elkülönítésre annak jogcíme alapján, így különösen a betegellátásból származó bevételek, közfeladatfinanszírozási szerződésből származó bevételek, hazai önköltséges hallgatók vagy devizás képzési bevétel, egyéb intézményi bevételek.

A költségeket abban az esetben szükséges projektszemléletben tervezni, amennyiben az elszámolásköteles, így különösen a pályázatok esetében, illetve jellemzően az egyéb intézményi bevételekhez kötődő költségeket, amennyiben azok egyedi szerződéses háttérrel és elkülönített nyilvántartással rendelkeznek.

## *Személyi jellegű költségek*

### **Rendszeres, munkaszerződésben foglalt személyi kiadások tervezése**

A 2023-as Intézményi költségvetésben a fennálló jogviszonyok személyi költségei – mint kötelezettségvállalással fedett költségek – megtervezése mellett kiemelten kezelendő feladat

- a Klinikum területén foglalkoztatott egészségügyi dolgozó (orvos, szakorvos, fogorvos, szakfogorvos, gyógyszerész, szakgyógyszerész), továbbá a Kormány rendeletében meghatározott munkakörben foglalkoztatott, továbbá egyéb, nem egészségügyi egyetemi végzettséggel, valamint nem egészségügyi egyetemi végzettséggel és egészségügyi felsőfokú szakirányú szakképesítéssel rendelkezők körében a 2023. január 1-jétől érvényes új bértábla szerinti bérek és a kapcsolódó állami támogatás tervezése,
- a 2022. januárban – az átlagosan 15%-os alaphéremeléssel nem érintett – bónusz juttatási körbe tartozó munkavállalói csoport bónuszfedezetének tervezése a Működési költségvetésen belül, de központi kezelésen elkülönítve
- továbbá a 2022. év során jóváhagyott, de azóta még be nem töltött, valamint a 2022. év során megüresedett, és azóta fel nem töltött pozíciók bérfedezetének tervezése.

A 2022. évben megvalósult átlagosan 15+15%-os bérfeljlesztést, továbbá a megvalósult létszámfejlesztések költségei már a Működési költségvetésben kerülnek tervezésre.

A bónusz fedezetét – a második 15%-os béremelésben nem részesülő, de bónuszjuttatásra jogosult munkavállalók körében – központi alapokon tervezzük.

A kialakult energiaválság miatt az Egyetem működésének pénzügyi fenntarthatóságát szem előtt tartva alaphéremelést nem tudunk megvalósítani. 2023. évben központi jóváhagyási mechanizmus mellett

kiemelten indokolt esetben lesz csak lehetőség HR fejlesztésre. Forrás a 2022-es évben központi HR intézkedésekre elkülönített forrás még fel nem használt része tud rendelkezésre állni.

A személyi jellegű költségek tervét a fenti pontok alapján az Emberierőforrás-gazdálkodási Igazgatóság határozza meg.

### **Időszakos, munkaszerződésen túli belső személyi kiadások**

Ezen kategóriában a legjelentősebb tételek a devizatandíjas oktatáshoz kapcsolódó személyi kiadások, amelyeknek a tervezése során különösen az elméleti és gyakorlati óradíjakat, tanszékvezetői díjat, tanulmányi felelős díjat szükséges megtervezni.

### **Vizsgadíj**

Az NHKK a vizsgadíjakat az aktuális és várható hallgatói létszámok, valamint az elmúlt évek vizsgáztatási tényadatai alapján tervezi meg.

Az E/11/2020. (V.22.) és az E/25/2020. (X.08) számú rektori kancellári utasítások rendelkeznek a devizatandíjas oktatásban résztvevők vizsgadíjainak, óradíjainak összegéről.

### **Külső személyi kiadások**

A tervezés során a megbízási díjak várható összegét is szükséges kalkulálni.

A bértervvel párhuzamosan készül a béreket terhelő szociális hozzájárulási adó (járulék) tervezése is.

### *Anyagköltségek, igénybe vett szolgáltatások, közmű költségeinek tervezése*

Ebben a körben a legjelentősebb költségtételek a működés során az egészségügyi ellátásban szükséges gyógyszer és egészségügyi szakmai anyagok, továbbá az infrastruktúra működtetésével összefüggésbe felmerülő közüzemi díjak, valamint a külső szolgáltatókkal kapcsolatban felmerült üzemeltetési (infrastruktúrához kapcsolódó, informatikai rendszerekhez, mint Neptun, SAP, Medsol üzemeltetéshez kapcsolódó stb.) és szolgáltatási költségek, ideértve például a banki és biztosítási költségeket is.

Az anyagköltségek és a vásárolt (külső) szolgáltatások költségeinek tervezése az érvényes szerződések és a felhasználások figyelembevételével történik.

### *Egészségügyi szakmai anyagok (terápiás) költségek*

A Klinikák esetében a terápiás költségtervezés szervezeti egység szintű felméréssel történik, azzal a kiegészítéssel, hogy a Kontrolling Igazgatóság által meghatározott Központi javaslat a 2022. évi tény költségek és teljesítmények alapján készül el. Fajlagosan meghatározásra kerül az egy teljesítmény

egységre (súlyszám, németpont stb.) jutó költség, amelyet felszorunk a bevételi tervben meghatározott teljesítménnyel. A Központi javaslatból való eltérés a Klinikai Központ Elnökének jóváhagyása mellett terjeszthető elő, engedélyezése a költségvetés egyeztetésének folyamatában az Egyetem, azon belül a Klinikai központ pénzügyi egyensúlyától függően lehetséges.

### *Gyógyszerköltségek*

Egyetemi Gyógyszertár Gyógyszerügyi Szervezési Intézet megtervezi a gyógyszerkereteket, amit a Klinikai Központ jóváhagy. A gyógyszer kezelési költség meghatározása az EGYGYSZI működési költségterve alapján történik, amely a gyógyszer keretek %-os arányában kiterhelésre kerül. az 1. számú mellékletben foglaltak alapján.

### *Egyéb dologi költségek*

A Karok és a Klinikai Központ szervezeti egységei részére a dologi költségek tervezéséhez Központi javaslat kerül meghatározásra, amelytől való eltérés az adott Üzletágon belül lehetséges a dékán, illetve a Klinikai Központ Elnökének jóváhagyása mellett. A Klinikai Központi esetében a Központi javaslat figyelembe veszi a teljes Üzletág működését biztosító megelőző időszaki költség adatokat, a várható inflációs hatást, amely az egyéb anyagjellegű költségek és az igénybe vett szolgáltatások esetében 15%. A Karok esetében a javaslat az előző 12 havi dologi költségek inflációs hatást figyelembe vevő értéke, amelyet HLASOP és a kutatási mutatók alapján bontunk le szervezeti egységek szintjére így biztosítva a teljesítmény alapú költségtervet. A Központi javaslatból való eltérés a dékán jóváhagyása mellett terjeszthető elő, engedélyezése a költségvetés egyeztetésének folyamatában az Egyetem, azon belül adott Kar pénzügyi egyensúlyától függően lehetséges. A Központi javaslatból eltérő magasabb költségterv esetén a tervezést megalapozó indoklás elkészítése szükséges a karok és a KK szervezeti egységei részéről.

