



**Semmelweis Egyetem**  
**2024. évi Intézményi költségvetési**  
**koncepció**

## Tartalom

I.	Vezetői összefoglaló.....	3
A.	Bevezető.....	3
B.	A 2024. évi Intézményi költségvetés által támogatott stratégiai célkitűzések .....	4
C.	A 2023. évi Intézményi költségvetés főbb kockázatai, és a kockázatok tervezett kezelése.....	7
II.	Részletes előterjesztés – a 2024. évi Intézményi költségvetés tervezésének alapelvei.....	9
2.1.	Az Intézményi költségvetés döntéshozatalt megalapozó részköltségvetései .....	9
2.2.	A stratégiai célokhoz rendelt költségvetés tervezésének főbb alapelvei.....	10
2.3.	Működési részköltségvetés.....	11
2.3.1.	Az Egyetem hármas feladatellátásának finanszírozási keretei – bevételek.....	11
2.3.2.	A Működési részköltségvetésen belüli pénzügyi alapok felállításának alapelvei .....	16
2.3.3.	Költségek tervezési alapelvei .....	18
2.4.	Pályázati részköltségvetés .....	23
2.5.	Egyetemi Beruházási és Fejlesztési részköltségvetés.....	24
2.6.	Egyetemi Fejlesztési Stratégia elkülönített részköltségvetése.....	24
<b>1.</b>	<b>számú melléklet: Szervezeti egységek közötti szolgáltatások belső elszámolásáról szóló megállapodás.....</b>	<b>25</b>
I.	Klinikumon belüli szervezeti egységek közötti, illetve az EGYGYYSZI által nyújtott szolgáltatások .....	25
1.1.	Gyógyszer és EGYGYYSZI költségek .....	25
1.2.	Labor költségek .....	25
1.3.	Aneszteziológiai költségek.....	26
1.4.	Egyéb egészségügyi szolgáltatások klinikumon belüli elszámolása (belső 6-os) .....	26
II.	Oktatási szolgáltatások belső elszámolása – „közös tevékenységek” .....	26
2.1.	A felsőoktatási tevékenységhez kapcsolódó karok közti átoktatás, klinikai gyakorlati oktatás, kari tudományos alap .....	26
2.2.	Egészségügyi felsőfokú szakirányú képzés belső elszámolása .....	28
2.3.	Nemzetközi Hallgatók Képzéseinek Központja .....	28
III.	Üzletágak részére nyújtott belső gazdasági és műszaki szolgáltatások elszámolása.....	28
3.1.	Gazdasági, műszaki szolgáltatások (GMSZ) költségeinek belső elszámolása.....	28
3.2.	A tömbigazgatóságok költségeinek belső elszámolása .....	30
3.3.	A gazdasági igazgatóságok költségeinek belső elszámolása.....	31
<b>2.</b>	<b>számú melléklet: Felsőoktatási bevételek és a központi irányítás, valamint a központilag kezelt feladatok belső allokációjának mutatószámai .....</b>	<b>32</b>

### 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 fogalmaznak meg.

A tervezéssel szemben – a folytonosság biztosításán túlmenően – alapvető elvárás, hogy a tervezési időszakra várható jelentős változások leképezése megtörténjen és a terv támogassa a szervezeti változás gazdasági hatásainak kezelésével az egyetemi működést.

A 2024. évi költségvetés tervezése során figyelembe veendő, a gazdálkodásra ható jelentősebb változások:

- 1) A Semmelweis Egyetem Klinikai Központjának portfóliója bővül, kormányzati döntés alapján 2023. november 1-jétől átvételre kerül a Dél-pesti Centrumkórháztól (DPC) a traumatológiai ellátás a kapcsolódó területi ellátási kötelezettséggel és teljesítmény kerettel (TÉK). Az Egyetemen új szervezeti egységként jön létre a Traumatológia Klinika, amelynek a bevételeit a Dél-pesti Centrumkórháztól átvételre kerülő TÉK alapján, valamint a foglalkoztatottakhoz kapcsolódó ágazati célzott bértámogatások, és egyéb, a Dél-pesti Centrumkórháztól rendelkezésre álló pénzügyi információk alapján tervezzük 2024. évre. A költségek tervezése során jelentős a bizonytalanság, mivel az ellátási környezet is jelentősen változik azzal, hogy a Merényi telephelyről a multidiszciplináris Külső Klinikai Tömbbe kerül a traumatológia ellátás, amely a kapcsolódó társszakmákra is jelentős hatást gyakorol.
- 2) A kormányzati döntés egy másik jelentős eleme, hogy bővül az Egyetem infrastruktúra állománya a Dél-pesti Centrumkórház Merényi telephelyének átvételével, amely 6,3 ha-on 27 000 m<sup>2</sup> hasznos alapterületű ingatlanállományt jelent a hozzá kapcsolódó ingóságokkal. A telephely, mint egy új tömb – Merényi Tömb – jelenik meg a belső szolgáltatási struktúrában, a korábbiakhoz képest egy jelentősebb kihasználtsággal. A telephely egyelőre részlegesen ismert számunkra, mivel egyes épületei az elmúlt években használaton kívül voltak, így a működési költségei tekintetében még a Dél-pesti Centrumkórháztól is csak részleges információk állnak rendelkezésre.
- 3) További jelentősebb – a tervezés során figyelembe veendő – tényező, amelynek az Egyetemre is hatása lesz az, hogy az állami fenntartású kórházak esetében két ütemben, 2023 július 1-jétől és 2024. január 1-jétől bizonyos üzemeltetési feladatok, valamint a közüzemi szolgáltatások biztosítása átkerült a KEF hatáskörébe. A kórházaktól átvett költségek jelentősen cca. 250%-kal haladják meg a kórházaktól a költségek fedezetére átirányított NEAK bevételeket, így a KEF-hez átcsoportosított NEAK bevételeken túl a KEF-nél várhatóan felmerülő kórházi üzemeltetési és közüzemi költségek fedezetére jelentős összegben kiegészítő állami támogatást biztosít a kormány, amelynek a mértéke – a rendelkezésünkre álló információk alapján – 2024-re a tervezett költségek cca. 60%-a. A KEKVA tv. 21. § (1) és (2) bekezdés értelmében az állami fenntartású egészségügyi szolgáltatókkal azonos mértékű működési és fejlesztési támogatásokra jogosult az egyetemi Klinikai Központ. Ezirányú kérelmünket benyújtottuk a Belügyminisztérium irányába a Kulturális és Innovációs Minisztérium tájékoztatása mellett, jelezve a támogatásra való jogosultságunkat.

- 4) A költségvetési koncepció figyelembe veszi, hogy 2023-ban módosult az Egyetem és a Magyar Állam között fennálló – 2026-ig érvényes – középtávú közfeladat-finanszírozási szerződés (továbbiakban: Működési KFSZ).
- 5) Az éves költségvetést megalapozó koncepció kialakítása során tekintettel kell lenni az Egyetem Vagyongazdálkodási tervére, amelynek a 2022-2026. időszakra hatályos dokumentumának módosítását és a 2022-2030 időszakra való kiterjesztését a Szenátus a 2023. október 5-ei ülésén fogadta el, és a módosítást a Kuratórium a 75/2023. határozata keretében hagyta jóvá.
- 6) Továbbá a költségvetési koncepcióban számolunk minden ismert jogszabályváltozásból adódó hatással, így például a pedagógus státusztörvényből adódó következményekkel.

A fenti jelentősebb szakmai, szervezeti és infrastrukturális változások pénzügyi hatásait, és a finanszírozásban várható változásokat figyelembe véve – beépítve – a 2024. évi költségvetési koncepció alapelveiben követi a 2023. 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 2024-ben is fenntartja. A szervezeti egységek pénzügyi kereteinek meghatározása és felhasználása során a felelősségi elven alapuló gazdálkodás, valamint a szervezeti teljesítménymérés áll a középpontban.

További változás a korábbi évek költségvetési koncepciójához képest, hogy a 2024. évi költségvetéssel szemben kettős célt fogalmaz meg, és azon belül is bővített tartalommal:

- **egyrészt a 2024. évi gazdálkodás pénzügyi egyensúlyának** biztosítása érdekében a költségvetési terv a korábbi évekhez hasonlóan tartalmazza a pénzügyi kihatással járó tételeket. Ezek körében bővített tartalommal jelennek meg a Beruházási és felújítási kiadások az Egyetem Fejlesztési Stratégiai részköltségvetésében, amelyek
  - a tárgyévi forrásokból tervezetten megvalósuló projekteken túl,
  - kiegészülnek a korábbi években elindított, tervezetten 2024-ben megvalósuló projektek várható kiadásaival és az ezek finanszírozáshoz a korábbi években beruházási és fejlesztési céllal képzett forrásokkal,
 ezzel egy átfogó tervet biztosítva a beruházások és felújítások 2024. évi összegére, azaz a 2024. évi Beruházási és felújítási tervre.
- **másrészt a 2024. évi eredményterv összeállítása** is megjelenik a 2024. évi költségvetés részeként, amely a 2024. évi eredményszemléletű éves beszámoló tervvel való megalapozását szolgálja. Ennek során tervezésre kerülnek azon tényezők, amelyek a pénzügyi kihatással járó költségvetési tervhez képest az eredményszemléletű tervezett eredménykimutatás összeállítását megalapozzák, így különösen
  - a 2024. évi értékcsökkenés,
  - a pályázati forrásokból finanszírozott befektetett eszközök miatt a tárgyévi bevételek terhére képzett halasztott bevétel, illetve a korábbi években képzett halasztott bevételekből az értékcsökkenéssel arányosan tervezett feloldás összege, és
  - természetesen a beruházási és felújítási kiadások – mint adott évben eredményhatással nem bíró tényezőkkel való – korrekció.

Jelen költségvetési koncepció alapján az **Egyetem 2024. évi költségvetési tervét**, és a **2024. évi eredményszemléletű Eredménytervét** a 2023. decemberi Szenátus tűzi napirendjére.

## B. A 2024. évi Intézményi költségvetés által támogatott stratégiai célkitűzések

A 2024. 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 elsődleges cél a humánerőforrás megtartása, valamint annak támogatása és stratégia fejlesztése.

