



Semmelweis Egyetem
2025. évi Intézményi költségvetési
koncepció

Tartalom

I.	Vezetői összefoglaló.....	3
A.	Bevezető.....	3
B.	A 2025. évi Intézményi költségvetés által támogatott stratégiai célkitűzések és kapcsolódó eszközök.....	4
C.	A 2025. évi Intézményi költségvetés főbb kockázatai, és a kockázatok tervezett kezelése	6
II.	Részletes előterjesztés – a 2025. évi Intézményi költségvetés tervezésének alapelvei	8
2.1.	Az Intézményi költségvetés döntéshozatalt megalapozó részköltségvetései	8
2.2.	A stratégiai célokhoz rendelt költségvetés tervezésének főbb alapelvei.....	9
2.3.	Eredményterv - Működési részköltségvetés.....	10
2.3.1.	Az Egyetem hármas feladatellátásának finanszírozási keretei – bevételek.....	10
2.3.2.	A Működési részköltségvetésen belüli pénzügyi alapok felállításának alapelvei	16
2.3.3.	Költségek tervezési alapelvei.....	18
2.4.	Eredményterv – Pályázati részköltségvetés	23
2.5.	Eredményterv – Szerkezeti összefoglaló	23
2.6.	Beruházási terv	24
2.7.	Az Intézményi költségvetés és a szervezeti egységek költségvetési kereteinek kapcsolata - Keretgazdálkodás	27
1.	számú melléklet: Szervezeti egységek közötti szolgáltatások belső elszámolásáról szóló megállapodás	28
I.	Klinikumon belüli szervezeti egységek közötti, illetve az EGYGYYSZI által nyújtott szolgáltatások	28
1.1.	Gyógyszer és EGYGYYSZI költségek.....	28
1.2.	Labor költségek.....	28
1.3.	Aneszteziológiai költségek	28
1.4.	Egyéb egészségügyi szolgáltatások klinikumon belüli elszámolása (belső 6-os).....	28
II.	Oktatási szolgáltatások belső elszámolása – „közös tevékenységek”	29
2.1.	A felsőoktatási tevékenységhez kapcsolódó karok közti átoztatás, klinikai gyakorlati oktatás, kari tudományos alap.....	29
2.2.	Egészségügyi felsőfokú szakirányú képzés belső elszámolása	30
2.3.	Nemzetközi Hallgatók Képzéseinek Központja.....	30
III.	Üzletágak részére nyújtott belső gazdasági és műszaki szolgáltatások elszámolása	31
3.1.	Gazdasági, műszaki szolgáltatások (GMSZ) költségeinek belső elszámolása.....	31
3.2.	A tömbigazgatóságok költségeinek belső elszámolása	33
3.3.	A gazdasági igazgatóságok költségeinek belső elszámolása	33
2.	számú melléklet: A Működési KFSZ bevételi jogcímei szervezeti egységek közötti allokációjának, valamint a központi irányítás költségei, továbbá a központilag kezelt feladatok költségei belső allokációja mutatószámai.....	34

A. Bevezető

A költségvetés-tervezési munka első fázisát a költségvetési irányelvek elfogadása jelenti. Az irányelvek összefoglalják az Egyetem bevételeinek stratégiai célokot 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 2025. évi költségvetés tervezése során figyelembe veendő, a gazdálkodásra ható jelentősebb változások:

- 1) A 2024. március 1-jével a Semmelweis Egyetem klinikai struktúrája bővült két új klinikával, vagyis az Idegsebészeti és Neurointervenciós Klinikával, valamint az Orvosi Rehabilitációs Klinikával, amelyek költségvetését a 2025. évben szintrehozással tervezzük, vagyis az új klinikák vonatkozásában +2 hónap bevétellel és költséggel kalkulálunk a 2024. évről kezdve.
- 2) A költségvetési koncepció figyelembe veszi, hogy 2024-ben módosult a Nemzeti Egészségügyi és Orvosképzésért Alapítvány (továbbiakban: NEOA) és a Magyar Állam között fennálló – 2026-ig érvényes – középtávú közfeladat-finanszírozási szerződés (továbbiakban: Működési KFSZ).
- 3) Az éves költségvetést megalapozó koncepció figyelembe veszi az Egyetem Vagyongazdálkodási tervét, amelynek a felülvizsgálata a jelen koncepció kialakításával párhuzamosan zajlik.
- 4) Továbbá a költségvetési koncepció szerint a tervben számolunk minden intézményi döntéssel, amely a jövőbeni bevételekre és költségekre hatással lehet, így különösen
 - a. az egészségügyi feladatellátáshoz kapcsolódó változásokkal, többletfeladatokkal és tervezett többletjellemzőkkel,
 - b. az idegnyelvű képzés terén meghozott létszámnövelésre és tandíj emelésre irányuló stratégiai célokot szolgáló vezetői döntésekkel,
 - c. a költségvetésre hatást gyakorló ismert jogszabályváltozásokkal.

A fenti jelentősebb szakmai, szervezeti és infrastrukturális változások pénzügyi hatásait, és a finanszírozásban várható változásokat figyelembe véve – beépítve – a 2025. évi költségvetési koncepció alapelveiben követi a 2024. évi alapelveket, ezáltal a folytonosságot és a kiszámíthatóságot biztosítva a tervezésben, a gazdálkodásban és így a költségvetés teljesítésében.

A költségvetési koncepció – a HR gazdálkodás keretében a jogviszonyok keletkeztetésének és az előmeneteli rendszernek a centralizált döntéshozatali mechanizmusain kívül – a szervezeti egységek önálló, felelős elszámolási egységként való kezelését 2025-ben is fenntartja. Továbbá a beruházások és a fejlesztések terén a hatékonyabb eszközgazdálkodás érdekében a Klinikai központ, és a Karok esetében is elnöki és dékáni gazdálkodási hatáskörök jellemzik a gazdálkodást. A szervezeti egységek pénzügyi kereteinek meghatározása és felhasználása során a felelősségi elven alapuló gazdálkodás, valamint a szervezeti teljesítménymérés áll a középpontban.

A 2025. évi költségvetéssel szemben kettős cél fogalmazódik meg:

- a magas színvonalú napi operatív feladatellátáshoz szükséges erőforrások biztosítása, és emellett
- az Egyetem stratégiai beruházási és fejlesztési terveinek a megvalósítása az Intézményi stratégiában rögzített célok elérése érdekében.

Ezen kettős célnak megfelelően az évközi felelős gazdálkodást megalapozandó és a tervek évközi monitoringjának a transzparenciáját biztosítva az Intézményi költségvetés alapvetően két fő részből áll:

- **Eredményterv** – a 2025. évet érintő eredményszemléletű bevételek és költségek bemutatása, amely tartalmazza
 - a működés során elérhető bevételek és költségek tervezett értékét – Működési költségvetés
 - a pályázati tevékenység során elért bevételeket és költségeket – Pályázati költségvetés
- **Beruházási terv** – amely tartalmazza
 - a Vagyongazdálkodási tervben foglalt beruházások, felújítások várható kiadásainak és a finanszírozásra rendelkezésre álló stratégiai pénzügyi forrásoknak a tervezett összegét,
 - a Működési eredményben képződő bevételek terhére végrehajtott felújítások, eszközbeszerzések várható kiadásait és a kapcsolódó bevételek összegét,
 - a pályázati források terhére végrehajtott beruházások, felújítások, eszközbeszerzések várható kiadásait és a finanszírozásra szolgáló pályázati bevételek tervezett összegét.