Az egyéb dologi költségek körében meg kell tervezni az S.M.S. Kft. részére járó összeget a nemzetközi hallgatók toborzása kapcsán az NHKK és a karok által megadott adatok, valamint az S.M.S. Kft.-vel kötött szerződés alapján. Ezenkívül az egyéb dologi költségek között kerül megtervezésre az NHKK által a külföldi hallgatók után fizetendő biztosítási díj, az International Semmelweis Student Association és Deutschsprachige Studentenvertretung Semmelweis (továbbiakban: ISSA/DSVS) ösztöndíjak bankköltsége.

A központi irányítás és funkcionális egységeknél, valamint a központilag kezelt feladatoknál – hasonlóképpen a karok és a KK szervezeti egység esetében leírtakhoz – az inflációs hatás figyelembevételével Központi javaslat kerül meghatározásra. A Központi javaslatból eltérő magasabb költségtervet indokolni szükséges.

### *Közüzemi költségek*

A gazdálkodási szempontból irányítható működés érdekében a 2022. évi ténylegesen felmerülő energia költségeket meghaladó tervezett költségeket csak részben tudjuk a Működési rész költségvetésben megtervezni és viselni. A fennmaradó kalkulált többletköltséget a Közüzem extra rész költségvetésben tervezzük, a hozzá kapcsolódó – remélt – támogatással fedezett formában az alábbi módon.

- a klinikum esetében a 2022. évben ténylegesen felmerülő költségeket meghaladó tervköltségeket Közmű extra részköltségvetésben mutatjuk ki, és azzal azonos összegű támogatással számolunk
- az oktatás esetében a 2022. évben felmerült költségeket a megtakarításokkal csökkentett többletköltségek 50%-os mértékéig az adott szervezeti egységre tervezzük, a másik 50%-át pedig a többletköltségként a Közüzemi extra részköltségvetésben számoljuk el, ahol a többletköltséggel azonos mértékű támogatást is betervezünk

A 2023-as időszakban a tényleges költségek elszámolása során oly módon járunk el, hogy a fentiek szerint megtervezett költségek összegeit minden szervezeti egység viselni fogja függetlenül attól, hogy az energiatakarékossági intézkedések következtében az általa használt épület a csökkentett, vagy éppen a „csúcsra járatott” üzemmódban kerül-e a használatra. Az energiatakarékosságnak köszönhetően megjelenő költségcsökkentés tehát a „Közüzem extra” részköltségvetés terhére elszámolandó költségeket – mint Egyetemi kockázatot jelentő, egyelőre finanszírozással nem fedezett – tételeket csökkenti.

### *Belső Gazdasági és Műszaki Szolgáltatások költségei*

A korábbi évek tapasztalatai alapján szükségessé vált, hogy a karbantartási költségek részeként a nem halasztható hibaelhárításokra a tömb szinten nem tervezett költségeken túl központilag is álljon rendelkezésre forrás/keret.

Tömbköltségek és a gazdasági igazgatóságok havi költségelszámolása a szolgáltatást igénybe vevő szervezeti egységekre havonta a tényleges költségek alapján történik, ezáltal a szervezeti egységek mindig a havonta felmerülő tényleges költséget viselik.

### *EFI (Egyedi Finanszírozású Eszközök) költségeinek tervezése*

A megelőző év(ek) tapasztalatai alapján és a 2023-ra rendelkezésre álló információk ismeretében kell az óvatosság elve mellett megtervezni az ezen körbe tartozó bevételeket – lásd. bevételek tervezése fejezetpontok – és a kapcsolódó költségeket.

### *Felhalmozási kiadások*

#### **Klinikai és Kari Beruházási Alap**

A Klinikai Központ esetében az Elnök, a karok esetében a Dékán jóváhagyása mellett – a klinikum, illetve a kar stratégiai céljainak figyelembevételével – tudják a szervezeti egységek a Klinikai, illetve a Kari Beruházási Alapba helyezett forrásokat felhasználni.

A 2023-as költségvetésben a Klinikai Beruházási Alap korábbi években már jól működő rendszeréhez hasonlóan a karokon belül is létrehozunk egy úgynevezett Kari Beruházási Alapot (karonként) a 1. számú táblában meghatározott bevételi jogcímek költségvetésben meghatározandó, Kar stratégiai céljait figyelembe veendő és pénzügyi egyensúlyához illeszkedő mértéknek megfelelő nagyságrendben.

Forrás	Klinikai és Kari Beruházási Alap
NEAK finanszírozás terhére (2%)	1 175
Közfinanszírozási szerződésből	Vezetői költségvetés készítésekor kerül meghatározásra
ebből: Bázis alaptámogatás (karonként változó mértékű)	
ebből: Köznevelési támogatásból (karonként változó mértékű)	
ebből: Szakképzési támogatásból (karonként változó mértékű)	
Devizás oktatás bevételből (karonként változó mértékű)	

#### 4. számú táblázat: Klinikai és Beruházási Alap forrásai

A KK szervezeti egységei – indokolás mellett – a saját kereteik terhére a napi operatív működéshez szükséges eszközbeszerzések költségeit tervezik meg a Klinikai Központra előzetesen meghatározott keretek között azzal, hogy a KK szintjén kerül elkülönítésre a Klinikai Beruházási Alap, amely a nagyobb értékű eszközbeszerzések és az esetleges kisebb felújítási munkák fedezetét tudja biztosítani.

A karok esetében – a Klinikai Központhoz hasonló módon – is egy összegben kerül meghatározásra a nagyobb összegű eszközbeszerzések fedezete a Kari Beruházási Alapban, míg a kari szervezeti egységek a kar rendelkezésére álló és szervezeti egységek között a karon belüli elvek alapján felosztott keretet tudják a kisebb, a napi operatív működést biztosító eszközbeszerzéseikre felhasználni, mint felhalmozási jellegű keret.

Az egyetemi prioritás körébe kiemelt, nagyobb mértékű és léptékű felhalmozási kiadások az Egyetemi Beruházási és Fejlesztési részköltségvetésben kerül megtervezésre, illetve a Stratégiai Alap részköltségvetésén biztosítható rá fedezetet.