A Semmelweis Egyetem Magyarország és a közép-európai régió vezető orvos-egészségügyi felsőoktatási intézménye, mely szakegyetemenként egyedülálló az országban. Több mint 12 000 munkavállalót foglalkoztató Egyetemünk kiemelt stratégiai célja, hogy bejusson Európa legjobb 5 gyógyító szakegyeteme közé. A kitűzött cél megkívánja, hogy a korábbi években megkezdett HR fejlesztések 2024-ben is folytatódjanak, és az elindított egyéni hozzájárulás alapú – teljesítménymérésen és értékelésen alapuló – differenciált javadalmazási, ösztönzési rendszerek egyre nagyobb szerepet kapjanak.

- A 2023-ban elindult éves bónuszrendszer a vezető oktatói, a vezetői, valamint kiemelt szakértői, tanácsadói munkakörökben 2024-ben is folytatódik,
- emellett egyre több munkakörben jelenik meg egyéni teljesítménymérés mellett különböző javadalmazási forma,
  - így 2023-ban az egészségügyben, a műtőben foglalkoztatottak esetében került(t) kidolgozásra egy teljesítmény alapú premizáló rendszer,
  - az oktatói munkakörökben a zászlóshajónak számító devizás oktatásban a gyakorlati óradíjak 50%-kal, a vizsgadíjak egyes jogcímenek eltérő mértékben emelkednek,
  - bevezetésre került a Pro Educatione díj, valamint
  - kutatási motivációként a D1-es cikkekhez kapcsolódó kiválósági kutatási díj.

Ezen célokra dedikált források 2024-ben is rendelkezésre állnak a következők szerint:

Intézkedés	Érintett fő	2023			2024	
		2023 támogatott	2023 saját forrás	2023 hatás összesen	2024 évi többlet-támogatás	2024 évi többlet saját forrás-igény 12 óra szintrehozva
Orvos béremelés 2023. január 1-től	2 569	4 163 747	0	4 163 747	0	0
Műtős életpálya módszertan változtatás 2023. január 1-től	274	0	115 808	115 808	0	0
Szakkolgozói béremelés (tábla emelés) 2023. július 1-től	3 536	1 708 350	233	1 708 583	<b>1 708 350</b>	<b>233</b>
Mozgóbér vonzat 2023. július 1-től	3 536	452 709	44	452 709	<b>452 709</b>	<b>44</b>
Ápolói életpálya vonzat 2023. július 1-től	1 343	0	86 481	86 481	<b>0</b>	<b>86 481</b>
Ápolói életpálya vonzat (mozgóbér) 2023. július 1-től	1 343	0	28 996	28 996	<b>0</b>	<b>28 996</b>
Műtős életpálya vonzat 2023. július 1-től	269	0	18 269	18 269	<b>0</b>	<b>18 269</b>
Műtős életpálya beépítés (mozgóbér) 2023. augusztus 1-től	269	0	77 457	77 457	<b>0</b>	<b>108 439</b>
Műtős teljesítmény alapú juttatás 2023. november 1-től	269	0	166 667	166 667	<b>0</b>	<b>833 333</b>
Pedagógus béremelés 2023. január 1-től	212	117 764	0	117 764	0	0
Szakképző oktató béremelés 2023. január 1-től	159	95 195	0	95 195	0	0
Szakképző oktatók differenciált emelés 2023. július 1-től	159	23 799	0	23 799	<b>23 799</b>	<b>0</b>
Egészségügyet támogatók béremelés 2023. július 1-től	1 604	392 090	91 872	483 962	<b>392 090</b>	<b>91 872</b>
Devizás oktatás vizsgadíj és óradíj emelés	1 300	0	549 623	549 623	<b>0</b>	<b>525 008</b>
Pro Educatione díj	60	0	54 240	54 240	<b>0</b>	<b>108 480</b>
<b>Összesen</b>		<b>6 953 654</b>	<b>1 309 370</b>	<b>8 262 980</b>	<b>2 576 947</b>	<b>1 801 155</b>
2024. évi bérintézkedések, 2023-ban be nem töltött üres álláshelyek		-	-	-	<b>772 196</b>	<b>1 134 091</b>
A fentiekén túlmenően a 2024. évi bérintézkedésekre a költségvetésbe tervezett összeg		-	-	-	0	<b>2 000 000</b>
<b>Mindösszesen</b>		<b>6 953 654</b>	<b>1 309 370</b>	<b>8 262 980</b>	<b>3 349 143</b>	<b>4 935 246</b>

1. számú táblázat: 2024. évet érintő bérfejlesztések hatása

2. **külföldi – elsősorban német – képzéseink fejlesztése**, amelynek érdekében a 2023-as évhez hasonló nagyságrendben vonunk be a közfeladat-finanszírozási 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 közfeladat-finanszírozási 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 (a 2.3.2. fejezetpont KFI Alap alrészénél ismertetettek szerint)

4. az **Egyetem tudományos outputjával és egyben a humánerőforrás utánpótlással** szoros összefüggésben fokozni szükséges a PhD képzésben résztvevők és annak keretében sikeresen fokozatot szerzők, valamint az MD-PhD programba felvett graduális hallgatók számát. A közfeladat-finanszírozási 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 évek növekvő volumenű infrastruktúra fejlesztése után 2024-ben is folytatódik a 2023. október 5-én módosított Vagyongazdálkodási terv alapján:
  - új ingatlanok létrehozásához kapcsolódó tervezési és kivitelezési munkák zajlanak,
  - a meglévő épületek felújításának tervezése és kivitelezése zajlik,
  - külön kiemelendő a Merényi Tömb infrastruktúra fejlesztése, amely új projektként jelenik meg az Egyetem életében,
  - jelentős karbantartási feladatok megvalósítását igénylik az épületeink, amelyek körében kiemelendők az energiahatékonysági intézkedések, különösen a 2024-re tervezett világításkorszerűsítési konstrukció.
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 (Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap, Klinikai és Kari Beruházási és Fejlesztési Alapok).
7. növelni szükséges az **Egyetem forrásbevonási képességét**, és ennek érdekében emelni a nemzetközi reputációját, amelynek egyik eszköze a 2022-ben jelentősen kibővített kommunikációs, brand és marketing tevékenység, továbbá az alumni tevékenység, amelynek finanszírozása 2024-ben is megtörténik.

8. az **informatikai alpinfrastruktúra** 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 2024-ben 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 2023-as évhez hasonlóan az alábbi pénzügyi alapok létrehozásával biztosítja a 2024. évi Intézményi költségvetés:

- **Egyetemi Stratégiai Alap** – egyetemi szinten kialakítandó alap, amely a közfeladat-finanszírozási szerződés keretében megjelenő teljesítménymutatók alapján elérhető forrásokból kerül megtervezésre – nagyságrendje a 2023. december 18-ai Szenátusra előterjesztendő költségvetésben cca. 4,5 Mrd Ft 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 1,5-2 Mrd Ft-ot.
- **Kari Tudományos Alap** – a B.3. stratégiai cél elérése érdekében a közfeladat-finanszírozási 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.
- **Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap** – közvetlenül a B.5, B.6. B.8. pontban foglaltak megvalósítását célozva – előzetes számítások alapján cca. 4,45 Mrd Ft 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. Nagyságrendben cca. 2 Mrd Ft összegben tervezendő.

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

### Főbb kockázatok

A 2024-es év tervezésének külső környezeti tényezők alapján fennálló kockázati tényezői, fő kihívásai:

- az Egyetem az operatív működéséhez szükséges források tekintetében a modellváltással egy kiszámíthatóbb környezetbe került a 6 éves közfeladat-finanszírozási 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 Merényi telephely rekonstrukciója kapcsán jelentős kormányzati támogatásra nyújtjuk be igényünket, de ezt a költségvetési tervbe nem tervezzük, a tervezhetőségnél magasabb kockázati kitettség miatt,
  - a fejlesztési forrásaink tekintetében hatályos közfeladat-finanszírozási szerződésünk (Fejlesztési KFSZ) 2024-ben újabb források lehívása válik szükségessé, amelyeket a tervezés során figyelembe veszünk, mivel a megkötött szerződés kellő polgárjogi biztosítékot jelent ezen források tekintetében fennálló követelésünkre

- a közfeladat-finanszírozási 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 jogviszonnyal rendelkező hallgatók száma, ahol létszámbeli mozgást elsősorban a képzésüket befejező és az új első évfolyamra belépő hallgatók száma jelenti amellet, 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 2024-es évben a 2022-es és 2023-as évhez képest a közfeladat-finanszírozási szerződésből adódó azon források aránya tovább növekszik, amelyek különböző teljesítményindikátorok eléréséhez kötöttek, azaz növekszik a kitettségünk a források nagyobb arányára és abszolút összegére vonatkozóan az indikátorok teljesítésétől függően.
- az állami fenntartású kórházak esetében két ütemben, 2023 július 1-jétől és 2024. január 1-jétől bizonyos üzemeltetési feladatok, valamint a közüzemi szolgáltatások biztosítása átkerült a KEF hatáskörébe. A kórházaktól átvett költségek jelentősen cca. 250%-kal haladják meg a kórházaktól a költségek fedezetére átirányított NEAK bevételeket, így a KEF-hez átcsoportosított NEAK bevételeken túl a KEF-nél várhatóan felmerülő kórházi üzemeltetési és közüzemi költségek fedezetére jelentős összegben kiegészítő állami támogatást biztosít a kormány, amelynek a mértéke – a rendelkezésünkre álló információk alapján – 2024-re a tervezett költségek cca. 60%-a. A KEKVA tv. 21.§ (1) és (2) bekezdés értelmében az állami fenntartású egészségügyi szolgáltatókkal azonos mértékű működési és fejlesztési támogatásokra jogosult az egyetemi Klinikai Központ. Ezirányú kérelmünket benyújtottuk a Belügyminisztérium irányába a Kulturális és Innovációs Minisztérium tájékoztatása mellett, jelezve a támogatásra való jogosultságunkat. A 2024. évi költségvetési bevételek között cca. 6 Mrd Ft támogatással tervezünk a hivatkozott KEKVA tv. 21.§-a alapján, amelyre polgárjogi kötelezettségvállalást még nem tett az állam.