Az évközi gazdálkodás irányítása a fenti Eredményterv és a Beruházási terv szervezeti egységek kereteire lebontott költségvetése – pénzügyi keretei – alapján valósul meg (**Keretgazdálkodás**).

Jelen költségvetési koncepció alapján az **Egyetem 2025. évi Intézményi költségvetését, annak részeként a 2025. évi Eredménytervét és a 2025. évi Beruházási és felújítási tervét** a 2025. decemberi Szenátus tűzi napirendjére.

B. A 2025. évi Intézményi költségvetés által támogatott stratégiai célkitűzések és kapcsolódó eszközök

A 2025. 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 hatékony humán erőforrás gazdálkodás növelése, amelynek érdekében 2024-ben egy új főigazgatóság felállítására került sor Stratégiai Szervezetfejlesztési Főigazgatóság néven.
2. **magyar és idegennyelvű képzéseink fejlesztése**, amelynek érdekében 2024-ben lezajlott a curriculum reform 2.0, amelynek a megvalósításához a szükséges nagyságrendben vonunk be forrásokat, amely pl. a kislétszámú csoportok kialakításával jelentős többletköltséget generál mind a magyar, mint az idegennyelvű képzéseink körében.
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, de elsősorban
 - az Egyetem által nehezen befolyásolható reputációs eredményeinket.

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 az egyetemi KFI struktúrához szervesen illeszkedő, 2024-ben alapított 100% Egyetem tulajdonban lévő Technology Transfer Company (TTC) működésétől, amelynek elsődleges célja az Egyetemen létrejövő szellemi tulajdon hasznosítása. Emellett a KFI források növeléséhez az Egyetemen belül működtetett KFI támogató szervezetek is hozzájárulnak, amelyek finanszírozásában a KFI Alap kap szerepet.

4. az **Egyetem tudományos outputjával és egyben a humánerőforrás utánpótlással** szoros összefüggésben fenn kell tartani 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 hátterének megújítása** évek óta fennálló kihívás az Egyetem számára, amely a korábbi évek növekvő volumenű infrastruktúra fejlesztése után 2025-ben „egy még magasabb fokozatra” vált a Vagyongazdálkodási terv alapján:
 - új ingatlanok kivitelezési munkái indulnak (pl. EOK 2)
 - új ingatlanok tervezési munkái zárulnak és ezekre irányuló kivitelezési közbeszerzések indulnak,
 - folyamatban lévő új ingatlanok kivitelezési munkái folytatódnak,
 - a meglévő épületek felújításának tervezése és kivitelezése zajlik, valamint ezen beruházásokon felül
 - jelentős karbantartási feladatok megvalósítását igénylik az épületeink, amelyek körében kiemelendők az energiahatékonysági intézkedések, különösen a 2025-re tervezett világításkorszerűsítési konstrukció.
6. haladni szükséges az **innovatív műszaki-technológiai fejlődéssel** és ennek keretében
 - mind a betegellátás növekvő színvonalát biztosító orvostechikai eszközök,
 - mind az informatika és az oktatástechnika területén jelentős pénzügyi forrásokra van szükség eszközök beszerzéséhez, valamint
 - a kutatási infrastruktúra magas színvonalú megteremtéséhez, amelynek pénzügyi hátterét 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 2025-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 a jövőbeni beruházási tervek megvalósítása érdekében kiemelkedően fontos továbbra is egy jelentős összegű stratégiai tartalék képzése – Egyetemi Stratégiai Alap.

A napi operatív működés finanszírozása mellett az 1-9. pontban foglalt kiemelt stratégia célok, és a megvalósítást szolgáló eszközök elérése érdekében kell 2025-ben hatékonyanallokálni 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 2024-es évhez hasonlóan az alábbi pénzügyi alapok létrehozásával biztosítja a 2025. évi Intézményi költségvetés:

- **Egyetemi Stratégiai Alap** – egyetemi szinten kialakítandó alap, amely a Működési KFSZ-ben lévő teljesítménymutatók alapján elérhető állami támogatásból kerül megtervezésre – nagyságrendje a Kuratórium által elfogadott 2025. évi Költségvetési keretek alapján cca. 4,635 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. 5,3 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. 1,5 Mrd Ft összegben tervezendő.

C. A 2025. évi Intézményi költségvetés főbb kockázatai, és a kockázatok tervezett kezelése

Főbb kockázatok

A 2025-ös év tervezésének külső környezeti tényezők alapján fennálló kockázati tényezői, fő kihívásai:

- az Egyetem az operatív működéséhez szükséges források tekintetében a modellváltással egy nagyobb jogi biztonságot jelentő környezetbe került a 6 éves közfeladat-finanszírozási szerződésnek köszönhetően, azonban ezen szerződések állami fél általi teljesítése tekintetében továbbra is megvan a kormányzati források felé fennálló kitettsége, amely elsősorban a beruházások, fejlesztések időbeli tervezhetőségét nagyban befolyásolja.
 - a Makrogazdasági tényezők és az állami költségvetési helyzet következtében – az államadósság csökkentési célkitűzések mellett – 2024. év során a **Működési KFSZ** módosítását igényelte, amelynek következtében a 2023. évi magas inflációhoz kapcsolódóan az Egyetem számára járó valorizációs különbözet 2024. és 2025. évben az Egyetem Magyar Államkincstárnál vezetett számláján kerül elhelyezésre, amelyhez ütemezetten három évben, 2026-tól kezdődően fog az Egyetem hozzáférni.
 - hangsúlyozni kell, hogy az előző évhez hasonlóan a 2025-ös évben is igaz, hogy a 2022-es és 2023-as évhez képest jelentősen magasabb a Működési KFSZ-ben a különböző teljesítményindikátorok eléréséhez kötött források aránya és összege, azaz növekszik a kitettségünk a források nagyobb arányára és abszolút összegére vonatkozóan az indikátorok teljesítésétől függően.
 - A 2022. áprilisban a Magyar Állam és a NEOA között létrejött, az Egyetem számára fejlesztési forrásokat biztosító KFSZ (továbbiakban: **Fejlesztési KFSZ**) szerződéses határidői alapján 2024. év végéig a teljes összeg birtokában kellene, hogy legyen az Egyetem. A KIM jelezte, hogy az állami költségvetési helyzetre tekintettel ezen szerződéses kötelezettségét ütemezetten a későbbi években fogja tudni teljesíteni. Az

átütemezéshez – figyelembe véve a futó és jelenleg indítás előtt álló nagy beruházásaink pénzügyi forrásigényének időzítését – módosító javaslatot nyújtottunk be. Ezen módosító javaslatban szereplő pénzügyi határidők alapján tervezzük 2025-ben a beruházási terv részeként a Fejlesztési KFSZ-ből befolyó forrásokkal.