#### *Hallgatói juttatások – ösztöndíjak*

A **Hallgatói juttatások** nagyobb részét a hallgatók pénzbeli juttatásai, azaz az ösztöndíjakra fordítható támogatások teszik ki. Az ösztöndíjak adó és járulékmentes juttatások, amennyiben a Hallgatói Térítési és Juttatási Szabályzatban a vonatkozó jogszabályoknak megfelelően kerülnek szabályozásra. Ennek megfelelően a Hallgatói Térítési és Juttatási Szabályzatban foglaltak szerint szükséges a hallgatók pénzbeli juttatásából tervezett ösztöndíjak összegeit megtervezni az Egyéb ráfordítások körében. A Közfeladatfinanszírozási szerződés tartalmazza az állami ösztöndíjas hallgatói létszámhoz kapcsolódó hallgatói juttatásokra fordítható támogatás összegét, amelyet ebben a nagyságrendben kell ösztöndíj ráfordításként megtervezni.

Ezenkívül a Hallgatói juttatások – ösztöndíjak között kerül megtervezésre az NHKK által a külföldi hallgatóknak fizetendő ISSA/DSVS ösztöndíjak, demonstrátori díjak összege is.

Valamint itt kerülnek megtervezésre a saját bevételből megfinanszírozott egyéb ösztöndíjak.

## 2.4. Pályázati részköltségvetés

A tervezés időszakában folyamatban lévő – beadott és elnyert – pályázatok esetében a Pénzügyi Igazgatóság, az új, de még be nem adott, el nem nyert pályázatok esetében a szervezeti egységek az Innovációs Központtal és a szakigazgatóságokkal koordináltan tervezik meg a 2023. évben várhatóan a pályázatok megvalósítása érdekében felhasználásra kerülő forrásokat pályázati bevételként. Fontos megjegyezni, hogy a költségvetési jogállásról való áttérés egyik fontos következménye, hogy a pályázatok esetében nem a pályázati előleg egyetemi bankszámlán való jóváírása jelenti a bevétel számviteli elszámolásának időpontját, hanem a befolyt előleg pályázati tevékenységre való – támogató által elismert – felhasználása után lehet a jóváhagyott összeget bevételként megjeleníteni. A pályázati előleg ezen időpontot megelőzően kötelezettségmentes kerület elszámolásra, azaz a bevételek között még nem jeleníthető meg. Mindennek a tudatosítása fontos, mivel a Közfeladatfinanszírozási szerződésben is megjelenik teljesítendő indikátorként a KFI pályázati bevételek – mint az adott pályázatokra felhasznált támogatás – elvárt összege.

A pályázatok bevételeit és a KFI alaphoz való hozzájárulásait projektszemléletben, azaz pályázatonként elkülönítve szükséges megtervezni a pályázati időszak feltüntetésével.

A pályázatokhoz kapcsolódóan bevétel elszámolására az alábbi esetekben kerülhet sor:

- előfinanszírozott pályázatok, támogatások esetében
  - a támogató által elfogadott elszámolások összegében a kötelezettségmentes kimutatott kapott előleg csökkentésével szemben, továbbá
  - a pályázati folyamatban a még elszámolással nem érintett, de már felmerült költségek összegében, amennyiben a támogatási szerződés értelmében annak elfogadása nagy biztonsággal meg fog történni. Ezen utóbbi esetben a bevétel elszámolása – tervezése – az aktív időbeli elhatárolással szemben történik.
- utófinanszírozott pályázat, támogatás esetében a felmerült költségek összegében aktív időbeli elhatárolással szemben, amennyiben a támogatási szerződés értelmében az elszámolt költségek elfogadása nagy biztonsággal meg fog történni.

## 2.5. Egyetemi Beruházási és Fejlesztési részköltségvetés

Az Egyetemi Beruházási és Fejlesztési részköltségvetésbe a Beruházási és a Fejlesztési Alap, mint központi fejlesztési források körét értjük bele. Az előzetes számítások alapján a 1. számú táblázatban foglalt tartalékképzési mértékek elfogadása esetén cca. 4,491 mrdFt összegben várható éves fejlesztési forrás:

Forrás	Egyetemi Fejlesztési Alap
Közfinanszírozási szerződésből	2 008
ebből: Célzott Infrastrukturális támogatás	1 833
ebből: Köznevelési támogatás (5%)	81
ebből: Szakképzési támogatásból (5%)	94
Egyéb intézményi bevételből (19%)	1 280
Devizás oktatás bevételből (5%)	1 203
<b>Mindösszesen</b>	<b>4 491</b>

5. számú táblázat: az Éves Fejlesztési Alap forrásai

## 2.6. Stratégiai Alap elkülönített rész költségvetése

A 2023. évben az Egyetemi Stratégiai Alapban kerül megtervezésre a Teljesítményarányos minőségi támogatáson belül a tudománymetria indikátorokkal meghatározott támogatás összegei (0,9 mrdFt), Kiemelt Ágazati Célok meghatározott jogcímei (0,6 mrdFt), valamint a nemzetközi felsőoktatási rangsorokban elért pozíciójavulás támogatásként a Rangsor bónusz (3 mrdFt). Így az Egyetemi Stratégiai Alapot 4,5 mrdFt összegben tervezzük.

A Stratégiai Alapot az Egyetem a komplex beruházási és fejlesztési projektjeire kívánja felhasználni, amelyhez Kuratóriumi jóváhagyás szükséges az Egyetem 2022-2026. időszakra terjedő Vagyongazdálkodási tervén, illetve a terv részeként meg nem jelenő projektek esetében egyedi kuratóriumi döntés alapján.

## 2.7. Speciális, elkülönített költségvetés – Covid

Az egészségügyi ellátások körében 2023-ban már nem tervezünk a COVID bevételekkel, illetve ezzel összefüggésben elkülönített többletköltséggel sem. Azonban a 2023. évben számítunk a pandémia által nem terhelt szokásos betegellátás fellendülésére, valamint kapacitástöbbletet is kap az Egyetem, ezért a normál betegellátásban ezen okoknál fogva is a működési költségek emelkedésével számolunk.

## 2.8. Közüzem extra költségvetés

A 2.3.3. fejezetponton belül a Közüzemi költségek fejezetpontban leírtak szerint alakítjuk ki a Közüzem extra rész költségvetést.

## 1. számú melléklet: Szervezeti egységek közötti szolgáltatások belső elszámolásáról szóló megállapodás

---

### I. Klinikumon belüli szervezeti egységek közötti, illetve az EGYGYSZI által nyújtott szolgáltatások

#### 1.1. Gyógyszer és EGYGYSZI költségek

Az Egyetemen belül a klinikák gyógyszerellátásáért felelős szervezeti egység a Gyógyszerésztudományi Kar Egyetemi Gyógyszertár Gyógyszerügyi Szervezési Intézete (EGYGYSZI), akinek a működési költségei a klinikák gyógyszer kereteinek %-os arányában kiterhelésre kerülnek a belső elszámolások keretében.