## Kockázatkezelés

- folyamatosan monitorozzuk a közfeladat-finanszírozási szerződésben vállalt indikátorok alakulását, és amennyiben szükséges, akkor az évközi előlegek összegét csökkentett mértékben „engedjük be” az évközi gazdálkodásba, ezzel a költségvetési kereteket csökkentve,
- a beruházási-fejlesztési források „hektikus” megjelenése a környezetünkben arra készítet bennünket, hogy ezek elérésére való gyors reagálóképességünk biztosítása érdekében több területen előkészített projektekkal kell rendelkezünk, hogy a források felhasználását meg tudjuk valósítani. Ennek irányvonalát biztosítja az Egyetem hatályos hosszútávú Vagyongazdálkodási terve, amely az Egyetem vagyonával és egyéb pénzügyi befektetésekkel kapcsolatos stratégiai célkitűzéseit tartalmazza.
- a KEKVA tv. 21.§ (1) és (2) bekezdés értelmében az állami fenntartású egészségügyi szolgáltatókkal azonos mértékű működési és fejlesztési támogatásokra jogosult a fenntartó Alapítvány. Ezirányú kérelmünket benyújtottuk a Belügyminisztérium felé a Kulturális és Innovációs Minisztérium tájékoztatása mellett, kezdeményezve a Működési KFSZ módosítását, bízva annak pozitív elbírálásában.
- Kockázati Tartalék Alapot képzünk az előre nem várható negatív pénzügyi hatások kezelésére.

**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 2024. évi Intézményi költségvetés tervezésének alapelvei

### 2.1. Az Intézményi költségvetés döntéshozatalt megalapozó részköltségvetései

- Működési költségvetés
- Pályázati tevékenység költségvetése
- Egyetemi Beruházási és Fejlesztési költségvetés
- Egyetemi Fejlesztési Stratégia költségvetése

### INTÉZMÉNYI KÖLTSÉGVETÉS, 2024. ÉV

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.

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 a

- Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap,

a Vagyongazdálkodási tervhez illeszkedően kezelendő az

- Egyetemi Stratégia Alap – kiemelt fejlesztések forrása.

Bevétel/Egyetemi alap	Kari Tudományos Alap	KFI Alap	Klinikai és Kari Beruházási Alap	Kockázati Tartalék Alap	Szolidaritási Alap	Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap	Egyetemi Stratégiai Alap
Részköltségvetésekkel való kapcsolat	Működési költségvetés					Egyetemi Beruházási és Fejlesztési költségvetés	Egyetemi Fejlesztési Stratégia költségvetése
NEAK teljesítmény alapú finanszírozás			2%	1%			
Közfeladat-finanszírozási szerződés	II.2.1. pont szerint karonként eltérő		változó	ls. 3. sz. táblázat	Bázis alapt. 9%	ls. 3. sz. táblázat	ls. 3. 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					
Klinikai kutatás bevétele		változó					

2. számú táblázat: Kiemelt alapok forrásai

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

A **bevételek** tervezése döntő részben központilag történik a közfeladat-finanszírozási 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 közfeladat-finanszírozási szerződésben elkülönített ún. speciális feladatokra kapott finanszírozási források, illetve a hallgatói juttatások, mert azok felhasználása adott célhoz kötött.

A szervezeti egységeknél keletkező **közvetlen költségek** (anyagköltségek, igénybe vett szolgáltatások, személyi jellegű költségek) tervezése során bevonásra kerülnek a szervezeti egységek (egyetemi karok, illetve klinikák, mint eredményközpontok; a belső szolgáltató egységek és a funkcionális szervezeti egységek, mint költségközpontok).

Az Egyetem **belső szolgáltató egységeinél felmerülő költségek** – 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 – az eredményközpontok szempontjából közvetettnek minősülő – 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 (eredményközpontok: 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.

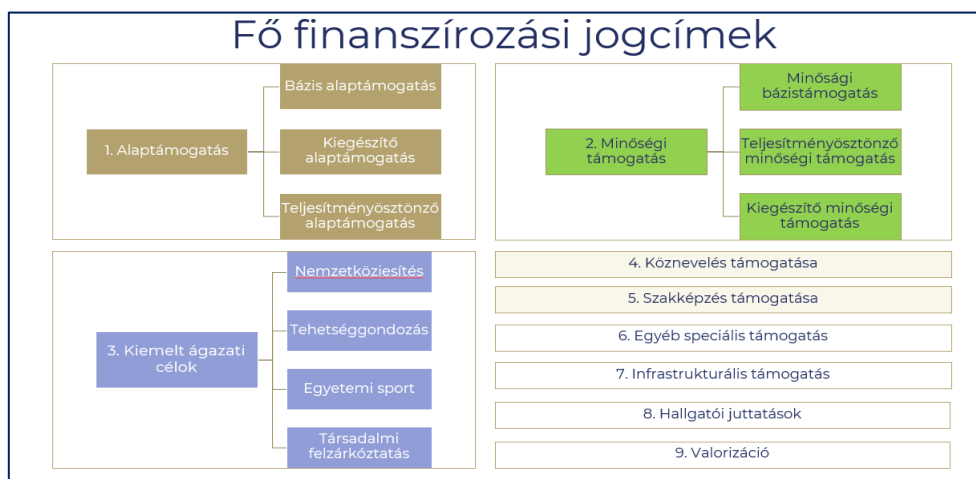
Az Egyetem stratégiai és fejlesztési terveire, vis maior kiadásaira, valamint a szervezeti egységek finanszírozási egyenlőtlenségeinek belső kezelésére – ahogy a korábbi fejezetpontokban kiemelésre került – különböző **egyetemi alapokat** hozunk létre a különböző bevételi típusok meghatározott arányában.

## 2.3. Működési rész költségvetés

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

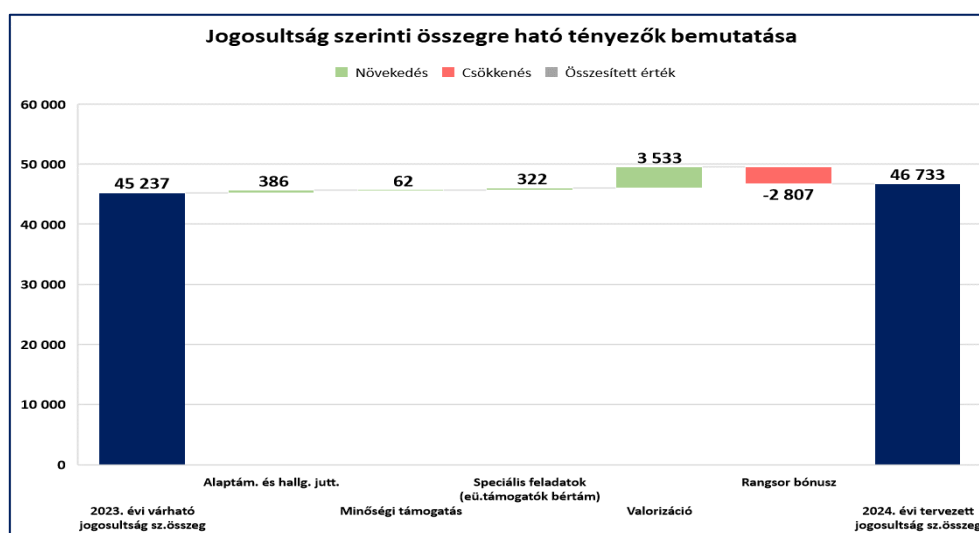
#### *Felsőoktatási és kapcsolódó köznevelési, szakképzési és egyéb oktatási közfeladatok*

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:



A 2024. évi támogatás összege a kiemelt jogcímeknek és azon belül a kapcsolódó indikátoroknak megfelelően a 3. számú táblázatban foglaltak szerint alakul a 2023. évvel összevetve.

A közfeladat-finanszírozási szerződés keretében nyújtott támogatás jogosultság szerinti összege tervezetten 2024. évben közel 1,5 Mrd Ft-tal magasabb, az alábbi tételeknek köszönhetően.



A bázis alaptámogatás és a kapcsolódó kiegészítő alaptámogatás, a teljesítményalapú alaptámogatás és a hallgatói juttatások összege növekedést jelent, és ez mondható el a minőségi támogatások körében is. A speciális feladatok között számolunk az egészségügyet támogató munkatársak bérfelállításának támogatásával, amelynek hatása a 2024. évre 322 M Ft. A jelentősebb növekedést a valorizációs támogatás tervezett összege eredményezi, amely 3 533 M Ft az éves átlagos 9%-os tervezett fogyasztói árindex-szel kalkulálva. A 2023-as évhez képest 2024-ben nem tervezünk – mivel a Szerződésünk nem tartalmaz –rangorbónusszal, így ez a 2023-as évhez képest csökkenti 2 807 M Ft-tal a 2024-ben tervezetten elérhető bevételeink összegét.