- Sajnos nem lehet elismerni azon tényező mellett, hogy a szomszédos országban továbbra is zajlik a háború, amelynek jelenleg nem ismert gazdasági és politikai hatásait meg kell említeni a kockázati tényezők között.

Kockázatkezelés

- folyamatosan monitorozzuk a közfeladat-finanszírozási szerződésben vállalt indikátorok alakulását, és eltérés esetén az oktatás-kutatás területén operatív beavatkozásokra vezetői döntések születnek, és amennyiben ezek mellett még 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 Vagyongazdálkodási terv jelenleg a szokásos éves felülvizsgálata alatt van, amelyet önálló előterjesztés formájában terjesztünk a Szenátus elé, amely önmagában is tartalmaz a források időbeli rendelkezésre állásának kockázatkezelésére szolgáló javaslatokat.
- 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 2025. évi Intézményi költségvetés tervezésének alapelvei

2.1. Az Intézményi költségvetés döntéshozatalt megalapozó részköltségvetései

Az **Intézményi költségvetés két fő részből** áll, amely további részterületekre tagolódik

2025. évi Eredményterv – Eredmény szemléletű pénzügyi terv

- Működési tevékenység részköltségvetése
 - 2025. évi működési bevételek és kapcsolódó költségek
- Pályázati tevékenység részköltségvetése
 - a pályázati tevékenység során felmerülő 2025. évi költségek összegével azonos pályázati bevételek – a részköltségvetés egyenleg nulla.

2025. évi Beruházási terv – Cash flow alapú pénzügyi terv

- Vagyongazdálkodási terv 2025. évi megvalósulása
- 2025. évi Egyetemi Beruházási és Fejlesztési részköltségvetés
- Klinikai Központ, Kari, és szervezeti egységek beruházási költségvetése

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:

az **Eredményterven belül a Működési költségvetés** részeként kezelendő a

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

az **Eredményterven belül a Pályázati részköltségvetésből**

- a Kutatás Fejlesztési és Innovációs Alaphoz való hozzájárulás jelenik meg, azaz ezen a ponton kapcsolódik egymáshoz a Működési részköltségvetés és a Pályázati részköltségvetés. A pályázati bevételek a KFI Alapon keresztül járulnak hozzá az Egyetem KFI tevékenységének támogatásához.

a Beruházási terven belül

- a 2021-2024. években képzett és 2025-ben várhatóan felhasználásra kerülő Stratégia alap forrásai,
- a Fejlesztési KFSZ-ből származó 2025. évi közvetlen beruházási célú bevételek,
- a Működési költségvetés 2025. évi bevételei terhére képződő
 - Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap, valamint
 - a Klinikai és Kari Beruházási Alap, valamint
 - a szervezeti egységek szintjén beruházási célokat szolgáló tételek jelennek meg

bevételi tényezőként, mint a 2025. évi beruházási kiadások fedezetét jelentő források.

Az Eredményterv és a Beruházási terv megvalósítása mellett elvárás, hogy a Vagyongazdálkodási terv 2025. utáni projektjeinek forrásául szolgáló **Egyetemi Stratégia Alaphoz való 2025. évi hozzájárulás megvalósuljon.**



A központi alapokhoz való hozzájárulás mértéke az egyes bevételi jogcímekből:

Bevétel/Egyetemi alap	Kari Tudományos Alap	KFI Alap	Kockázati Tartalék Alap	Szolidaritási Alap	Klinikai és Kari Beruházási Alap	Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap	Egyetemi Stratégiai Alap
Részköltségvetésekkel való kapcsolat	Eredményterv része (Működési költségvetés)				Beruházási terv forrásai		
NEAK teljesítmény alapú finanszírozás			1%		2%		
Bázis alaptámogatás	Karonként eltérő		1%	9%	változó	5%	
Devizás oktatási bevétel			1%	20%	változó	5%	
Hazai önköltséges oktatási bevétel			1%			19%	
Intézményi saját bevétel			1%			19%	
Közfeladat-finanszírozási szerződés							ls. 2 sz. táblázat
Köznevelés támogatás			1%	9%		5%	
Szakképzés támogatása			1%	9%		5%	
Pályázati bevételek		változó					

1. 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 **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 **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 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** – ide értve a belső szakmai (pl. labormedicina, aneszteziológia) és a belső gazdasági-műszaki szolgáltató szervezeti egységek (pl. portaszolgálat, logisztika, sterilizáló, betegfelvétel) – **felmerülő költségeket**, a **funkcionális szervezeti egységek költségei** között a központi irányítás (közvetlen rektori és közvetlen kancellári) szervezeti egységek költségeit, továbbá a **központilag kezelt feladatok költségeket** a Kontrolling Igazgatóság tervezi az adott szervezeti egység bevonásával. Ezen költségek a tervben és évközben a tényleges elszámolások

megvalósításakor – mint belső transzfertárgyak – különböző mutatószámok alapján (pl. létszám, informatikai felhasználók, laborszolgáltatások, aneszteziológiai szolgáltatások) kiterhelésre kerülnek az igénybevevő 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 megvalósítása érdekében a karok közti átoztatás, a klinikumon belüli gyakorlati oktatás megvalósítása („közös tevékenység”) – elszámolása 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.

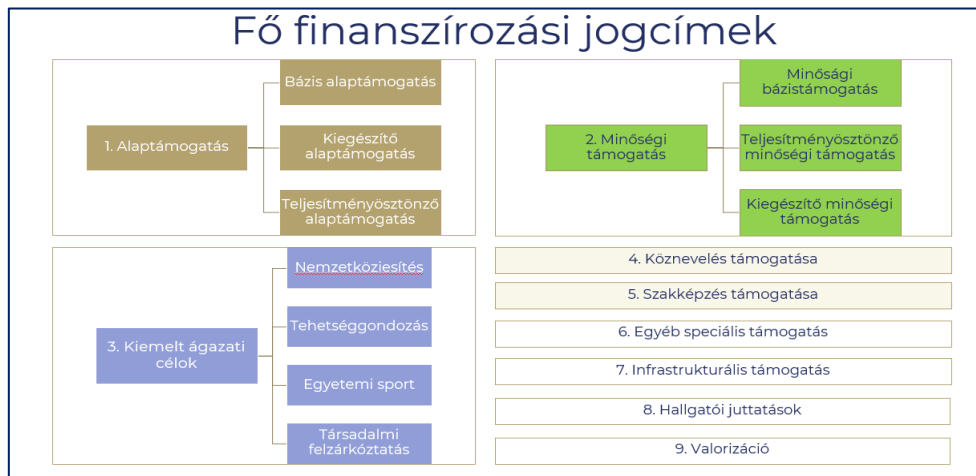
Az Egyetem stratégiai és fejlesztési terveire, vis maior kiadásaira, valamint a szervezeti egységek finanszírozási egyenlőtlenségeinek belső kezelésére – ahogy a korábbi fejezetekben kiemelésre került – különböző **egyetemi alapokat** hozunk létre a különböző bevételi típusok meghatározott arányában.