#### 1.2. Labor költségek

Adatszolgáltató: EGFI, Labor Medicina Intézet (LMI)

Tervezés alapelvei:

Labor önköltségi ár

A Labor Medicina Intézet (LMI) saját hatáskörben tervezett költségkeretei, valamint a bérköltség és az LMI-re jutó GMSZ költség, valamint ráosztott közvetett költség terv alapján kerül meghatározásra a Labor TÉK teljesítménye alapján az 1 németpontra jutó várható labor önköltség.

Labor elszámoló ár

1-es térítési kategóriában (járóbeteg ellátás) az önköltségi árat korrigáljuk az 1 kiterhelt pontra jutó bevételi többlettel (ez TÉK keretében elszámolt német pontok NEAK térítési díjának (jelenleg 1,98 Ft/pont), illetve önköltségének a különbözete egy pontra vetítve), valamint a TÉK feletti lebegtetett díjú sávba tartozó pontok díjával.

6-os térítési kategóriában (fekvőbeteg ellátás keretében végzett laborvizsgálat) az elszámoló ár megegyezik az önköltségi árral.

A szervezeti egységek labor költségterve két tényezőtől képződik:

- járóbeteg ellátás keretében a TÉK feletti teljesítmény, ami az előző év (bázis időszak) szolgáltatásainak 95%-a és az elszámoló ár szorzatából, valamint
- a fekvőbetegeknek várhatóan kért németpontok (szintén bázis adat alapján) és önköltségi ár szorzatából.



### 1.3. Aneszteziológiai költségek

Adatszolgáltató: EGFI, Egészségügyi Irányítási és Fejlesztési Igazgatóság

Tervezés alapelvei:

A tervben meghatározott aneszteziológia óraszámok és EGFI által megadott óradíjak (szakorvosi, szakdolgozó, szakorvos jelölt) szorzataként kerül meghatározásra a költség. Az óradíjak nem tartalmazzák az egyes egészségügyi dolgozók és egészségügyben dolgozók illetmény- vagy béremelésének, valamint az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételének részletes szabályairól szóló 256/2013. kormányrendelet, valamint egyéb megállapodás útján tételesen finanszírozott bér és járulékok tételeket.

### 1.4. Egyéb egészségügyi szolgáltatások klinikumon belüli elszámolása (belső 6-os)

Adatszolgáltató: Kontrolling Igazgatóság

Tervezés alapelvei:

A szervezeti változásokkal korrigált tervet a megelőző év adataiból kiindulva határozzuk meg a várhatóan kért belső egészségügyi szolgáltatások pontértékét klinikánként figyelembe véve. A belső szolgáltatások közé tartozik a nem LMI által végzett laborszolgáltatás, a radiológia (RTG, CT, MRI), a patológiai és a szakorvosi konzíliumi tevékenység. A belső egészségügyi szolgáltatásból adódó bevételek és költségek összesen egyenlege nulla.

A szolgáltatások belső elszámolóára: szolgáltatás német pont értéke x 1,98 Ft x 0,8.

## II. Oktatási szolgáltatások belső elszámolása – „közös tevékenységek”

### 2.1. A felsőoktatási tevékenységhez kapcsolódó karok közti átiktatás, klinikai gyakorlati oktatás, kari tudományos alap

Az oktatáshoz kapcsolódó bevétel a felelősségi elven alapuló gazdálkodás alapján azon karnál kerül elsődlegesen elszámolásra, amely kar az adott képzésért felelős. A **magyar nyelvű államilag támogatott** képzések esetében a **Bázis alaptámogatás** összege a képzésenként tervezett aktív hallgatói létszám adott év március 15-ei és október 15-ei adatai, és az adott képzés 2021/2022. őszi felvételi eljárásban meghirdetett képzési díjának szorzataként kerül meghatározásra. A **hazai önköltséges és a külföldi devizatandíjas** hallgatók esetében pedig a hallgatókkal fennálló **képzési szerződésekben foglalt képzési díjak** mentén tervezendő és számolandó el az oktatási bevétel. A Közfeladatfinanszírozási szerződésbe foglalt **Teljesítményösztönző alaptámogatás** a 2022. évi Költségvetésben elfogadott mértékben – tervezetten a jelen koncepció 1. számú táblázata szerinti összegben – kiegészíti a Bázis alaptámogatás összegét.

A Közfeladatfinanszírozási szerződésben a **Speciális feladatok finanszírozása keretében a jelenléti képzés kiegészítő támogatása** jogcímén kapott összeget cca. 173 mFt-ot, az előző évi őszi félév hallgatói létszáma alapján kell megosztani az ÁOK és a FOK között.

Az oktatási bevételek fentiek szerinti elsődleges elszámolását követően kerül sor a Belső elszámolások keretében az adott képzést közösen megvalósító szervezeti egységek (karok, klinikum) között az oktatási bevétel megosztására azon arányok alapján, ahogy közösen részt vesznek a képzés megvalósításában (közös tevékenység).

Az oktatási teljesítmény erőforrásigényét is visszatükröző az un. hallgatói létszám arányos oktatási pontok (HLASOP) fejezik ki a közös tevékenységben való részvétel arányát, amelynek meghatározása az alábbiak szerint történik:

- Az I-III. évfolyamos hallgatók esetében az elméleti oktatás 1-es, a gyakorlati oktatás 3-as szorzóval, az osztatlan képzésben résztvevő IV-VI. évfolyamos hallgatók esetén az elméleti oktatás 4-es, a gyakorlati oktatás 9-es szorzóval kerül figyelembevételre.
- A Fogorvostudományi Kar esetében a szakma által jelzett tantárgyak esetében az I-III. évfolyamos hallgatók esetében az elméleti oktatás 4-es, a gyakorlati oktatás 9-es szorzóval kerül figyelembevételre.
- A Központi irányítás alá tartozó szervezeti egységek által végzett oktatási tevékenység (pl. Könyvtár, Testnevelési Központ) esetében az elméleti oktatás 1-es, a gyakorlati oktatás 3-as szorzóval kerül figyelembevételre, évfolyamtól függetlenül.
- A Szaknyelvi Intézet oktatási tevékenysége esetében a tervezés során az elméleti oktatás 1-es, a gyakorlati oktatás 2-es szorzóval kerül figyelembevételre, évfolyamtól függetlenül.
- Az adott tantárgyat hallgatók létszáma elosztásra kerül egy karok által megadott referencia számmal, mely a magyar oktatásnál az első évfolyamra beiratkozott hallgatók létszáma, devizatandíjas oktatásnál az első évfolyamra beiratkozott hallgatók létszáma nyelvi bontásban.

#### **A „közös képzési tevékenység”-re tekintettel a megosztandó bevételek köre:**

##### **A magyar nyelvű képzésben a Kari Tudományos alapba kerülő összeggel csökkentett**

- Bázis alaptámogatás,
- Teljesítményösztönző alaptámogatás 2023. évi működési költségvetésben elfogadott összege, valamint
- a Közfeladatfinanszírozási szerződésben a Speciális feladatok finanszírozása keretében a jelenléti képzés kiegészítő támogatása jogcímén kapott támogatás
- a magyar önköltséges hallgatók bevételeinek

együttes összege.