Jogcím csoport	Jogcím	2022 tény	2023				2024		
			Szerződés szerinti összeg	Várható jogosultság szerinti összeg	Szerződés szerinti	Tervezett jogosultság szerinti összeg	ebből: Működési költségvetés	ebből: Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap	ebből: Egyetemi Stratégiai Alap
Alaptámogatás	Bázis alaptámogatás	10 520 773	11 103 292	10 849 525	11 232 821	11 030 630	11 030 630	0	0
	Kiegészítő alaptámogatás	8 557 480	6 333 460	6 188 708	2 619 633	2 572 480	2 572 480	0	0
	Teljesítményarányos alaptámogatás	3 812 945	7 402 195	7 233 017	11 232 821	11 030 648	8 088 744	0	2 941 904
	ebből: mintatanterv szerinti előrehaladás	1 578 116	2 590 768	2 531 556	3 931 487	3 860 727	2 831 042	0	1 029 685
	ebből: lemorzsolódás	882 159	2 220 659	2 169 905	3 369 846	3 309 194	2 426 632	0	882 563
	ebből: felvett phd hallgatók	676 335	1 110 329	1 084 953	1 684 923	1 654 597	1 213 316	0	441 281
	ebből: fokozatot szerzett phd hallgatók	676 335	1 110 329	1 084 953	1 684 923	1 654 597	1 213 316	0	441 281
	ebből: felvett MD phd hallgatók	0	370 110	361 651	561 641	551 532	404 439	0	147 094
Hallgatói juttatások	Hallgatói juttatások	2 617 982	2 852 423	2 852 423	2 876 279	2 876 279	2 876 279	0	0
Minőségi támogatás	Minőségi bázistámogatás	1 745 816	1 763 305	1 606 354	1 618 898	1 369 764	1 369 764	0	0
	Teljesítményarányos minőségi támogatás	748 207	1 175 537	1 070 903	1 618 898	1 369 764	547 906	0	821 858
	ebből: KFI pályázati bevétel	74 821	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: MTMT	187 052	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: Legalább Q2	187 052	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: Citáció	224 462	352 661	321 271	485 669	410 929	0	0	410 929
	ebből: KFI vállalati bevétel	74 821	82 288	74 963	113 323	95 883	95 883	0	0
	ebből: Kompozit indikátor	0	352 661	321 271	485 669	410 929	0	0	410 929
	ebből: Saját szellemi tulajdon árbevétel	0	82 288	74 963	113 323	95 883	95 883	0	0
	ebből: Közvetlen uniós pályázati bevételek	0	82 288	74 963	113 323	95 883	95 883	0	0
	ebből: Hazai pályázati bevételek	0	47 021	42 836	64 756	54 791	54 791	0	0
	ebből: Szabadalom bejelentések száma	0	141 064	128 508	194 268	164 372	164 372	0	0
	ebből: Védjegy bejelentések száma	0	35 266	32 127	48 567	41 093	41 093	0	0
	Minőségi kiegészítő támogatás	313 401	313 401	313 401	313 401	313 401	313 401	0	0
Infrastruktúra	Infrastruktúra támogatás	1 833 472	1 833 472	1 833 472	1 833 472	1 833 472	0	1 833 472	0
Kiemelt ágazati célok	Kiemelt ágazati célok támogatása	987 084	869 988	869 988	869 988	869 988	133 750	0	736 238
	ebből: Nemzetköziesítés	303 717	470 699	470 699	470 699	470 699	0	0	470 699
	ebből: Tehetség gondozás	107 226	218 563	218 563	218 563	218 563	0	0	218 563
	ebből: Egyetemi sport	107 000	133 750	133 750	133 750	133 750	133 750	0	0
	ebből: Társadalmi felzárkóztatás	469 142	46 976	46 976	46 976	46 976	0	0	46 976
Egyéb közfeladatellátás	Köznevelési feladatellátás támogatása	1 702 571	1 817 503	1 817 503	1 817 503	1 817 503	1 726 628	90 875	0
Egyéb közfeladatellátás	Szakképzési feladatellátás támogatása	1 886 270	2 053 817	2 053 817	2 053 817	2 053 817	1 951 126	102 691	0
Speciális feladatok	Egyéb speciális feladatok támogatása	762 705	815 530	1 138 189	815 530	1 460 097	1 460 097	0	0
Összesen		35 488 707	38 333 922	37 827 299	38 903 060	38 597 842	32 070 804	2 027 038	4 500 000
	Államháztartási egyensúly érdekében történő befizetés	-1 061 472	0	0	0	0	0	0	0
	Államháztartási egyensúly érdekében történő befizetéssel összesen	34 427 234	38 333 922	37 827 299	38 903 060	38 597 842	32 070 804	2 027 038	4 500 000
	Valorizációs különbözet 2023 (14%)	0	4 872 266	4 601 901	4 601 901	4 601 901	4 601 901	0	0
	Valorizációs különbözet 2024 (9%)	0	0	0	3 607 506	3 532 871	3 532 871	0	0
	Valorizációval növelt összesen	34 427 234	43 206 188	42 429 201	47 112 468	46 732 614	40 205 576	2 027 038	4 500 000
	Rangsor bónusz	2 807 424	2 807 424	2 807 424	-	-	0	0	0
	Mindösszesen	37 234 658	46 013 612	45 236 625	47 112 468	46 732 614	40 205 576	2 027 038	4 500 000

3. számú táblázat: Felsőoktatás és kapcsolódó egyéb oktatási feladatok támogatás

A hallgatói létszámadatok várható alakulását figyelembe véve – a prudens gazdálkodási alapelvek szem előtt tartásával – a jelenlegi előrejelzések alapján cca. 202 M Ft támogatási előleget nem kalkulálunk a bevételek körében, hanem a várható visszafizetést támogatási előlegként a Kötelezettségeink között vesszük számba, amely az őszi statisztika véglegesítését követően változhat. Ehhez kapcsolódóan – mivel szintén a hallgatói létszámadatokkal van összefüggésben – a kiegészítő Alaptámogatásból cca. 47 M Ft, a teljesítményarányos alaptámogatásból cca. 202 M Ft a támogatási előlegből, amelyet kötelezettségként kezelünk.

A minőségi bázistámogatás összege a minősített oktatók és kutatók létszámadatai alapján jár, amelyből a jelenlegi terveink szerint még nem teljesülő létszámadatnak megfelelő összeg a tervezett visszafizetési Kötelezettség cca. 249 M Ft, valamint ezzel összefüggésben a teljesítményarányos minőségi támogatás összegéből cca. 249 M Ft.

A visszafizetési Kötelezettség teljes összegébe a fentiekén túlmenően számoltunk az adott tételekhez kapcsolódó valorizációs hatással is, így annak összege mindösszesen cca. 1 024 M Ft, amellyel nem tervezünk a bevételek körében.

Közvetlenül az Éves Fejlesztési és Beruházási Alapba kerül az infrastrukturális támogatás cca. 1,8 Mrd Ft-os összege, amelyet kiegészít a köznevelési és a szakképzési tevékenység támogatására kapott összeg 5-5%-a. Ennek megfelelően a felsőoktatás közfeladat-finanszírozási szerződésben lévő forrásokból az Éves Fejlesztési és Beruházási Alaphoz való hozzájárulás cca. 2 Mrd Ft.

Egyetemi Stratégiai Alapban kerül elhelyezésre a teljesítményarányos alaptámogatás meghatározott része (3 Mrd Ft), a teljesítményarányos minőségi támogatás tudományometriai indikátorokkal meghatározott támogatás összegei (0,8 Mrd Ft), valamint a kiemelt ágazati célok meghatározott jogcímei (0,7 Mrd Ft). Így az Egyetemi Stratégiai Alapot 4,5 Mrd Ft összegben tervezzük.

A közfeladat-finanszírozási 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.

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

A tervezéshez a Nemzetközi Hallgatók Képzéseinek Központja (NHKK) biztosítja az információkat az Általános Orvostudományi Kar (AOK), Fogorvostudományi Kar (FOK) és a Gyógyszerésztudományi Kar (GYTK) vonatkozásában. Az Egészségtudományi Kar (ETK) és a Pető András Kar esetében pedig a kar az adatgazda. A devizatandíjas képzések fő bevételi jogcímei kiemelten a tandíj, eszközhasználati díj, a beiratkozási díj, a deposit és a különjárási díj. A tervezéshez a létszám adatok féléves bontásban, karonként, évfolyamonként, nyelvenként állnak rendelkezésre.

A devizatandíjas képzések bevétele 2023. évben kb. 21 Mrd Ft körül fog alakulni, amelyet várhatóan a 2024. évi tervek meg fognak haladni.

A jelenlegi piaci helyzetet jellemző kiszámíthatatlan árfolyam ingadozás miatt 2024. évi költségvetési keretszámok tervezésénél 389,01 Ft/EUR és 365,44 Ft/USD tavaszi, valamint 389,76 Ft/EUR és 365,81 Ft/USD őszi forward árfolyammal kalkuláltunk, amelyet a vezetői költségvetés készítésekor az akkori előrejelzések alapján aktualizálni fogunk.

A 2024/25. ősszel induló képzések esetében az alábbi táblázat szerint emelkednek a tandíjak és az egyéb díjak:

Devizás bevétel típusok	Képzések	2023/24 őszi félév		2024/25. őszi félév		Megjegyzés	
		USD	EUR	USD	EUR		
<b>Tandíj</b>							
<b>ÁOK</b>	Általános orvos	9 100	8 300	<b>9 600</b>	<b>8 700</b>		
<b>FOK</b>	Fogorvos	9 100	8 300	<b>9 600</b>	<b>8 700</b>		
<b>GYTK</b>	Gyógyszerész	6 000	5 300	<b>6 300</b>	<b>5 600</b>		
<b>PAK</b>			4 420		<b>4 640</b>		
<b>ETK</b>	Gyógytornász (Bsc)		3 500		<b>3 700</b>		
	Ápoló (Bsc)		3 500		<b>3 700</b>		
	Szülésznő (Bsc)		3 800		<b>4 000</b>		
	Optometria (Bsc)		3 300		<b>3 450</b>		
	Fizioterápia (Msc)		3 600		<b>3 800</b>		
	Népegészségügyi ellenőr (Bsc)		3 500		<b>3 700</b>		
	Egészségturizmus (Bsc)		3 500		<b>3 700</b>		
	Dietetikus (Bsc)		3 600		<b>3 800</b>		
	Ápoló (Msc)		3 400		<b>3 600</b>		
	Hagyományos kínai orvoslás		2 200				2023/24 őszi félévtől a Hagyományos Kínai orvoslás kivezetésre kerül, helyette a Heilongjiang Egyetemmel egyeztetve kétéves, orvosoknak szánt rövidített program indul, kalkulált tandíj 2500 EUR
	Hagyományos kínai orvoslás rövidített program (24.őszttől)					<b>2 500</b>	
	Lugano-gyógytornász képzés		1 000		<b>1 100</b>		
<b>Felvételi eljárási díj (jelentkezési díj)</b>							
<b>ÁOK-FOK-GYTK</b>		350	200	<b>400</b>	<b>250</b>		
<b>PAK</b>			450		<b>475</b>		
<b>ETK (angol BSC nyelvű képzés)</b>			320		<b>340</b>		
<b>ETK (angol Msc képzés)</b>			450		<b>475</b>		
<b>Beiratkozási díj</b>							
<b>ÁOK-FOK-GYTK</b>		220	220	<b>230</b>	<b>230</b>		
<b>PAK</b>			220		<b>230</b>		
<b>ETK</b>			220		<b>230</b>		
<b>Deposit</b>							
<b>ÁOK-FOK-GYTK</b>		2 000	700	<b>2 000</b>	<b>2 000</b>		
<b>PAK</b>		-	-	-	-		
<b>ETK</b>		-	-	-	-		
<b>Eszközhasználat</b>							
<b>FOK</b>		1 800	1 600	<b>2 160</b>	<b>1 920</b>		
<b>GYTK</b>					<b>600</b>	Új díjtételként kerül bevezetésre, felmenő rendszerben 5. szemesztertől	
<b>Különeljárási díj (késedelmi díj)</b>							
<b>ÁOK-FOK-GYTK (csak az angol képzésnél)</b>		500		<b>500</b>			
<b>PAK</b>			500		<b>500</b>		
<b>ETK</b>			500		<b>500</b>		

4. számú táblázat: A devizatandíjas oktatás tandíj és egyéb díjtételeinek tervezett változása

A magyar nyelvű önköltséges képzések bevételének tervezése a Neptun rendszer alapján létszám alapon történik.