2.3. Eredményterv - Működési részkielégítés

2.3.1. Az Egyetem hármass feladatellátásának finanszírozási keretei – bevételek

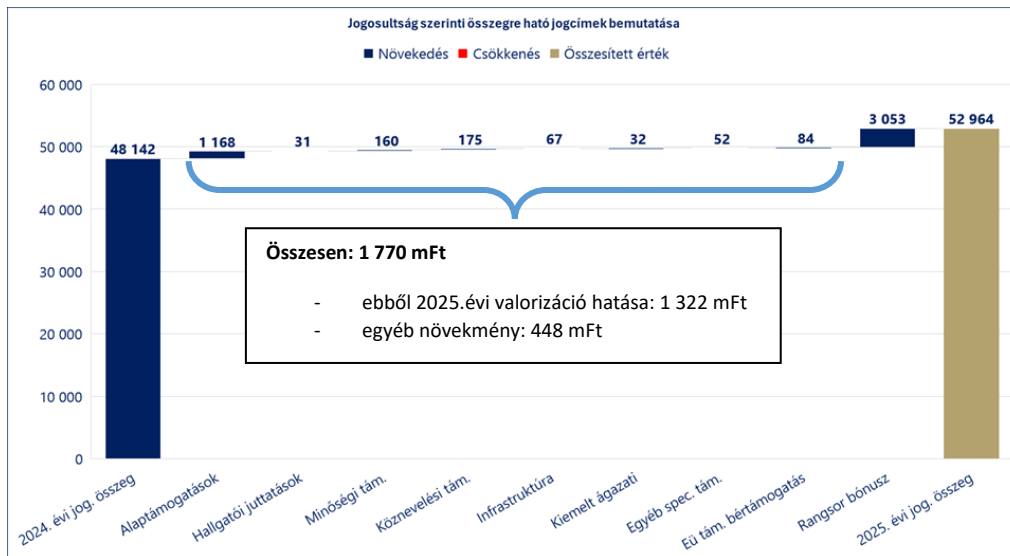
Felsőoktatási és kapcsolódó köznevelési, szakképzési és egyéb oktatási közfeladatok

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 2025. évi támogatás összege a kiemelt jogcímeknek és azon belül a kapcsolódó indikátoroknak megfelelően a 2. számú táblázatban foglaltak szerint alakul a 2024. évvel összevetve.

A közfeladat-finanszírozási szerződés keretében nyújtott támogatás jogosultság szerinti összege tervezetten 2025. évben cca. 4,8 Mrd Ft-tal magasabb, az alábbi tételeknek köszönhetően.



A Működési KFSZ-ben a Rangsor bónuszon kívül a „normál” támogatási jogcímeken 2024. évhez képest a növekmény együttesen 1 770 mFt, amelyből a valorizációnak köszönhető növekedés 2024. évhez képest együttesen 1 322 mFt. A további 448 mFt növekmény az Alaptámogatások, a Hallgatói juttatások, a Minőségi támogatások, a Speciális támogatások és az Egészségügyet támogatók bértámogatása jogcímeken jelenik meg. A 2024-es évhez képest 2025-ben további jelentős növekedést jelent a 2024. évben a US News Cardiac & Cardiovascular Systems szakterületi rankingben elért 31. helyezésnek köszönhető Rangsorbónusz, amelynek összege 3 053 mFt. Az elért helyezéshez ez úton is gratulálunk!

Adatok: ezer Ft-ban

Jogcím csoport	Jogcím	2022. tény	2023 tény	2024		Szerződés szerinti	Tervezett jogosultság szerinti összeg	2025		
				Szerződés szerinti összeg	Várható jogosultság szerinti összeg			Működési költségvetés	Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap	Egyetemi Stratégiai Alap
Alaptámogatás	Bázis alaptámogatás	10 520 773	12 815 446	13 455 650	13 455 650	14 001 459	14 001 459	14 001 459	0	0
	Kiegészítő alaptámogatás	8 557 480	7 760 002	4 427 657	4 427 657	4 545 388	4 545 388	4 545 388	0	0
	Teljesítményarányos alaptámogatás	3 812 945	7 980 272	12 038 420	12 038 420	12 543 009	12 543 009	9 777 974	0	2 765 035
	ebből: mintatanterv szerinti előrehaladás	1 578 116	2 793 095	4 213 447	4 213 447	4 390 053	4 390 053	3 422 291	0	967 762
	ebből: lemorzsolódás	882 159	2 394 081	3 611 526	3 611 526	3 762 903	3 762 903	2 933 392	0	829 511
	ebből: felvett phd hallgatók	676 335	1 197 041	1 805 763	1 805 763	1 881 451	1 881 451	1 466 696	0	414 755
	ebből: fokozatot szerzett phd hallgatók	676 335	1 197 041	1 805 763	1 805 763	1 881 451	1 881 451	1 466 696	0	414 755
	ebből: felvett MD phd hallgatók	0	399 014	601 921	601 921	627 150	627 150	488 899	0	138 252
Hallgatói juttatások	Hallgatói juttatások	2 617 982	2 931 446	2 876 280	3 276 280	2 907 538	3 307 538	3 307 538	0	0
Minőségi támogatás	Minőségi bázistámogatás	1 745 816	1 852 520	1 987 754	1 738 620	2 189 765	1 816 073	1 816 073	0	0
	Teljesítményarányos minőségi támogatás	748 207	1 161 855	1 776 979	1 527 845	1 972 894	1 599 202	639 681	0	959 521
	ebből: KFI pályázati bevétel	74 821	0	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: MTMT	187 052	0	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: Legalább Q2	187 052	0	0	0	0	0	0	0	0
	ebből: Citáció	224 462	348 556	533 094	458 353	591 868	479 760	0	0	479 760
	ebből: KFI vállalati bevétel	74 821	81 330	124 389	106 949	138 103	111 944	111 944	0	0
	ebből: Kompozit indikátor	0	348 556	533 094	458 353	591 868	479 760	0	0	479 760
	ebből: Saját szellemi tulajdon árbevétel	0	81 330	124 389	106 949	138 103	111 944	111 944	0	0
	ebből: Közvetlen uniós pályázati bevételek	0	81 330	124 389	106 949	138 103	111 944	111 944	0	0
	ebből: Hazai pályázati bevételek	0	46 474	71 079	61 114	78 916	63 968	63 968	0	0
	ebből: Szabadalom bejelentések száma	0	139 422	213 238	183 341	236 747	191 904	191 904	0	0
ebből: Védjegy bejelentések száma	0	34 856	53 309	45 835	59 187	47 976	47 976	0	0	
	Minőségi kiegészítő támogatás	313 401	368 560	379 616	379 616	391 115	391 115	391 115	0	0
Infrastruktúra	Infrastruktúra támogatás	1 833 472	2 156 163	2 220 848	2 220 848	2 288 120	2 288 120	0	2 288 120	0
Kiemelt ágazati célok	Kiemelt ágazati célok támogatása	987 084	1 043 715	1 058 124	1 058 124	1 090 076	1 090 076	179 632	0	910 444
	ebből: Nemzetköziesítés	303 717	564 692	538 260	538 260	554 513	554 513	0	0	554 513
	ebből: Tehetség gondozás	107 226	262 208	300 093	300 093	309 154	309 154	0	0	309 154
	ebből: Egyetemi sport	107 000	160 458	174 367	174 367	179 632	179 632	179 632	0	0
	ebből: Társadalmi felzárkóztatás	469 142	56 356	45 405	45 405	46 776	46 776	0	0	46 776
Egyéb közfeladatellátás	Köznevelési feladatellátás támogatása	1 702 571	2 135 797	2 704 254	2 753 579	2 695 949	2 836 948	2 695 100	141 847	0
Egyéb közfeladatellátás	Szakképzési feladatellátás támogatása	1 886 270	2 385 800	2 968 305	3 030 442	3 060 085	3 122 222	2 966 111	156 111	0
Speciális feladatok	Egyéb speciális feladatok támogatása	762 705	949 886	988 674	988 674	1 040 667	1 040 667	1 040 667	0	0
Bértámogatás	Egészségügyet támogatók bértámogatása	0	270 980	1 245 828	1 245 828	1 245 828	1 330 078	1 330 078	0	0
Összesen		35 488 707	43 812 440	48 128 391	48 141 584	49 971 894	49 911 894	42 690 816	2 586 079	4 635 000
	Államháztartási egyensúly érdekében történő befizetés	-1 061 472	0	0	0	0	0	0	0	0
	Államháztartási egyensúly érdekében történő befizetéssel összesen	34 427 234	43 812 440	48 128 391	48 141 584	49 971 894	49 911 894	42 690 816	2 586 079	4 635 000
Rangsor bónusz		2 807 424	2 807 424	2 807 424	2 807 424	0	3 052 929	3 052 929	0	0
Mindösszesen		37 234 658	46 619 864	50 935 815	50 949 008	49 971 894	52 964 823	45 743 744	2 586 079	4 635 000