Az elszámolóár a fentiek szerint meghatározott bevétel egy oktatási pontra (HLASOP) jutó összege.

**A fenti elszámolóár számításához** a karok megadják az un. oktatási pontok meghatározásához szükséges alapadatokat. Az oktatási teljesítmény kalkulálása a hallgatói létszám, illetve az elméleti és gyakorlati óraszámok figyelembevételével történik az elméleti előadások és gyakorlatok, valamint a klinikai előadások és gyakorlati órák fentiekben meghatározott speciális súllyal való számítása mellett.

**A devizatandíjas oktatás belső elszámolása során** a magyar nyelvű képzésekkel azonos módon kell eljárni a belső elszámolóár számítása során azzal, hogy

- a devizatandíjas oktatás esetében a karokra jutó tandíj és deposit bevétel csökkentésre kerül a központi alapokhoz való hozzájárulásokkal, valamint

- a devizatandíjas oktatás esetében azoknál a tantárgyaknál, melyek oktatásában a Neptunban „tantárgygazdaként” megjelenített szervezeti egység más szervezeti egységekkel közösen oktat, figyelembevételre kerül az oktatási pont számításánál az oktató tanszékek részesedése.

A közös oktatási tevékenységekhez kapcsolódó bevétel megosztás arányában kerül sor a képzésért felelős karon felmerülő kari általános költségek és a jelen Megállapodás II. és III. fejezete, valamint a 2. számú melléklet ide vonatkozó részei szerint a HLASOP és a tudományometriai mutatók alapján a karra terhelt költségek átadott bevétellel arányos tovább „gördítésére”, amely lépéssel teljessé válik a közös oktatási tevékenység belső elszámolása egyrészt a karok között, továbbá a gyakorlati képzés tekintetében a Klinikum és az Általános Orvostudományi Kar, a Fogorvostudományi Kar, a Gyógyszerésztudományi Kar és Egészségtudományi Kar viszonylatában.

## 2.2. Egészségügyi felsőfokú szakirányú képzés belső elszámolása

Adatszolgáltató: EGFI

Az egészségügyi felsőfokú szakirányú képzés költségeinek HBCS-ben (NEAK) elszámolt részét a Klinikai Központ a rezidensek létszámának arányában bevételként, belső elszámolás formájában adja át a Szak- és Továbbképzési Központnak, mivel a felmerülő költség utóbbi szervezetet terheli.

## 2.3. Nemzetközi Hallgatók Képzéseinek Központja

### **Az NHKK működési költségeinek finanszírozása**

Az NHKK költségei

- a bér- és járulék a szakigazgatósági terv alapján,
- a dologi keret a szervezeti egység terve alapján,
- a gazdasági-műszaki szolgáltatások (GMSZ) a szakigazgatósági és tömbre vonatkozó terv alapján kerül megtervezésre.

A NHKK költségeit a karok között a nemzetközi képzésben részt vevő hallgatói létszám arányában osztjuk fel.

### **Nemzetközi hallgatók biztosítási díja**

Az NHKK megadja ÁOK, FOK, GYTK karokra, és félévekre megbontott, fizetendő biztosítási díjának tervét, amelynek tervezése a biztosítási fedezetben érintett aktuális és várható hallgatói létszámok és a biztosítási díj alapján történik.

Az angol hallgatók esetében a teljes létszám, a német hallgatók esetében a tavaszi félévben az I-V. évfolyamos, az őszi félévben a I-VI. évfolyamos hallgatók létszáma a biztosítási díj alapja.

## Egyéb belső elszámolások:

Az S.M.S. Kft. sikerdíja, a hallgatóknak fizetendő ISSA/DSVS ösztöndíj és a demonstrátori ösztöndíj az NHKK által kerül megtervezésre és kari megbontásra, majd belső elszámolások között terhelődnek át a karokra a rájuk jutó összegek.

### III. Üzletágak részére nyújtott belső gazdasági és műszaki szolgáltatások elszámolása

#### 3.1. Gazdasági, műszaki szolgáltatások (GMSZ) költségeinek belső elszámolása

Adatszolgáltató: Műszaki Főigazgatóság, Egészségügyi Hálózatirányítási Igazgatóság, Nővérszálló, Központi Gazdasági Hálózatirányítási Igazgatóság, Tömbigazgatók, Gazdasági Igazgatók

##### Tervezés alapelvei:

A belső szolgáltatások esetében a tervezés alapja az önköltségszámítás, amely tartalmazza a belső szolgáltató költségtervét és a tervezett naturáliát. A költségvetésben elfogadásra került összköltség határozza meg a tervezett naturáliára vetítve a tényleges elszámolásnál alkalmazott elszámoló árat (Tervezett összköltség/Tervezett naturália = elszámolóár). Az évközi költségfelosztás során a szervezeti egységekre az általuk ténylegesen igénybe vett szolgáltatás mennyiségek és az elszámolóár szorzataként (Ténylegesen igénybevett naturália \* elszámolóár) számított költség kerül elszámolásra. A tervezett ráta mellett fel nem osztott költségek az év végi maradványrendezés keretében kerülnek rendezésre.

- **Portaszolgálat**  
A portaszolgálat kiterhelése az önköltségszámításban meghatározott óradíj (elszámolóár) és a tervezett igénybevétel szorzataként kerül tervezésre. Az elszámolás a tényleges óraszámok alapján a jóváhagyott óradíjjal történik.
- **Mosoda**  
A mosoda kiterhelése az önköltségszámításban meghatározott Ft/kg díj (elszámolóár) és az igénybevétel szorzataként kerül tervezésre. Az elszámolás darabszám szerint a textíliafajtánként megállapított tarifadíjakon történik, a kg és a darabszám közti rögzített váltószám alapján. A szekrényes mosás a névre szólóan kezelt ruházati textiliák elszámoló árát tartalmazza. A cseretextília kiterhelésére beszerzési áron kerül sor.
- **Szállítás**  
A logisztikai szolgáltatások elszámoló árai szállítási típusonként kerülnek meghatározásra (pl.: vérszállítás, mintaszállítás, betegszállítás stb.). A kiterhelés az igazolt igénybevételek alapján történik.
- **Belső takarítás**  
A belső takarítás elszámoló árai épületenként kerülnek meghatározásra, figyelembe véve a használat jellegét (egészségügyi célú vagy iroda, takarítás gyakorisága, szükséges-e takarítás a munkaszüneti napokon, stb.). Az adott épületre jóváhagyott tervezett összköltség az épületben működő szervezeti egységek között az elfoglalt terület alapján kerül felosztásra, kiterhelésre.