További jelentősebb képzési tevékenységhez kapcsolódó bevétel a felsőfokú szakirányú képzésen (rezidens képzés) képződik, cca. 2,8 Mrd Ft-os nagyságrendben. A 2024. évi költségvetés tervezése ezen bevételekre is kiterjed.

## Betegellátási tevékenység

Az egészségügyi szolgáltatások Egészségbiztosítási Alapból történő finanszírozásának részletes szabályozásáról szóló 43/1999. (III.3.) Korm.rendelet, 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. 2024. évi NEAK bevételi terv alapját a 2023. évi tény teljesítmények adják, természetesen a szervezeti és finanszírozási változásokkal módosítva.

A **TÉK alapú** bevételek tervezéséhez a TÉK egyes klinikák közti felosztása továbbra is a bázis időszakokra vonatkozó teljesítmények, illetve bizonyos százalékában a szakmai indokok alapján a Klinikai Központ Elnökének hatáskörében valósul meg. A teljesítmények továbbra is depressziós sávban történő elszámolással kerülnek tervezésre, azaz a TÉK felett a fekvőbetegellátásban 104%-ig, illetve a járóbeteg ellátásban 120%-ig depresszióval számolt bevétellel kalkulálunk.

A **TÉK mentes**, egyedileg finanszírozott teljesítmények a 2023. évi tény teljesítés alapján szerepelnek a tervben (pl. otthoni lélegeztetés, meddőség kezelés).

A korábbi évekhez hasonlóan a 2024. évben a tervezés során figyelembevételre kerül a teljesség elve, azaz a Klinikai Központ szintjén betervezésre kerül a méltányosság és az egyedi finanszírozású eszközök várható költségeinek és bevételeinek összege, együttesen nulla szaldóval.

Továbbá tervezni fogunk a kötelező törvényi béremelések fedezetéül az Egyetemet megillető bértámogatások összegével is.

## Egyéb intézményi bevételek

Az egyéb intézményi bevételek (különösen: fizető betegellátás, patika és gyógyszerértékesítés, klinikai kutatások, egyéb KFI tevékenységek, kollégiumi bevételek, vagyonhasznosítás bevételei) főbb jogcíme

szerint kerülnek tervezésre. A fizető betegellátás és a közforgalmi patikai értékesítés területén a várható inflációs hatásokat figyelembe véve min. 10%-kal magasabb tervösszeget irányzunk elő, mint elvart jövő évi árbevétel. A 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 a központi javaslattól 5%-nál nagyobb mértékben eltérő javasolt terv adat.

### 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
Rész költségvetésekkel való kapcsolat	Működési költségvetés				
NEAK teljesítmény alapú finanszírozás			2%	1%	
Közfeladat-finanszírozási szerződés	II.2.3.2. pont szerint karonként eltérő		változó	ls. 3. 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			
Klinikai kutatások bevétele		változó			

5. 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 százalékát 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 elméleti intézetek 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 (tehetség gondozás) 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 Alap finanszírozza a KFI támogató szervezeti egységek működési költségeit, valamint az alapon 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 költségek 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 közfeladat-finanszírozási szerződés hat indikátorához kapcsolódó bevételeiből kerül kialakításra (vállalati kutatás-fejlesztésből (K+F+I) származó bevétel, valamint vállalati szolgáltatási együttműködésből származó bevételek, saját szellemi tulajdon bevétel, közvetlen uniós forrásból származó pályázati bevételek, hazai forrásból származó pályázati bevételek, szabadalom, védjegy).

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. A központi hozzájárulásból származó alap tervezett összege 1,1 Mrd Ft

### *Szolidaritási Alap*

Zéró összegű együttesen, a működési részköltségvetésen 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, közfeladat-finanszírozási 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 2024-es Intézményi költségvetésben, a 2023. évi költségvetésben szereplő pozíciók, valamint az alábbiak szerinti 2023. év során foganatosított fejlesztések 2024. évi hatásai kerülnek megtervezésre.

A 2023. évi bérintézkedések egy részéhez állami támogatás is társul, így ezek csak részben érintik a költségvetés egyensúlyát, ugyanakkor a személyi költségek tervezése során – ahogy a bevételek körében is – tervezni kell ezen tényezőkkel. A bérintézkedések egy másik része az Egyetem saját forrásai terhére valósult meg. A 2023. évi intézkedések egy része már 2023-ban is 12 hónapot érintett, így ezek 2023. évhez képest többlétsajátforrást nem igényelnek, ugyanakkor az intézkedések egy része 2023. év közben került bevezetésre, így ezen intézkedések a 2023-as évhez képest időarányosan – és ezen túl még egyéb más tényezőket is figyelembe véve – többletköltséget generálnak a várható 2023. évi személyi költségekhez képest. A 2023. évi bérintézkedéseket a következő táblázat foglalja össze, amelyen belül a 2023. évi várható személyi költségekhez képest többletköltséget jelentő tényezőket vastag kiemeléssel jelöltük.

A 2023. évi bérintézkedések együttes költségvonzata cca. 8 263 M Ft volt, amelyből cca. 1 309 M Ft saját forrás terhére valósult meg. A 2023. év során év közben megvalósuló béremelésekből adódóan a 2024. év 12 hónapos időszakára kiterjedően az intézkedések hatása további cca. 2 577 M Ft támogatással fedezett személyi költség növekedést jelent, és cca. 1 801 M Ft saját forrás terhére megjelenő további költség növekedéssel jár.

A költségvetés tervezésének időszakában a szervezeti egységeknél lévő engedélyezett, de be nem töltött státuszok költségei megtervezésre kerülnek azzal, hogy a Klinikai Központ esetében mindezek a Klinikai Központ alatt egy költségkereten jelennek meg. Ezen túlmenően a 2024. évi bérfejlesztésre központi költségvetési keretet hozunk létre cca. 2 Mrd Ft összegben rektori/kancellári/klinikai központ hatáskörben, amely a költségvetés tervezésének folyamatában változhat.

Intézkedés	Érintett fő	2023			2024	
		2023 támogatott	2023 saját forrás	2023 hatás összesen	2024 évi többlet-támogatás	2024 évi többlet saját forrás-igény 12 óra szintre-hozva
Orvos béremelés 2023. január 1-től	2 569	4 163 747	0	4 163 747	0	0
Műtős életpálya módszertan változtatás 2023. január 1-től	274	0	115 808	115 808	0	0
Szakdolgozói béremelés (tábla emelés) 2023. július 1-től	3 536	1 708 350	233	1 708 583	<b>1 708 350</b>	<b>233</b>
Mozgóbér vonzat 2023. július 1-től	3 536	452 709	44	452 709	<b>452 709</b>	<b>44</b>
Ápolói életpálya vonzat 2023. július 1-től	1 343	0	86 481	86 481	<b>0</b>	<b>86 481</b>
Ápolói életpálya vonzat (mozgóbér) 2023. július 1-től	1 343	0	28 996	28 996	<b>0</b>	<b>28 996</b>
Műtős életpálya vonzat 2023. július 1-től	269	0	18 269	18 269	<b>0</b>	<b>18 269</b>
Műtős életpálya beépítés (mozgóbér) 2023.augusztus 1-től	269	0	77 457	77 457	<b>0</b>	<b>108 439</b>
Műtős teljesítmény alapú juttatás 2023. november 1-től	269	0	166 667	166 667	<b>0</b>	<b>833 333</b>
Pedagógus béremelés 2023. január 1-től	212	117 764	0	117 764	0	0
Szakképző oktató béremelés 2023. január 1-től	159	95 195	0	95 195	0	0
Szakképző oktatók differenciált emelés 2023. július 1-től	159	23 799	0	23 799	<b>23 799</b>	<b>0</b>
Egészségügyet támogatók béremelés 2023. július 1-től	1 604	392 090	91 872	483 962	<b>392 090</b>	<b>91 872</b>
Devizás oktatás vizsgadíj és óradíj emelés	1 300	0	549 623	549 623	<b>0</b>	<b>525 008</b>
Pro Educatione díj	60	0	54 240	54 240	<b>0</b>	<b>108 480</b>
<b>Összesen</b>		<b>6 953 654</b>	<b>1 309 370</b>	<b>8 262 980</b>	<b>2 576 947</b>	<b>1 801 155</b>
2024. évi bérintézkedések, 2023-ban be nem töltött üres álláshelyek		-	-	-	<b>772 196</b>	<b>1 134 091</b>
A fentiekén túlmenően a 2024. évi bérintézkedésekre a költségvetésbe tervezett összeg		-	-	-	<b>0</b>	<b>2 000 000</b>
<b>Mindösszesen</b>		<b>6 953 654</b>	<b>1 309 370</b>	<b>8 262 980</b>	<b>3 349 143</b>	<b>4 935 246</b>

6. számú táblázat: 2024. évet érintő bérfeljesztések hatása

A személyi költségek tervezése a fentiekén túlmenően kiterjed továbbá a Merényi integrációjával kapcsolatos személyi állomány növekedéséből fakadó költségek tervezésére, továbbá a traumatológiai ellátáshoz kapcsolódó speciális pótlékok körére.

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

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

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.

Rektori-kancellári utasítás rendelkezik a módosításra kerülő díjtételekről, melyek alapján a 2024. évi költségvetési tervszámok meghatározásra kerülnek. A szervezeti egységek rendelkezésére álló forrás tervezése az alábbi egységárrakkal történik. A vizsgadíjak, gyakorlati díjak, államvizsga, záróvizsga és szakdolgozat díjak esetében a konkrét oktatói díjazásokhoz figyelembe kell venni, hogy hallgatói létszám alapú a finanszírozás.