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

A hallgatói juttatások jogosultság szerinti tervezett összegének megállapításakor kalkulálunk a graduális és a doktorandusz hallgatók növekvő létszámával, ezért az előleghez képest 400 M Ft magasabb bevétellel tervezünk.

A minőségi bázistámogatás összege a minősített oktatók és kutatók létszámadatai és ahhoz kapcsolódó normatíva alapján jár, amelyből a jelenlegi terveink szerint nem teljesülő létszámadatnak megfelelő összeg, azaz a tervezett visszafizetési Kötelezettség cca. 373 M Ft, valamint ennek hatásaként a teljesítményarányos minőségi támogatás összegéből szintén cca. 373 M Ft.

A visszafizetési Kötelezettség a fentiek alapján mindösszesen cca. 346 M Ft, amellyel nem tervezünk a bevételek körében.

A köznevelési és a szakképzési feladatellátás támogatása, valamint az egészségügyet támogatók bértámogatásánál a szerződéses összeg és a jogosultság szerinti összeg közötti különbözetet a szerződésben 11 hónappal szereplő bértámogatások összegének +1 hónappal való kiegészítése okozza.

Közvetlenül az Éves Fejlesztési és Beruházási Alapba kerül az infrastrukturális támogatás cca. 2,3 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. 2,6 Mrd Ft.

Egyetemi Stratégiai Alapban kerül elhelyezésre a teljesítményarányos alaptámogatás meghatározott része (2,8 Mrd Ft), a teljesítményarányos minőségi támogatás tudományometriai indikátorokkal meghatározott támogatás összegei (0,9 Mrd Ft), valamint a kiemelt ágazati célok meghatározott jogcímei (0,9 Mrd Ft). Így az Egyetemi Stratégiai Alapot 4,635 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 (ÁOK), 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 különjárás díj. A tervezéshez a létszám adatok féléves bontásban, karonként, évfolyamonként, nyelvenként állnak rendelkezésre. Az előzetes adatok alapján cca. 290 fővel magasabb átlagos hallgatói létszámmal fogunk kalkulálni.

A devizatandíjas képzések bevétele 2024. évben kb. 22 Mrd Ft körül fog alakulni, amelyet a 2025. évi tervek meg fognak haladni, előzetes tervek szerint cca. 2,8 Mrd Ft-tal részben a fenti létszámnövekedésnek, részben a tervezéskor használt devizaárfolyamoknak részben pedig a tandíj megemelt összegének köszönhetően.

A 2025. évi költségvetési keretszámok tervezésénél 400,45 Ft/EUR és 364,53 Ft/USD tavaszi, valamint 401,29 Ft/EUR és 364,87 Ft/USD őszi forward árfolyammal kalkuláltunk, amelyet az Intézményi költségvetés készítésekor az akkori előrejelzések alapján aktualizálni fogunk.

A tervezés során az alábbi tandíjakkal és egyéb díjakkal kalkulálunk, amelynek során a 2025. szeptemberben tanulmányokat kezdő hallgatók térítési díjainak az emelése is figyelembevételre kerül:

Devizás bevétel típusok	Képzések	2023/24. őszi félév		2024/25. őszi félév		2025/26. őszi félév		
		USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR	
Tandíj								
ÁOK	Általános orvos	9 100	8 300	9 600	8 700	9 950	9 150	
FOK	Fogorvos	9 100	8 300	9 600	8 700	9 950	9 150	
GYTK	Gyógyszerész	6 000	5 300	6 300	5 600	6 300	5 700	
PAK			4 420		4 640		4 640	
ETK	Gyógytornász (Bsc)		3 500		3 700		3 700	
	Ápoló (Bsc)		3 500		3 700		3 700	
	Szülésznő (Bsc)		3 800		4 000		4 000	
	Optometria (Bsc)		3 300		3 450		3 450	
	Fizioterápia (Msc)		3 600		3 800		3 800	
	Népegészségügyi ellenőr (Bsc)		3 500		3 700		3 700	
	Egészségturizmus (Bsc)		3 500		3 700		3 700	
	Dietetikus (Bsc)		3 600		3 800		3 800	
	Ápoló (Msc)		3 400		3 600		3 600	
	Hagyományos kínai orvoslás			2 200				
	Hagyományos kínai orvoslás rövidített program (24.őszől)					2 500		2 500
	Lugano-gyógytornász képzés			1 000		1 100		1 100
Felvételi eljárási díj (jelentkezési díj)								
ÁOK-FOK-GYTK		350	200	400	250	400	250	
PAK			450		475		475	
ETK (angol BSC nyelvű képzés)			320		340		340	
ETK (angol Msc képzés)			450		475		475	
Beiratkozási díj								
ÁOK-FOK-GYTK		220	220	230	230	230	230	
PAK			220		230		230	
ETK			220		230		230	
Deposit								
ÁOK-FOK-GYTK		2 000	700	2 000	2 000	2 000	2 000	
PAK		-	-	-	-	-	-	
ETK		-	-	-	-	-	-	
Eszközhasználat								
FOK	II. évfolyam	-	-	-	-	1 250	1 150	
FOK	III-V. évfolyam	1 800	1 600	2 160	1 920	2 500	2 300	
GYTK	II. évfolyam	-	-	-	-	400	370	
GYTK	III-V. évfolyam				600	800	740	
Különeljárási díj (késedelmi díj)								
ÁOK-FOK-GYTK (csak az angol képzésnél)		500		500		500		
PAK			500		500		500	
ETK			500		500		500	