- **Dietetikai szolgáltatás**  
A szolgáltatás tervezett összköltségének meghatározása és a kiterhelés az ellátotti élelmezés (terv ill. tény élelmezési napok) alapján történik. Az összköltséget alapvetően a dietetikusok bére határozza meg (kisebb arányban a dologi költségek).
- **Nővérszállás**  
Az Illés utcai Nővérszállás szobái havi díj ellenében használhatók. A díj a bérbeadott szobák fenntartási költségeit tartalmazza.
- **Központi Betegfelvétel**  
Az egység a Központi Betegellátó Épületben több klinikát is kiszolgál. Az egység tervezett költségei a bázisidőszaki igénybevétel szerint kerülnek a tervben felosztásra. Az adott hónapban ténylegesen felmerült valamennyi költség a tényleges betegforgalom alapján kerül felosztásra a szervezeti egységek között.
- **Központi Steril**  
A Központi Steril ugyancsak a KBE épületében nyújt szolgáltatást. A tervezett költségek kiterhelése a tervezett igénybevétel arányában történik.
- **A Szent Rókus Kórházban működő Betegszállítási szolgáltatás több klinikát szolgál ki. A szolgáltatás működési költségeinek felosztása az igénybe vevők között ágyszám alapján történik.**
- **EOK parkoló**  
Az EOK parkolót számos szervezeti egység használja. A tervezés a tervezett bérleti díjak és a várható használatba vétel alapján kerül megtervezésre, míg a tényleges költségek felosztása a ténylegesen elfoglalt parkolóhelyek száma szerint történik.
- **Parkfenntartás**  
A Parkfenntartási osztály feladata a BKT és a KKT parkjainak, valamint az Egyetem üdülői udvarainak és kertjeinek teljeskörű gondozása. Ezen felül – eseti megrendelés alapján – megszervezi az Egyetem egyéb parkosított területeivel kapcsolatban felmerült feladatok ellátását. A kiterhelés a nevesített területek vonatkozásában, az éves tervben meghatározott osztóháló szerint, az alapfeladatok ellátásával kapcsolatos költségek felosztásával történik. Az eseti feladatok vonatkozásában a teljesítés során felmerült költségei kerülnek kiterhelésre.

A szervezeti egységekre történő tervezés és elszámolás az adott szolgáltatás igénybevételét jellemző naturália (óraszám, kg, nm, betegszám, db, stb.) alapján valósul meg (un. osztóháló alapján).

Az osztóhálójával szemben támasztott elvárások:

- az aktuális szervezeti felépítést tükrözi (követi a költözéseket, új szervezeti egységeket figyelembe veszi)
- költségviselőkre osztható
- közös használatban lévő területeket felosztja
- a költségfajtának megfelelő vetítési alapot alkalmaz (óraszám, kg, nm, betegszám, db, stb.)

Az osztóháló többféle GMSZ jogcím kiterhelésénél is alkalmazandó (pl.: energia, takarítás, portaszolgálat, stb.).

### 3.2. A tömbhozzájárulás belső elszámolása

A tömbigazgatóságok a Gazdasági Főigazgatóság funkcionális szervezeti egységei, működési költségeiket azok a szervezeti egységek fedezik, amelyeknek meghatározott közös ügyeit/feladatait a tömbök munkatársai látják el. Ide tartoznak meghatározott működési, gazdasági, épületüzemeltetési, logisztikai és egyéb szervezési feladatok.

A tömbköltségek felosztására osztóháló alapján kerül sor. Az alkalmazott osztóháló az adott feladat jellemzői és az igénybe vevők köre szerint kerül meghatározásra a tömbtervben rögzítettek szerint. Egy tömbterv többféle felosztást is alkalmazhat (alapterület, dolgozói létszám, hallgatói létszám, stb.), az adott tömb sajátosságainak és a működés jellegének (klinikai, oktatási, kutatási) megfelelően.

### 3.3. Gazdasági Igazgatóságok belső elszámolása

A gazdasági igazgatóságok és hivatalok a szervezeti egységek meghatározott körének gazdálkodással összefüggő feladatait látják el. Működésük költségeit a szolgáltatásaikat igénybe vevő szervezeti egységek fedezik. A költségek felosztására osztóháló alapján kerül sor, melyet a gazdasági egység vezetője a működés jellege és az igénybe vevők köre szerint határoz meg.

**2. számú melléklet: Felsőoktatási bevételek és a központi irányítás, valamint a központilag kezelt feladatok belső allokációjának mutatószámai**

<b>BEVÉTELEK</b>			
<b>Felsőoktatás bevétele</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>I. szintű felosztás mutatószám</b>	<b>II. szintű felosztás mutatószám</b>
<b>Közfinanszírozási szerződés szerinti bevétel</b>			
Bázis alaptámogatás	-	Magyar képzési HLASOP pontok és a tudománymetria mutatók alapján	-
Teljesítményarányos alaptámogatás	Mintatanterv szerinti haladás	Bázis alaptámogatás arányában karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és a tudománymetria mutatók alapján
Teljesítményarányos alaptámogatás	Lemorzsolódás	Bázis alaptámogatás arányában karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és a tudománymetria mutatók alapján
Teljesítményarányos alaptámogatás	Adott tanévben felvett Phd hallgatók száma	Doktori képzésre	-
Teljesítményarányos alaptámogatás	Adott évben Phd fokozatot szerzett hallgatók száma	Doktori képzésre	-
Minőségi bázistámogatás	-	Minősített oktató-kutatók létszáma alapján szervezetekre	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	KFI pályázatokból származó bevétel	KFI alap	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	KFI célú vállalati megbízásokból származó bevétel	KFI alap	-
Teljesítményarányos minőségi kiegészítő támogatás	EISZ	Központi Könyvtár	-
Teljesítményarányos minőségi kiegészítő támogatás	Laboratórium mérőtelep működés	Laboratóriumi Medicina Intézet	-
Teljesítményarányos minőségi kiegészítő támogatás	Országos Sugárfigyelő jelzős és ellenőrző rendszer	Orvosi Képzőközpont Klinika	-

Kiemelt ágazati célok támogatása	Nemzetköziesítés felosztott része	Devizás bevételek arányában karokra	Devizás képzési HLASOP pontok alapján szervezetekre
Kiemelt ágazati célok támogatása	Tehetséggondozás felosztott része	Tehetséggondozó program támogatása	-
Kiemelt ágazati célok támogatása	Egyetemi sport	Egyetemi sport támogatása	-
Kiemelt ágazati célok támogatása	Társadalmi felzárkóztatás felosztott rész	Családbarát program támogatása	-
Egyéb speciális feladatok támogatása	Jelenléti képzés kiegészítő támogatása	FOK és ÁOK hallgatói létszám alapján karokra	Magyar képzési HLASOP pontok alapján
<b>Önköltséges hallgatói bevételek</b>			-
Devizatandíjas bevétel	-	Devizás képzési HLASOP pontok és a tudománymetria mutatók alapján	-
Hazai önköltséges hallgatói bevétel	-	Magyar képzési HLASOP pontok és a tudománymetria mutatók alapján	-