Megnevezés	Korábbi Egységár	Új Egységár	Egység	Megjegyzés
<b>Óradíjak</b>	<b>A tanárgy Neptun szerinti órátípusa és óraszámja szerint</b>			
Előadás	19 000	19 000	Ft/tanóra	Min. 5 fős tantárgyak esetén
Gyakorlat / Szeminárium (szakmai)	9 000	13 500	Ft/tanóra/csoport	5-10-20 fős csoportok*
Gyakorlat / Szeminárium (nem-szakmai, testnevelés)	4 100	6 150	Ft/tanóra/csoport	10-20 fős csoportok
Gyakorlat / Szeminárium (Szaknyelvi Intézet)	6 000	9 000	Ft/tanóra/csoport	10-20 fős csoportok
Gyakorlat (Családorvostan tantárgy ÁOK 4. évfolyamon)	2 000	2 500	Ft/tanóra/hallgató	1 fő/oktató házi orvos
<b>Vizsgadíjak</b>	<b>Tantárgykövetelmény: kollokvium vagy szigorlat</b>			
szigorlat - vizsgatípus: szóbeli	7 000	10 500	Ft/hallgató	A tantárgyat felvett hallgatók száma szerint számolandó el, nem hallgatói vizsga alkalmanként.
szigorlat - vizsgatípus: írásbeli és szóbeli	új kategória	12 600	Ft/hallgató	
kollokvium - vizsgatípus: szóbeli	5 000	7 500	Ft/hallgató	
kollokvium - vizsgatípus: írásbeli és szóbeli	új kategória	9 600	Ft/hallgató	
kollokvium - vizsgatípus: írásbeli	1 400	2 100	Ft/hallgató	
szigorlat (Szaknyelvi Intézet)	1 700	2 550	Ft/hallgató	
kollokvium - vizsgatípus: gyakorlati vizsga	2 000	3 000	Ft/hallgató	
teremfelügyelet írásbeli vizsgán	1 200	1 200	Ft/óra	
teszt kidolgozása (terminológia tantárgy, Szaknyelvi Intézet)	8 400	12 600	Ft/teszt	
teszt javítása (terminológia tantárgy, Szaknyelvi Intézet)	600	900	Ft/hallgató	
<b>Famulusi gyakorlat, összefüggő szakmai gyakorlat</b>	<b>Csak SE szervezésben végzett gyakorlatok esetén számolható el</b>			
ÁOK nyári gyakorlat - 1. év (ápolástan)	7 300	70 000	Ft/hónap/hallgató	ÁOK 1. év (1 hónap), melynek szabad felosztásáról az Igazgató dönt
ÁOK nyári gyakorlat - felsőbb év (belgyógyászat, sebészet)	7 300	100 000	Ft/hónap/hallgató	ÁOK 3., 4. év (1 hónap), melynek szabad felosztásáról az Igazgató dönt
FOK nyári gyakorlat - 1. év (asszisztensi, odontotechnológiai)	6 600	35 000	Ft/ 2 hét/hallgató	FOK 1. év (2-2 hét), melynek szabad felosztásáról az Igazgató dönt
FOK nyári gyakorlat - felsőbb év (extrakciós, általános)	6 600	25 000	Ft/ hét/hallgató	FOK 3., 4. év (1 hét, ill. 4 hét), melynek szabad felosztásáról az Igazgató dönt
Famulusi gyakorlatok (ÁOK 6. évf., GYTK 5. évf.)	7 300	10 950	Ft/hét/hallgató	ha a hallgató a teljes gyakorlatot SE/magyarországi gyakorlati helyen töltötte
Famulusi gyakorlat ÁOK 6. évf. - házi orvosi (Családorvostan)	600	24 000	Ft/hét/hallgató	a CSOT szervezésében végzett gyakorlat esetén
<b>Államvizsga, záróvizsga</b>				
államvizsga bizottság elnöki díja	10 000	15 000	Ft/hallgató	
államvizsga bizottság tagjának díja	5 000	7 500	Ft/hallgató	
államvizsga teszt értékelése	800	1 200	Ft/hallgató	
államvizsga teszt írásán teremfelügyelet	1 700	2 550	Ft/óra	
<b>Szakedolgozat</b>				
szakedolgozat konzulensi díja	30 000	30 000	Ft/hallgató	
szakedolgozat konzulens (TDK előadás / rektori pályamunka)	30 000	45 000	Ft/hallgató	
szakedolgozat bírálói díja	15 000	22 500	Ft/hallgató	

7. számú táblázat: Devizatandijas oktatás óra- és vizsgadíjai

Az egészségügyi területen a mozgóbéreket a megelőző év bázisa alapján kalkuláljuk, figyelembe véve azon béremeléseket, amelyek a kifizetett mozgóbér összegét befolyásolják. A traumatológia átvétele kapcsán felmerülő mozgóbér többletet külön tervezzük.

### **Külső személyi kiadások**

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

### **Járulékok**

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 összefüggésben 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 2023. évi tény költségek és teljesítmények alapján készül el. A központi javaslattól 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*

Figyelembe véve a tervezett egészségügyi teljesítményeket a gyógyszerköltségek tervezése központilag történik Egyetemi Gyógyszertár Gyógyszerügyi Szervezési Intézet által, a Klinikai Központ jóváhagyásával.

A gyógyszerkezelési költség meghatározása az EGYGYYSZI működési költségterve alapján történik, amely a gyógyszerkeretek százalékos arányában kiterhelésre kerül az 1. számú melléklet Szervezeti egységek közötti szolgáltatások belső elszámolásáról szóló megállapodásban foglaltak alapján.

### *Egyéb dologi költségek*

A szervezeti egységek részére a dologi költségek tervezéséhez központi javaslat kerül meghatározásra. A karok és a Klinikai Központ esetében a központi javaslat figyelembe veszi a teljes üzletág működését biztosító tárgyévi költségadatokat, és a várható hatásokat. A központi javaslattól 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 javaslattól eltérő magasabb költségterv esetén a tervezést megalapozó indoklás elkészítése szükséges a karok és a Klinikai Központ 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.

A központi irányításban és a 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 javaslattól eltérő magasabb költségtervet indokolni szükséges.

### *Közüzemi költségek*

A 2023. évben jelentős kockázatot jelentett az energiaválság, azonban a jelentősen megemelkedett energia díjak mérséklődtek az év folyamán, amelyeket a változó áras szerződésünk le tudott követni, így folyamatosan csökkent a tényleges költségeink nagysága az adott időszakra tervezetthez képest, majd az év adott pontján a változó áras szerződésünket fix áras szerződésre módosítottuk. A 2023. évi költségek ennek ellenére jelentősen magasabbak, mint a 2022. évi költségek, amelyek önmagukban is a 2021. évi költségek dupláját jelentették, miközben ez a költségemelkedés nem épült be sem a felsőoktatási, sem az egészségügyi finanszírozásunkba, hanem eseti célzott állami támogatással került az egyetemi költségnövekedés kompenzálásra. A 2024. évre a villamosenergia és a földgáz közbeszerzési eljárás lefolytatására került, a szerződéseket megkötöttük, így a 2024-es év költségei tervezhetővé váltak, amelyek nagyságrendje cca. 7 Mrd Ft lesz, amennyiben a 2023. évi megtakarítási intézkedéseket 2024-ben is fegyelmezetten betartja az Egyetem minden polgára és szervezeti egysége. A 2021. évi költségszinthez képest ez jelentősen magasabb költség, és figyelembe véve, hogy a finanszírozásunkba nem épült be, így 2024-ben jelentős hiányt generálna, ha a bevételek tervezésénél jelzett célzott állami támogatást az Egyetem nem kapná meg a KEF számára biztosított állami támogatás analógiájának megfelelően.

A közüzemi költségeket a szakigazgatóság tételesen tervezi, számolva a területi változásokkal, amelyek közül legjelentősebb a Merényi telephely átvételével járó területbővülés.

### *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 kerül felosztásra, 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 2024-re rendelkezésre álló információk ismeretében kell az óvatosság elve mellett megtervezni az ezen körbe tartozó költségeket és a kapcsolódó bevételeket (Isd. bevételek tervezése fejezetpontok).

### *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 2024-es költségvetésben a 2023-as évhez hasonlóan létrehozuk a Klinikai Beruházási Alapot, továbbá a Kari Beruházási Alapot (karonként) a 2.számú táblában meghatározott bevételi jogcímei költségvetésben meghatározandó, adott kar stratégiai céljait figyelembe vevő és pénzügyi egyensúlyához illeszkedő mértéknek megfelelő nagyságrendben, amely karonként eltérő arányú bevétel elkülönítését jelentheti a kar vezetésével egyeztetve.

Forrás	Klinikai és Kari Beruházási Alap
<b>NEAK teljesítményalapú finanszírozás terhére (2%)</b>	Klinikai Beruházási Alap
<b>Közfinanszírozási szerződésből</b>	Kari Beruházási Alapok (karonként)
ebből Bázis alaptámogatás (karonként változó mértékű)	Vezetői költségvetés készítéskor kerül meghatározásra
ebből Köznevelési támogatás (karonként változó mértékű)	
ebből Szakképzési támogatás (karonként változó mértékű)	
<b>Devizatandíjas oktatási bevétel (karonként változó mértékű)</b>	

8. számú táblázat: Klinikai és Beruházási Alap forrásai

A Klinikai Központ szervezeti egységei – indokolás mellett – a saját kereteik terhére a napi operatív működéshez szükséges eszközbeszerzések költségeit tervezik meg azzal, hogy erre a Klinikai Központra előzetesen meghatározott keret áll majd rendelkezésre és kerül elkülönítésre a Klinikai Beruházási Alapon belül, 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. 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 prioritások között kiemelt, nagyobb mértékű és léptékű felhalmozási kiadások az egyetemi beruházási és fejlesztési részköltségvetésben belül kerülnek megtervezésre, illetve a Stratégiai Alap részköltségvetése biztosíthat rájuk 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 közfeladat-finanszírozási 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 és a kimagasló tanulmányi eredményért járó ösztöndíj 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 2024. évben várhatóan a pályázatok megvalósítása érdekében felhasználásra kerülő erőforrások értékét költségként, illetve a tervezett eszközbeszerzések értékét és a költségekkel, valamint a beszerzett eszközök bekerülési értékével azonos összegben a felhasznált pályázati 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 kötelezettséggként kerül elszámolásra, azaz a bevételek között még nem jeleníthető meg. Mindennek a tudatosítása fontos, mivel a közfeladat-finanszírozási szerződésben is megjelennek 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 kötelezettséggként 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 az Egyetemi Beruházási és a Fejlesztési Alap, mint központi fejlesztési források körét értjük bele. Az előzetes számítások alapján a 2. számú táblázatban foglalt tartalékképzési mértékek elfogadása esetén cca. 4,4 Mrd Ft összegben várható éves fejlesztési forrás.:

Forrás	Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap
Közfinanszírozási szerződésből	2 027
ebből: Célzott infrastrukturális támogatás	1 833
ebből: Köznevelési támogatás (5%)	91
ebből: Szakképzési támogatásból (5%)	103
Egyéb intézményi bevételből (19%)	1 297
Devizás oktatás bevételből (5%)	1 125
<b>Mindösszesen</b>	<b>4 449</b>

9. számú táblázat: Az éves Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap forrásai

## 2.6. Egyetemi Fejlesztési Stratégia elkülönített részköltségvetése

Az Egyetemi Fejlesztési Stratégiai részköltségvetés az Egyetem Vagyongazdálkodási tervével összhangban kerül megtervezésre. A Vagyongazdálkodási tervben három fő forrástípus került meghatározásra az egyetemi stratégiai fejlesztésekre:

- Fejlesztési forrásokat biztosító Közfeladat-finanszírozási Szerződés forrásai,
- Egyetemi Stratégiai Alap éves összegei – 4 500 M Ft/év
- Fenntartói támogatás fejlesztési projektekre – 4 000 M Ft/év.