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

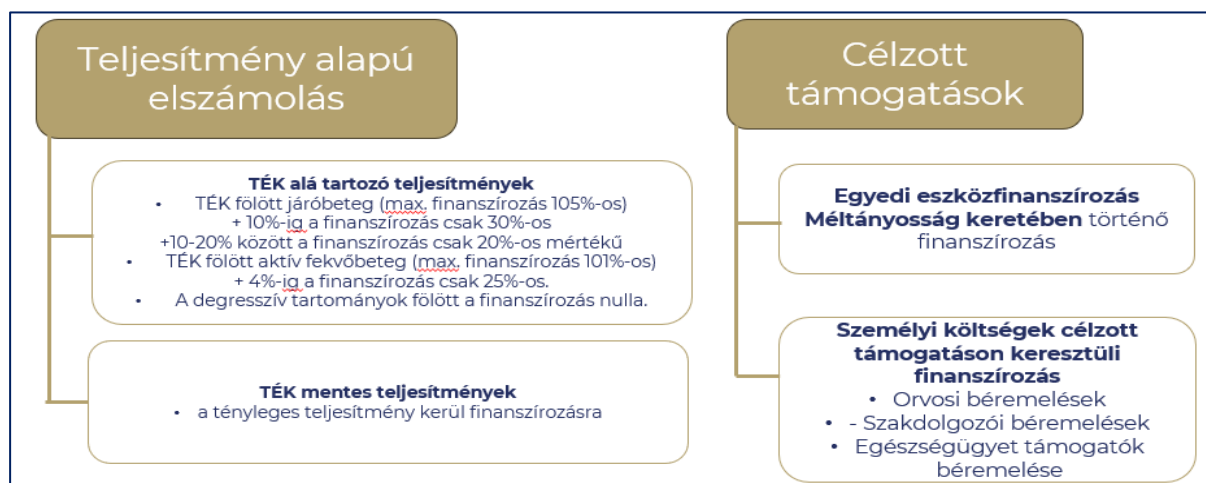
A magyar nyelvű önköltséges képzések bevételének tervezése a Neptun rendszer alapján létszám alapon történik, várható tervezett összege cca. 1,2 Mrd.

További jelentősebb képzési tevékenységhez kapcsolódó bevétel a Stipendium Hungaricum program tervezetten cca. 2,6 Mrd Ft-os bevétele, és a felsőfokú szakirányú képzésen (rezidens képzés) képződik, cca. 2,8 Mrd Ft-os nagyságrendben. A 2025. 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. 2025. évi NEAK bevételi terv alapját az ágazati feladatok egy részének Egyetemi átvételéből adódó többletfeladatok miatti növekmény, másrészt a jövő évre vonatkozó +6%-os teljesítménynövelési tervek adják a fekvőbeteg ellátásban. A járóbeteg ellátásban a 2024. évi tény teljesítményekkel tervezzük a 2025. éveket. Természetesen a tervek részét képezi és bevételi többletet jelent a beolvadó két új klinika (Idegsebészeti és Neurointervenciók Klinika és Orvosi Rehabilitációs Klinika) 2024. évi 10 havi (március 1-jén olvadtak be) teljesítményén felül a +2 hónap.

A **TÉK alapú** bevételek tervezéséhez a TÉK egyes klinikák közti felosztása a Klinikai Központ Elnökének hatáskörében valósul meg. A teljesítmények továbbra is degressziós sávban történő elszámolással kerülnek tervezésre, azaz a 2024. évi TÉK +6%-val tervezzük és efelett a fekvőbetegellátásban 104%-ig, illetve a járóbeteg ellátásban a 2024. évi teljesítményekkel tervezzük és 120%-ig degresszióval számolt bevétellel kalkulálunk.

A **TÉK mentes**, egyedileg finanszírozott teljesítmények a 2024. évi tény teljesítés alapján szerepelnek a tervben (pl. otthoni lélegeztetés, meddőség kezelés).

A korábbi évekhez hasonlóan a 2025. 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.

Intézményi saját bevételek

Az intézményi saját bevételek (különösen: fizető betegellátás, patika és gyógyszerértékesítés, klinikai kutatások, egyéb KFI tevékenységek, kollégiumi bevételek, vagyonhasznosítás bevételei) főbb jogcíme szerint kerülnek tervezésre. A fizető betegellátás terén 5%-os, a közforgalmi patikai értékesítés területén a várható inflációs hatásokat figyelembe véve min. 10%-kal magasabb tervösszeget irányunk elő, mint elvárt 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 javaslatnál 5%-nál nagyobb mértékben eltérő javasolt terv adat.

Pénzügyi bevételek

A pénzügyi műveletek bevételeinek részeként a 2025. évre 950 mFt kamatbevétellel tervezünk. A tervezés során figyelembe vettük, hogy az infláció csökkenésével várhatóan a banki kamatok is csökkenni fognak, amely a bankszámláinkon lévő pénzeszközök után járó BUBOR-0,4%-os kamatmértékben jelentkezni fog. Továbbá 2024-hez képest a bankszámláinkon lévő kamatozó éves átlagos pénzkészletállomány is alacsonyabb lesz 2025-ben, mivel a 2022-ben folyósított nagy összegű pályázati előlegek körében jelentős felhasználás történt 2024-ben és ez 2025-ben folytatódik, míg jelentős pályázati forrás beáramlásra nem számítunk. Továbbá a Beruházási tervben jelentős összegű kiadásokkal tervezünk a már futó és a tervezetten induló további projektek esetében, amely a 2021-2024. évben megtakarított Egyetemi Stratégiai Alapban lévő pénzeszközök kiáramlását jelenti. Ezen tényezők alapján cca. 5-7 mrdFt-tal alacsonyabb éves átlagos kamatozó pénzeszköz állománnyal kalkulálunk.

Továbbá fontos, hogy a pénzkészletünk jelentős részét devizában tartjuk, amelyek esetében az USD és az EURO kamat mértékekkel kalkuláltunk.