<b>KÖLTSÉGEK</b>			
<b>Központi irányítás</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>I. szintű felosztás</b>	<b>II. szintű felosztás</b>
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Brand Igazgatóság	Szűkített létszám	-
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Epidemiológiai és Surveillance Kp	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Habilitációs Bizottság	Oktatók-kutatók létszáma	-
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Kerpel Fronius Ödön TPI	Hallgatói létszám	-
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Kommunikációs Igazgatóság	Szűkített létszám	-
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Központi Levéltár	Szűkített létszám	-
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Marketing és Kommunikációs Főigazgatóság	Szűkített létszám	-
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Nemzetközi Kapcsolatok Igazgatósága	Szűkített létszám	-
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Rendezvényszervezési Igazgatóság	Szűkített létszám	-
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Semmelweis Egészségfejlesztési Kp	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	TDK Tanács	Hallgatói létszám	-



Emberi Erőforrás Főigazgatóság	Emberierőforrás-gazdálkodási Főigazgató	KFI alpra fix százalék	Létszám összes dolgozó
Gazdasági Főigazgatóság	Beszerezési Igazgatóság	KFI alpra fix százalék	Rögzített beszerzési igények (Ft)
Gazdasági Főigazgatóság	Eü Hálózatirányítási Ig	KFI alpra fix százalék	KK
Gazdasági Főigazgatóság	Gazdasági Főigazgatóság	KFI alpra fix százalék	Szűkített létszám
Gazdasági Főigazgatóság	Kontrolling Igazgatóság	KFI alpra fix százalék	Szűkített létszám
Gazdasági Főigazgatóság	Központi Gazd Hálózatirányítási Ig	KFI alpra fix százalék	Szűkített létszám
Gazdasági Főigazgatóság	Oktatási Hálózatirányítási Ig	KFI alpra fix százalék	Hallgatói és tanulói létszám
Gazdasági Főigazgatóság	Pénzügyi Igazgatóság	KFI alpra fix százalék	Szűkített létszám
Gazdasági Főigazgatóság	Vagyongazdálkodási Igazgatóság	KFI alpra fix százalék	Eszközök könyv szerinti értéke_ingatlanok nélkül
Informatikai Főigazgatóság	Inf.Alapinfrastruktúra és Kiemelt Alk Ig	KFI alpra fix százalék	IT felhasználók
Informatikai Főigazgatóság	Informatikai Fejlesztési Igazgatóság	KFI alpra fix százalék	IT felhasználók
Informatikai Főigazgatóság	Informatikai Főigazgatóság	KFI alpra fix százalék	IT felhasználók
Informatikai Főigazgatóság	Informatikai Ügyféltámogatási Ig.	KFI alpra fix százalék	IT felhasználók
Jogi Főigazgatóság	Jogi és Igazgatási Főigazgatóság	KFI alpra fix százalék	Szűkített létszám
Jogi Főigazgatóság	Szervezési és Igazgatási Központ	KFI alpra fix százalék	Szűkített létszám
Kancellári közvetlen szervezet	Ellenőrzési Igazgatóság	Szűkített létszám	-
Kancellári közvetlen szervezet	Kancellári Kabinet	Szűkített létszám	-
Kancellári közvetlen szervezet	Kancellári Titkárság	Szűkített létszám	-
KFI Támogatók	Eü Technológiaért és Elemzési Kp	Fix százalék	-
KFI Támogatók	Innovációs Központ	Fix százalék	-
KFI Támogatók	Innovációs Kp Gazd Fel Ellátó Egység	Fix százalék	-
KFI Támogatók	KFI Szervezetek Gazdasági Hivatala	Fix százalék	-
KFI Támogatók	Laborállat Koordinációs Központ	Fix százalék	-
KFI Támogatók	Transzlációs Medicina Központ	Fix százalék	-
KFI Támogatók	Tudományos és Innov Rektorh Iroda	Fix százalék	-
KFI Támogatók	Üzletfejlesztési Központ	Fix százalék	-
Kollégiumok	Kollégiumok Igazgatósága	Kollégiumi létszám	-

Könyvtár	Központi Könyvtár működés és szolgáltatás	KFI alapra fix százalék	Okt., orv. és ped. Létsz. (ETK, SZKIFI, Ovi nélkül)
Műszaki Főigazgatóság	Biztonságtechnikai Igazgatóság	KFI alapra fix százalék	Portaszolgálat igénybevétele
Műszaki Főigazgatóság	Létesítményfejl-és üzemeltetési Igazgatóság	KFI alapra fix százalék	SELGAR osztóháló
Műszaki Főigazgatóság	Műszaki Főigazgatóság	KFI alapra fix százalék	SELGAR osztóháló
Műszaki Főigazgatóság	Szolgáltatási Igazgatóság	KFI alapra fix százalék	Szolgáltatások aránya
Oktatást tám.kp.egységek	Alumni Igazgatóság	Hallgatói létszám	-
Oktatást tám.kp.egységek	Nemzetközi Hallgatók Képzési Központja	Külföldi hallgatói létszám	-
Oktatást tám.kp.egységek	Oktatásfejlesztési- módszert szerv Kp	Hallgatói létszám	-
Oktatást tám.kp.egységek	Oktatásigazgatási Hivatal	Hallgatói létszám	-
Oktatást tám.kp.egységek	Országos Záróvizsga Biz.g Koord Iroda	Hallgatói létszám	-
Rektori közvetlen szervezet	Családbarát Egyetem Központ	Szűkített létszám	-
Rektori közvetlen szervezet	Prof.Semmelweis Kollégiuma	Szűkített létszám	-
Rektori közvetlen szervezet	Rektori általános	Szűkített létszám	-
Rektori közvetlen szervezet	Rektori Kabinet	Szűkített létszám	-
Rektori közvetlen szervezet	Rektori Kabinetiroda	Szűkített létszám	-
Rektori közvetlen szervezet	Rektori Titkárság	Szűkített létszám	-
Rektori közvetlen szervezet	Stratégiai és Fejl Rektorh Iroda/MBO	Klinikai Központ egészségügyre fix százalék	KK nélküli létszám - összes dolgozó
Rektori közvetlen szervezet	Stratégiai és Fejl Rektorhely. Iroda	Klinikai Központ egészségügyre fix százalék	KK nélküli létszám - összes dolgozó
Rektori közvetlen szervezet	Szenátusi Főtitkárság	Szűkített létszám	-
Szaknyelvi Intézet	Szaknyelvi Intézet	Szűkített létszám	-
TSKp	Testnevelési és Sportkp,Sporttelepek	TSKP használati arány	-
<b>Központi irányítás</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>I. szintű felosztás</b>	<b>II. szintű felosztás</b>
Központilag kezelt feladatok EGFI	Iskolakezd. Tám.	Létszám összes dolgozó	
Központilag kezelt feladatok EGFI	Kitünt. járó jutalom	Létszám összes dolgozó	
Központilag kezelt feladatok EGFI	Nem terv. Bérjellegű	Létszám összes dolgozó	