A 2024. évi Egyetemi Stratégiai részki költségvetésben az alábbiakat kell megtervezni és bemutatni a Vagyongazdálkodási tervvel összhangban:

- a 2024. évi Egyetemi Stratégiai Alap 4,5 Mrd Ft-os összegben meghatározott keretének kialakítása, amely tervezetten az alábbi bevételekből képezhető meg:
  - teljesítményarányos alaptámogatás meghatározott része (3 Mrd Ft),
  - a teljesítményarányos minőségi támogatás tudománymetria indikátorokkal meghatározott támogatás összegei (0,8 Mrd Ft), valamint
  - a kiemelt ágazati célok meghatározott jogcímei (0,7 Mrd Ft).
- a 2024. évi Egyetemi Stratégiai Alap 2024-es tervezett felhasználása,
- a korábbi években képzett Egyetemi Stratégiai Alapnak a terhére jóváhagyott és tervezetten 2024-ben megvalósuló projektek kiadásai a hozzájuk kapcsolódóan a korábbi években képzett Egyetemi Stratégiai Alapból áthozott forrással azonos összegben,
- a Fejlesztési KFSZ forrásai terhére 2024-ben megvalósuló fejlesztések tervezett összegei a kapcsolódó fedezettel azonos összegben, valamint
- a fenntartó NEOA fejlesztési célú támogatása terhére tervezetten 2024-ben megvalósuló fejlesztések a kapcsolódó forrással azonos összegben.

A 2024. évi költségvetési terv szöveges részében éves bontásban be kell mutatni

- a korábbi években képzett,
- a korábbi években már felhasznált,
- **a 2024-ben felhasználni tervezett (ezt a költségvetési terv számszaki részébe is szükséges megtervezni) és**
- a korábbi évekről, valamint a 2024. évről a későbbi évekre rendelkezésre álló stratégiai fejlesztési források összegét forrástípus szerinti éves bontásban.

## **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 gyógyszerkereteinek százalékos arányában kiterhelésre kerülnek a belső elszámolások keretében.

#### **1.2. Labor költségek**

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 elszámolóár

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.

Belső 6-os térítési kategóriában (fekvőbeteg ellátás keretében végzett laborvizsgálat) az elszámolóár 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 elszámolóár szorzatából, valamint
- a fekvőbetegeknek várhatóan kért németpontok (szintén bázis adat alapján) és önköltségi ár szorzatából.

### 1.3. Aneszteziológiai költségek

A tervben meghatározott aneszteziológia óraszámok és EGFI által megadott óradíjak (szakorvosi, orvosi, szakdolgozó) szorzataként kerül meghatározásra a költség. Az óradíjak számítása során az egyes egészségügyi dolgozók és egészségügyben dolgozók illetmény- vagy béremelésének, valamint az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételének részletes szabályairól szóló 256/2013.(VII.5.) kormányrendeletben biztosított bértámogatással csökkentett munkaszerződés szerinti illetmények kerülnek figyelembevételre. (Bértámogatással csökkentett bérköltség / óraszám = óradíj; külön-külön szakorvosi, orvosi és szakdolgozói körre.)

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

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 közfeladat-finanszírozási szerződésbe foglalt **teljesítményösztönző alaptámogatás** tervezetten a jelen koncepció 3. számú táblázata szerinti összegben kiegészíti a bázis alaptámogatás összegét.

A közfeladat-finanszírozási szerződésben a **speciális feladatok finanszírozása keretében a jelenléti képzés kiegészítő támogatása** jogcímen kapott összeget cca. 173 M Ft-ot, az előző évi őszi félév hallgatói létszámadatai 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 ún. 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, az osztatlan képzésben résztvevő IV-VI. évfolyamos hallgatók esetén az elméleti oktatás 4-es, a gyakorlati oktatás 9-es 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. Központi Könyvtár, Testnevelési Központ) esetében az elméleti oktatás 1-es, a gyakorlati oktatás 3-as szorzóval kerül figyelembevételre, évfolyamtól függetlenül.
- A Szaknyelvi Intézet gyakorlati oktatást végez, mely 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 2024. évi működési költségvetésben elfogadott összege, valamint
- a közfeladat-finanszírozási 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 ún. 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 pontszámokkal való súlyozása 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, deposit, eszközhasználat, beiratkozási díj és különjárás díj 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 azon részét, amely más forrásból nem finanszírozott, 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.

Belső elszámolások között, a biztosítási díjra jogosult hallgatói létszámok alapján került átterhelésre a karokra az összeg.

### Egyéb belső elszámolások:

Az S.M.S. Kft. sikerdíja, a hallgatóknak fizetendő ISSA/DSVS ösztöndíj, a demonstrátori ösztöndíj és a kimagasló tanulmányi eredményért járó 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

A belső gazdasági, műszaki szolgáltatások költségeinek a szervezeti egységekre történő elszámolása

- költségfelosztással, vagy
- költség átterheléssel

valósul meg.

A költségfelosztás tervezése és a tényleges költségek évközbeli felosztása az adott szolgáltatás igénybevételét jellemző naturália (óraszám, kg, nm, betegszám, db, stb.) alapján valósul meg a tervezés során meghatározott elszámolóárak alapján. Mindezen elszámolóárakat és a tervezéskor a tervezett, adott hónapokban pedig a tényleges költségeket alapul véve történik meg a költségek felosztása.

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 elszámolóárt (Tervezett összköltség/Tervezett naturália = elszámolóár). Az évközi költségfelosztás során a szervezeti egységekre az általuk ténylegesen igénybe vett szolgáltatás mennyiségek és az elszámolóár szorzataként (Ténylegesen igénybe vett 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 mosodai textilkezelés kiterhelése az önköltségszámításban meghatározott Ft/kg díj (elszámolóár) és az igénybevétel szorzataként kerül tervezésre. Az elszámolás darabszám szerint a textíliafajtanként megállapított tarifadíjakon történik, a kg és a darabszám közti rögzített váltószám alapján. A szekrényes mosás a névre szólóan kezelt ruházati textiliák elszámolóárát tartalmazza. A cseretextília kiterhelésére beszerzési áron kerül sor.
- **Szállítás**  
A logisztikai szolgáltatások elszámolóárai szállítási típusonként kerülnek meghatározásra (pl.: vérszállítás, mintaszállítás, betegszállítás stb.). A kiterhelés az igazolt igénybevételek alapján történik.
- **Belső takarítás**  
A belső takarítás elszámolóárai 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 ételmezés (terv ill. tény ételmezési napok) alapján történik. Az összköltséget alapvetően a dietetikusok bére határozza meg (kisebb arányban a dologi költségek).
- **Nővérszálló**  
Az Illés utcai Nővérszálló szobái havi díj ellenében használhatók. A díj a bérbeadott szobák fenntartási költségeit tartalmazza. A klinika viseli a költséget, melynek egy részét a munkavállalóval kötött megállapodás alapján megtérítet a dolgozóval.
- **Központi betegfelvétel**  
Az egység a Központi Betegellátó Épületben több klinikát is kiszolgál. Az egység tervezett költségei a bázisidőszaki igénybevétel szerint kerülnek a tervben felosztásra.
- **Központi Steril**  
A Központi Steril ugyancsak a KBE épületében nyújt szolgáltatást. A tervezett költségek kiterhelése a tervezett igénybevétel arányában történik, sterilizációs gép indítás (kb. 330 alkalom/hó) alapján.

- **Merényi Steril**  
Az átvett Merényi Tömb területén is bevezetésre kerül a sterilizálás szolgáltatás az ott működő klinikák részére, a Központi Steril vezetőjének irányítása alatt. A tervezett költségek kiterhelése a tervezett igénybevétel arányában történik, sterilizációs gép indítás alapján.
- **Ápolásvezetéshez tartozó betegszállítás**  
A Szent Rókus Kórházon belül működő betegszállítási szolgáltatás több klinikát szolgál ki, 2024-től ezen szolgáltatás berkein belül történik a Merényi Tömb területén szükséges betegszállítási tevékenység is. Továbbá, új szolgáltatásként jön létre a Tömő betegszállítás, amely a Tömő utcai épületben működő klinikákat szolgálja ki. A költségek felosztása korrigált ágyszám alapján történik.
- **EOK parkoló**  
Az EOK parkolót számos szervezeti egység használja. Az elszámolóár a tervezett költségek és a várható használatba vétel alapján kerül megtervezésre, míg a tényleges költségek felosztása a ténylegesen elfoglalt parkolóhelyek száma szerint történik.
- **Parkolók**  
A Parkolók jogcím alatt az EOK parkolón kívüli, az Egyetem területén található (KKT, BKT, Mária utcai parkoló) és az egyetem által bérelt (Futó utcai létesítmény) parkolók költségei kerültek összegyűjtésre. Az így számba vett költségek (belső egységek esetében pl. a portaszolgálat, bérelt parkolók esetében a bérleti díjak) az igénybe vett helyek alapján kerülnek felosztásra és kiterhelésre.
- **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 BKT és KKT területek vonatkozásában, az éves tervben meghatározott feladatokból kialakuló osztóháló szerint, az ezen feladatok ellátásával kapcsolatos költségek felosztásával történik. Az éves terven felüli eseti feladatok vonatkozásában a feladat ellátásával összefüggésben felmerülő tényleges költségek átterhelésére kerül sor.

A költségfelosztáshoz használt osztóhálójával szemben támasztott elvárások:

- az aktuális szervezeti felépítést tükrözi (követi a költözéseket, új szervezeti egységeket figyelembe veszi)
- az adott szolgáltatást igénybe vevő szervezeti egységre osztja a költséget,
- több szervezeti egység által közösen használt területeket felosztja,
- a költségfajtaának 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 tömbigazgatóságok költségeinek 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 osztóhálók alapján kerül sor. Az alkalmazott osztóháló az adott feladat jellemzői és az igénybe vevők köre szerint kerül meghatározásra a tömbigazgatóság tervében rögzítettek szerint. Egy-egy tömbigazgatósági terv többféle felosztást is alkalmazhat (alapterület, dolgozói létszám, hallgatói létszám, stb.), az adott tömbben felmerülő költségek jellegének megfelelően.