2.3.2. A Működési részköltségvetésen belüli pénzügyi alapok felállításának alapelvei

Az Egyetem különböző tevékenységei során képződő bevételeiből az alábbi alapokat állítja fel, amely alapok egy része a működési költségvetésen belül kerül felhasználásra, míg az alapok egy másik csoportja a beruházási célokat szolgálja, így a Beruházási tervben kerül felhasználásra:

Bevétel/Egyetemi alap	Kari Tudományos Alap	KFI Alap	Kockázati Tartalék Alap	Szolidaritási Alap	Klinikai és Kari Beruházási Alap	Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap	Egyetemi Stratégiai Alap
Részköltségvetésekkel való kapcsolat	Eredményterv része (Működési költségvetés)				Beruházási terv forrásai		
NEAK teljesítmény alapú finanszírozás			1%		2%		
Bázis alaptámogatás			1%	9%	változó	5%	
Devizás oktatási bevétel	Karonként eltérő		1%	20%	változó	5%	
Hazai önköltséges oktatási bevétel			1%			19%	
Intézményi saját bevétel			1%			19%	
Közfeladat-finanszírozási szerződés							ls. 2 sz. táblázat
Köznevelés támogatás			1%	9%		5%	
Szakképzés támogatása			1%	9%		5%	
Pályázati bevételek		változó					

4. számú táblázat: Intézményi 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 bevételt karonként eltérő százalékban a kari tudományos tevékenység finanszírozására kell allokálni a bevétel karon belüli szervezeti egységek (intézetek, tanszékek) közti felosztása során, amely százalékos arány karonként a következő: ÁOK 30%, FOK 2%, GYTK 10%, ETK 1%, EKK 30 % és a PAK esetében 1% a saját képzéseinek Felsőoktatási bevételéből. Vagyis a karok felsőoktatási bevételeinek fenti arányok mellett számított összegében karokon belül 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. Azaz például az ÁOK-n belül az ÁOK-t a magyar nyelvű és

az idegennyelvű képzésből megillető bevételnek az ÁOK-s intézetek, tanszékek közti felosztása során a bevétel 70%-a az intézetek, tanszékek oktatási teljesítménye alapján, a bevétel 30%-a (Kari kutatási alap) pedig az intézetek, tanszékek tudományos teljesítménye alapján kerül köztük felosztásra.

A felsőoktatási bevétel részeként kell értelmezni a bázis alaptámogatást, a kiegészítő alaptámogatás, a teljesítményösztönző alaptámogatás karokra allokált összegét, a Stipendium Hungaricum és Diaszpóra programok képzési bevételét, a jelenléti képzés kiegészítő támogatást, valamint a magyar önköltséges és a devizatandíjas képzésben keletkező bevételek karokra elszámolt összegét.

A Kari Tudományos Alapból való intézeti, tanszéki 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
- 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, D1-es publikációkhoz kapcsolódó kiegészítő juttatások biztosítása az egészségügyi szolgálati jogviszonnyal nem rendelkező (akadémiai) levelező szerzős cikkek alapján a 2022. októberében kiadott E/7/2022. (X.12.) számú utasítás szerint stb.). Továbbá a KFI Alap terhére kerül finanszírozásra a KFI jellegű tevékenységekre jutó közvetett költségek körében a központi könyvtár, mint szolgáltató egység költségeinek I. sz. mellékletben 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 bevételének meghatározott arányából,
- a Tématerületi Kiválósági Pályázatok 40%-os overhead-jéből, illetve
- a közfeladat-finanszírozási szerződés hat indikátorához kapcsolódó bevételéből kerül kialakításra (vállalati kutatás-fejlesztésből (KFI) származó bevétel, valamint vállalati szolgáltatási együttműködésből származó bevételek, saját szellemi tulajdon bevétel, közvetlen uniós forrásból származó pályázati bevételek, hazai forrásból származó pályázati bevételek, szabadalom bejelentések száma, védjegy bejelentések száma).

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.

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 rész költségvetésen belül az egyes üzletágak belső pénzügyi egyensúlytalanságának a keresztfinanszírozására szolgál.

A Beruházási terv részét képező alapokat a 2.6. Beruházási terv fejezetpont tartalmazza.

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

Személyi jellegű költségek

Rendszeres, munkaszerződésben foglalt személyi kiadások tervezése

A 2025-ös Eredménytervben a személyi költségek között a HR rendszerben 2024. év szeptember 30-án hatályos munkaszerződések, és a szervezeti egységek jóváhagyott, de be nem töltött pozícióihoz kapcsolódó költségek és azok járulékvonzata kerül megtervezésre. Ennek következtében törvényszerű költségnövekedést jelentenek az alábbiak szerinti 2024. év során évközben – törtévi időtartamra – fogantatosított fejlesztések 2025. évi teljes évre tervezett hatásai:

A fentiek alapján a 2025. évi személyi költségek terve a 2024. évben évközben – törtévre – meghozott intézkedések 2025. évre szintre hozott hatását is tartalmazza. A bérterv munkavállalónként, azaz egyénekre bontva és szervezeti egységekhez rendeltén készül, így a bértervben a hatályos munkaszerződéseknek megfelelően az alábbi hatások is megjelennek:

- A 2024. évi bérintézkedések egy része ágazati kötelező jelleggel bírt, így ezekhez állami támogatás is társul, azaz ezek csak részben érintik a költségvetés egyensúlyát, ugyanakkor a hatályos munkaszerződéseknek megfelelően a személyi költségek tervezése során természetesen tervezni kell ezen tényezőkkel az év 12 hónapjára kiterjedően. Ezek költségnövekménye cca. 1 287 mFt, amelyből 1 219 mFt-ot NEAK bértámogatás fedez.
- A bérintézkedések egy másik része (támogató béremelés saját része, oktatói béremelés és jóváhagyott bérfejlesztések) az Egyetem saját forrásai terhére valósult meg 2024. év során különböző időpontokban, amelyek a 2025-ös évre – 12 hónapra növelten – 963 mFt többletköltséget generálnak a várható 2024. évi személyi költségekhez képest.

- Továbbá a bértervben látható a beolvasó intézmények bérköltségének a 2024. évi 10 havi (2024. március - 2024. december) összegéhez képest a +2 hónap hatása, amely cca. 2 015 mFt, amelyet cca. 1 066 mFt összegben bértámogatás fedez.

Intézkedés	Kezdeti	Havi	2024 költség	2025 költség	Többlet	Költségnövekmény fedezete 2025. eltérés 2024-hez képest			
			(bér és járulék)	(bér és járulék)		NEAK	KEKVA (bértöbblet)	SAJÁT	Összesen
			KTG 2024	KTG 2025					
Szakdolgozói béremelés	2024.03.01	634 532 246	6 345 322 456	7 614 386 948	1 269 064 491	1 201 396 325	-	67 668 166	1 269 064 491
Támogató béremelés (kancellár)	2024.03.01	106 383 069	1 063 830 692	1 276 596 830	212 766 138	-	-	-	-
Támogató béremelés (rektor)	2024.05.01	55 642 704	445 141 632	667 712 448	222 570 816	-	84 250 132	351 086 822	453 303 954
Támogató béremelés (kk)	2024.03.01	8 983 500	89 835 000	107 802 000	17 967 000	17 967 000	-	-	-
Oktatói béremelés (ETK, PAK) + támogatók	2024.03.01	28 400 178	284 001 781	340 802 137	56 800 356	-	-	56 800 356	56 800 356
Oktatói béremelés (ÁOK, FOK, GYTK, KP)	2024.09.01	40 842 803	163 371 211	490 113 633	326 742 422	-	-	326 742 422	326 742 422
Beolvasók (Amerikai út és Rahab Kl)	2024.03.01	1 007 678 964	10 076 789 640	12 092 147 568	2 015 357 928	1 066 149 884	-	949 208 044	2 015 357 928
Jóváhagyott intézkedések		69 930 985	839 171 821	1 067 144 466	227 972 644	-	-	227 972 644	227 972 644
Ideggyógyászati képzés óradíj (létszámnövekedés miatt)			4 106 063 877	4 641 818 712	535 754 836			535 754 836	535 754 836
Központi (rektori, kancellári) bérokeret				2 260 000 000	2 260 000 000			2 260 000 000	2 260 000 000
Összesen		1 952 394 449	23 413 528 110	30 558 524 742	7 144 996 632	2 285 513 209	84 250 132	4 775 233 290	7 144 996 632