Központilag kezelt feladatok EGFI	Rehab. hozzájárulás	Megváltozott munkaképességű dolgozók hiányzó dolgozók	
Központilag kezelt feladatok EGFI	SOTESZ kedv.	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	AVIR	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok GFI	Balassagyarmati T.h.	Balassagyarmati telephely	
Központilag kezelt feladatok GFI	Baráti Kör	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	Családbarát Program	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok GFI	Egyetemi vívó klub	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok GFI	EGYO raktár selejt könyvelés	Gyógyszer tény felhasználások alapján	
Központilag kezelt feladatok GFI	Gazd. Társ.Tőkehozz.	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	Illatos utca	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	Kancellári tartalék	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok GFI	KAT, SÉSZ	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	Könyvvizsgálati díj	Számlák darabszáma	
Központilag kezelt feladatok GFI	Közbesz.eljárási díj	Számlák darabszáma	
Központilag kezelt feladatok GFI	Közjegy.fiz.eljárási	Számlák darabszáma	
Központilag kezelt feladatok GFI	Kp raktár selejt könyvelés	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	KPF/egyéb költségek	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	Kuratóriumi ülés	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok GFI	Lapkiadás	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	Liget utca	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	Pedagógusnap rendezvény	PAK, SZKIFI és Óvoda létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	Postai szolg.	Számlák darabszáma	
Központilag kezelt feladatok GFI	Semmelweis 250.év	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	

Központilag kezelt feladatok GFI	Sportegyesület tám.	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok GFI	Szakdolg. Kam.tagdíj	KK	
Központilag kezelt feladatok GFI	Számlavez.díj	Számlák darabszáma	
Központilag kezelt feladatok GFI	Szívós sportösztöndíj	Hallgatói létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	Szociális krízis alap	Létszám összes dolgozó	
Központilag kezelt feladatok GFI	Tagdíjak	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok GFI	Tagdíjak Kancellár	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok GFI	Vagyon és fel. bizt.	Eszközök könyv szerinti értéke	
Központilag kezelt feladatok GFI	ZOOM rendszer kiép.	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok GFI	Zöld egyetem projekt	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok INFI	Androméda karbantart	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Angol telefonh.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Ápolási modul (lázlap	KK	
Központilag kezelt feladatok INFI	Egyéb IT szolg	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Eseti javítások	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	GDPR megfelelés	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Géptermi klímák jav.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Géptermiklímáksziv.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Gloster	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	GroupWise licencek	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Hálózati aktíveszk.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Honlap szolg.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Hospitály	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	HP szerverek tám.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	IBM eszközök garanciahossz.	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	

Központilag kezelt feladatok INFI	IKGR szolg. díja	KK	
Központilag kezelt feladatok INFI	Info.szolg. Itfelh.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Info.szolg. KK	KK	
Központilag kezelt feladatok INFI	Info.szolg. össz.dol	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok INFI	Informatikai beru.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Informatikai Szolg.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Internet szolg.ktg.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Kaspersky vírusv.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Levelezélicenz	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Lotus Notes	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	MedSol eseti lehív.	KK	
Központilag kezelt feladatok INFI	MedSol működtetése	KK	
Központilag kezelt feladatok INFI	Microsoft Campus	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	MS SQL szerver l.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Neptun	Hallgatói létszám	
Központilag kezelt feladatok INFI	Novell fájl serverl.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Oracle licencek díja	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Rad Studio	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Rendezőszekr. Felúj.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Rókus inform.rends.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	SAP karb. esetilehív	SAP licencek	
Központilag kezelt feladatok INFI	SAP lehívás workflow	SAP licencek	
Központilag kezelt feladatok INFI	Szolg.fejl. és működési bizt.	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok INFI	Szünetmentes tápegys. felúj.	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok INFI	Távközlési tárgyi e.	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	TSM licence	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Új SAP licencek	SAP licencek	
Központilag kezelt feladatok INFI	Üzem.: Neptunszerver	Hallgatói létszám	

Központilag kezelt feladatok INFI	Üzemeltetés: Novell	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Üzemeltetés: Tűzfal	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	Windows licens	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok JOG	Admin.fejl	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok JOG	Bérrátárolás	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok JOG	Eljárási díj, ill bír	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok JOG	FOK PPP ügyvédi díj	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok JOG	Jogi szolgáltatás	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok JOG	Paritásos Munkavéd.T	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok JOG	Tanévkönyv költsége	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok KFI támogató	Központi lk feladatokra elkülő	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	Alsóörs	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	Balatonföldvár	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	Balatonvil. Rákóczi	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	Balatonvil. Zrínyi	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	Béla király út	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	Covid2 Kőbányai rakt	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	FM tanácsadás ktgs	SELGAR osztóháló	
Központilag kezelt feladatok MFI	Gépkocsi beszerzés	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok MFI	Haszn. kívüli ing.	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	Horány	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	Karbantartás KPF	Eszközök könyv szerinti értéke	
Központilag kezelt feladatok MFI	KBE helikopter lesz.	KK	
Központilag kezelt feladatok MFI	Költözések költségei	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	KözpRakt Teherautóbe	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	KÚT költözés költségek	KK	
Központilag kezelt feladatok MFI	Mátyás király út	Szűkített létszám	

Központilag kezelt feladatok MFI	Rókus eszközeletár,épületfelmérés	KK	
Központilag kezelt feladatok MFI	Rókus Levéltárvíz.	KK	
Központilag kezelt feladatok MFI	Síkosságmentesítés	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	Strat. alap kgts.	SELGAR osztóháló	
Központilag kezelt feladatok MFI	Sz.I logisztikai fel	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	SZI KPF ellátása	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	Tetőjavítások	KK	
Központilag kezelt feladatok MFI	Üresen álló területek	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	Vagyon és tűzvédelem	Eszközök könyv szerinti értéke	
Központilag kezelt feladatok MKFI	Ajándéktárgyak	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MKFI	Központi rendezvény	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok MKFI	Semmelweis Stúdió kialakítása	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	ERASMUS	Hallgatói létszám	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Fundraising	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Jogi szolg. Rektor	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Klinikai kár. önrész	KK	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Központi Levéltár állványozás	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Külföldi vendégek	Egyenlő részre	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Munkah. Állatj. Biz.	ÁOK	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Nemz. K. O. bony.	Egyenlő részre	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Rektori tartalék	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Stratégiai minőségf.	Klinikai Központ egészségügyre fix százalék	KK nélküli létszám - összes dolgozó
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Szájskenner beszerzés	KK	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Szenátus	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	