### 3.3. A gazdasági igazgatóságok költségeinek 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

BEVÉTELEK			
Felsőoktatás bevétele	Megnevezés	I. szintű felosztás mutatószám	II. szintű felosztás mutatószám
<b>Közfinanszírozási szerződés szerinti bevétel</b>			
Bázis alaptámogatás	-	Magyar képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján	-
Teljesítményarányos alaptámogatás	Mintatanterv szerinti haladás	Bázis alaptámogatás arányában karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján
Teljesítményarányos alaptámogatás	Lemorzsolódás	Bázis alaptámogatás arányában karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján
Teljesítményarányos alaptámogatás	Adott tanévben felvett Phd hallgatók száma	Doktori képzésre	-
Teljesítményarányos alaptámogatás	Adott évben Phd fokozatot szerzett hallgatók száma	Doktori képzésre	-
Teljesítményarányos alaptámogatás	Adott tanévben felvett MD Phd hallgatók száma	Doktori képzésre	
Minőségi bázistámogatás	-	Minősített oktató-kutatók létszáma alapján szervezetekre	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	KFI vállalati bevétel	KFI alap	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	Közvetlen uniós pályázati bevételek	KFI alap	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	Hazai pályázati bevételek	KFI alap	
Teljesítményarányos minőségi kiegészítő támogatás	EISZ	Központi Könyvtár	-
Teljesítményarányos minőségi kiegészítő támogatás	Laboratórium mérőtelep működés	Laboratóriumi Medicina Intézet	-
Teljesítményarányos minőségi kiegészítő támogatás	Országos Sugárfeigyelő 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 és tudománymetria mutatók alapján
<b>Önköltséges hallgatói bevételek</b>			-
Devizatandíjas bevétel	-	Devizás képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján szervezetekre	-
Hazai önköltséges hallgatói bevétel	-	Magyar képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján	-



KÖLTSÉGEK			
Központi irányítás	Megnevezés	I. szintű felosztás	II. szintű felosztás
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	Richter tanszék	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	Stratégiai és Fejlesztési Kabinet	Klinikai Központ egészségügyre fix százalék	KK nélküli létszám - összes dolgozó
Rektori közvetlen szervezet	Szenátusi Főtitkárság	Szűkített létszám	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Semmelweis Brand és Marketing Igazgatóság	Szűkített létszám	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Családbarát Egyetem Központ	Szűkített létszám	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Epidemiológiai és Surveillancel Központ	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Habilitációs Bizottság	Oktatók-kutatók létszáma	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Kerpel Fronius Ödön TPI	Hallgatói létszám	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Kommunikációs Igazgatóság	Szűkített létszám	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Központi Levéltár	Szűkített létszám	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Marketing és Kommunikációs Főigazgatóság	Szűkített létszám	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Nemzetközi Kapcsolatok Igazgatósága	Szűkített létszám	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Rendezvényszervezési Igazgatóság	Szűkített létszám	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Semmelweis Egészségfejlesztési Központ	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	TDK Tanács	Hallgatói létszám	-
KFI Támogatók	Egészségügyi Technológiaért. és Elemzési Központ	Fix százalék	-
KFI Támogatók	KFI Pályázatok Gazdasági Hivatala	Fix százalék	-
KFI Támogatók	KFI Szervezetek Gazdasági Hivatala	Fix százalék	-
KFI Támogatók	Laborállat-tudományi Koordinációs Központ	Fix százalék	-
KFI Támogatók	Transzlációs Medicina Központ	Fix százalék	-
KFI Támogatók	Tudományos és Innovációs Rektorh. és Üzletfejl. Kp.	Fix százalék	-
KFI Támogatók	Pályázati Menedzsment Központ	Fix százalék	-
Oktatást támogató központi egységek	Alumni Igazgatóság	Hallgatói létszám	-
Oktatást támogató központi egységek	Nemzetközi Hallgatók Képzési Központja	Külföldi hallgatói létszám	-
Oktatást támogató központi egységek	Oktatásfejlesztési, -módszertani és - szervezési Kp.	Hallgatói létszám	-
Oktatást támogató központi egységek	Oktatásigazgatási Hivatal	Hallgatói létszám	-
Oktatást támogató központi egységek	Országos Záróvizsga Biz.g Koord Iroda	Hallgatói létszám	-
Oktatást támogató központi egységek	Hallgatói Szolgáltatások Igazgatósága	Hallgatói létszám	-
Emberi Erőforrás Főigazgatóság	Emberierőforrás-gazdálkodási Főigazgató	KFI alpra fix százalék	Létszám összes dolgozó
Gazdasági Főigazgatóság	Eü Hálózatiirányítási Ig	KFI alpra fix százalék	KK
Gazdasági Főigazgatóság	Gazdasági Főigazgatóság	KFI alpra fix százalék	Szűkített létszám

Gazdasági Főigazgatóság	Kontrolling Igazgatóság	KFI alapra fix százalék	Szűkített létszám
Gazdasági Főigazgatóság	Központi Gazd Hálózatirányítási Ig	KFI alapra fix százalék	Szűkített létszám
Gazdasági Főigazgatóság	Oktatási Hálózatirányítási Ig	KFI alapra fix százalék	Hallgatói és tanulói létszám
Gazdasági Főigazgatóság	Pályázati és KFI Hálózatir. Ig.	Fix százalék	-
Gazdasági Főigazgatóság	Pénzügyi Igazgatóság	KFI alapra fix százalék	Szűkített létszám
Gazdasági Főigazgatóság	Vagyongazdálkodási Igazgatóság	KFI alapra fix százalék	Eszközök könyv szerinti értéke_ingatlanok nélkül
Informatikai Főigazgatóság	Inf.Alapinfrastruktúra és Kiemelt Alk Ig	KFI alapra fix százalék	IT felhasználók
Informatikai Főigazgatóság	Informatikai Fejlesztési Igazgatóság	KFI alapra fix százalék	IT felhasználók
Informatikai Főigazgatóság	Informatikai Főigazgatóság	KFI alapra fix százalék	IT felhasználók
Informatikai Főigazgatóság	Informatikai Ügyféltámogatási Ig.	KFI alapra fix százalék	IT felhasználók
Jogi Főigazgatóság	Jogi és Igazgatási Főigazgatóság	KFI alapra fix százalék	Szűkített létszám
Jogi Főigazgatóság	Szervezési és Igazgatási Központ	KFI alapra fix százalék	Szűkített létszám
Kancellári közvetlen szervezet	Kancellári Kabinet	Szűkített létszám	-
Kancellári közvetlen szervezet	Ellenőrzési Igazgatóság	Szűkített létszám	-
Kancellári közvetlen szervezet	Beszerezési Igazgatóság	Szűkített létszám	Rögzített beszerzési igények (Ft)
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 igénybevétel
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
Szaknyelvi Intézet	Szaknyelvi Intézet	Szűkített létszám	-
TSKp	Testnevelési és Sportkp,Sporttelepek	TSKP használati arány	-

Központilag kezelt feladatok	Megnevezés	I. szintű felosztás	II. szintű felosztás
Központilag kezelt feladatok EGFI	Az összes dolgozót érintő bérjellegű költségek	Létszám összes dolgozó	
Központilag kezelt feladatok EGFI	Rehabilitációs hozzájárulás	Megváltozott munkaképességű dolgozók hiányzó dolgozók	
Központilag kezelt feladatok GFI	Balassagyarmati telephely	Balassagyarmati telephely	
Központilag kezelt feladatok GFI	Vagyon és felelősségbiztosítás	Eszközök könyv szerinti értéke	
Központilag kezelt feladatok GFI	EGYO raktár selejt könyvelés	Gyógyszer tény felhasználások alapján	
Központilag kezelt feladatok GFI	Szívós sportösztöndj	Hallgatói létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	AVIR	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok GFI	Szakedzői kamarai tagdíj	KK	
Központilag kezelt feladatok GFI	Az összes dolgozót érintő központi alapok (lakás, szociális krízis)	Létszám összes dolgozó	
Központilag kezelt feladatok GFI	Az egyetem összes dolgozóját és hallgatóját érintő szervezetek és szolgáltatások költségei (pl.: Sportegyesületek, ZOOM rendszer, stb.)	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok GFI	Pedagógusnap rendezvény	PAK, SZKIFI és Óvoda létszám	
Központilag kezelt feladatok GFI	Könyveléssel, számlavezetéssel, közbeszerzéssel kapcsolatos feladatok	Számlák darabszáma	
Központilag kezelt feladatok GFI	Egyéb gazdasági feladatok költségei	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok INFI	Hallgatói informatikai rendszerek működtetése	Hallgatói létszám	
Központilag kezelt feladatok INFI	Az összes IT felhasználót érintő informatikai költség (pl.: vírusvédelem, levelezőrendszer, szerverüzemeltetés, stb.)	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFI	A Klinikai Központot érintő informatikai feladatok (Medsol, stb.)	KK	
Központilag kezelt feladatok INFI	Az összes dolgozót és hallgatót érintő informatikai feladatok	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok INFI	SAP üzemeltetéssel kapcsolatos feladatok	SAP licencek	
Központilag kezelt feladatok JOG	Paritásos Munkavédelmi Testület	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok JOG	Jogi feladatok	Szűkített létszám	
Központilag kezelt feladatok MFI	Központi karbantartási feladatok	Eszközök könyv szerinti értéke	
Központilag kezelt feladatok MFI	Klinikai Központot közvetlenül érintő műszaki feladatok	KK	
Központilag kezelt feladatok MFI	Gépkocsi beszerzés	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok MFI	FM tanácsadás költségei	SELGAR osztóháló	

Központilag kezelt feladatok MFI	Az összes dolgozót érintő műszaki feladatok (üdülök, üresen álló épületek, raktárak, stb.)	Szükitett létszám	
Központilag kezelt feladatok MKFI	Marketing és kommunikációs feladatok	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
Központilag kezelt feladatok MKFI	Ajándéktárgyak	Szükitett létszám	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Munkahelyi Állatjóléti Bizottság	ÁOK	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Nemzetközi programok költségei	Egyenlő részre	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	ERASMUS	Hallgatói létszám	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Klinikai károkozás	KK	
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Stratégiai minőségfejlesztés	Klinikai Központ egészségügyre fix százalék	KK nélküli létszám - összes dolgozó
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Szenátus feladatai	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	