5. számú táblázat: 2025. évet érintő bérfejlesztések hatása

- A megnövekedett ideggyógyászati képzésben részt vevő hallgatók létszámából adódóan az előadások és gyakorlatokhoz kapcsolódó óradíjakból adódó bérköltség tervezetten cca. 536 mFt-tal növekszik.
- 2025. évben végrehajtandó ágazati béremelésekről a köznevelést és a szakképzést leszámítva jelenleg további információink nincs. A köznevelés és a szakképzés várhatóan januártól béremelésben részesül, ezt a költségvetés tervezés során figyelembe fogjuk venni. Amennyiben kötelező ágazati béremelésre kerül sor egészségügyi szolgáltató munkavállalói csoportot érintően is, akkor természetesen ezzel is tervezni fogunk. Ezen ágazati intézkedéshez kapcsolódó fedezetet az állam döntő mértékben támogatás formájában biztosítja, így ezen intézkedéseknek minimális mértékben lehet eredményt és likviditást érintő hatása.
- Központi – rektori és kancellári hatáskörben felhasználható – bérokeret tervezésére kerül sor 2 000 mFt összegben.

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 került díjtételekről, melyek alapján a 2025. 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
Óradíjak	A tantárgy Neptun szerinti óratípusa és óraszámja szerint			
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
Vizsgadíjak	Tantárgykövetelmény: kollokvium vagy szigorlat			
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	
Famulusi gyakorlat, összefüggő szakmai gyakorlat	Csak SE szervezésben végzett gyakorlatok esetén számolható el			
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
Államvizsga, záróvizsga				
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	
Szakedolgozat				
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	

6. számú táblázat: Devizatandíjas 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 két új klinika (Idegsebészeti és Neurointervenciós Klinika és Orvosi Rehabilitációs Klinika) kapcsán felmerülő mozgóbér többletet külön tervezzük, figyelembe véve a +2 hónap hatását.

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 számítása a 2025. évre tervezett teljesítmények figyelembevételével történt oly módon, hogy a klinikánkénti 2024. évi átlagos havi terápiás tényleges költségek és a 2024. évi átlagos havi teljesítmények alapján számolt fajlagos költségek kerültek megszorzásra a 2025. évre várt teljesítményekkel, rászámolva az inflációs hatást. 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 tárgyevi 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 közüzemi költségek tervezése a rendelkezésre álló szerződések figyelembevételével történik. A 2025. évre a földgáz közbeszerzési eljárás lefolytatásra került, a villamosenergia beszerzés folyamatban van. A költségvetés tervezés során ezen utóbbi közbeszerzés is lezárul, így mindkét energiahordozó esetében tényleges szerződéses árak birtokában fogjuk a 2025. évi – 2024-hez képest várhatóan jelentősen alacsonyabb – költségeket megtervezni. A távhő költségterve nagyságrendileg a 2024. évben várhatóval lesz azonos. A víz- és csatornadíjak tervezett összege cca. 900 M Ft, ami 160 M Ft-tal lesz magasabb a bázisévnél.

Belső Gazdasági és Műszaki Szolgáltatások költségei

A korábbi évek tapasztalatai alapján továbbra is szükséges, 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 2025-re rendelkezésre álló információk ismeretében kell az óvatosság elve mellett megtervezni az ezen körbe tartozó költségeket és a kapcsolódó bevételeket (Izd. bevételek tervezése fejezetpontok).

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. Eredményterv – Pályázati rész költségvetés

A tervezés időszakában folyamatban lévő – beadott és elnyert – pályázatok esetében a Pénzügyi Igazgatóság, míg az új, még be nem adott, el nem nyert pályázatok esetében a szervezeti egységek az Innovációs Központtal és a szakigazgatóságokkal koordináltan tervezik meg a 2025. évben várhatóan a pályázatok megvalósítása érdekében felhasználásra kerülő erőforrások értékét költségként, illetve a tervezett eszközbeszerzések értékét. A pályázati tevékenység bevételeként a pályázati tevékenység költségeivel, valamint a beszerzett eszközök bekerülési értékével azonos összeget kell megtervezni, ezáltal a pályázatok elszámolási szabályát lekövetve nulla eredmény tervezhető, hiszen a felmerült költségek és a beszerzési kiadások jogszerű felmerülése alapozza meg a pályázati bevételre való jogosultságot. 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 kötelezettséggé 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 kötelezettséggé 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. Eredményterv – Szerkezeti összefoglaló

A **2025. évi Intézményi költségvetés** első fő részeként a **2025. évi Eredményterv** az alábbi főbb bevételi és költségkategóriák mellett fogja tartalmazni a 2025. évi terv adatokat a 2024. évi terv adatok mellett, és tájékoztató adatként feltüntetésekre kerülnek majd benne a 2024. évi várható tételek is.

Megnevezések	2024. évi Eredményterv	2024. évi várható Eredmény	2025. évi Eredményterv
BEVÉTELEK	255 423		
Egészségügyi ellátás	150 060		
Közfeladatfinanszírozási szerződés	48 405		
Egyéb oktatási célú támogatás	2 661		
Önköltséges hallgatói bevételek	23 364		
Egészségügyi felsőfokú szakirányú képzés	2 527		
Intézményi saját bevételek	11 539		
Speciális támogatások (KEF, energia) és egyéb	6 795		
Pályázatok bevételei	7 015		
Halasztott bevétel	957		
Pénzügyi műveletek bevételei	1 806		
Egyéb különféle bevételek	293		
KÖLTSÉGEK, KIADÁSOK	249 515		
Személyi költségek összesen	128 710		
Járadékok	16 731		
Anyag és szolgáltatási költségek	92 642		
Értécsökkenési leírás	7 080		
Ellátottak, ösztöndíjak	3 997		
Egyéb ráfordítások	345		
Pénzügyi műveletek ráfordításai	9		
EREDMÉNY EGYENLEG	5 908		
EBITDA	12 032		

7. számú táblázat: 2025. évi Eredményterv

Az Eredménytervben levezetésre kerül az úgy nevezett EBITDA mutató (Earning Before Interest Tax Depreciation Amortization), amely alapvetően egy Cash Flow alapú eredménykategória, amely megmutatja azt a szabad pénzeszköz állományt, amelyek a 2025. évi bevételekből a 2025. évi költségek finanszírozása után megmarad, mint egy beruházási, felújítási célra felhasználható forrás. Ezzel részben az amortizálódó eszközök pótlását, valamint bővítő jellegű új beruházásokat lehet finanszírozni. A táblázatban enne a mutatónak a 2024. évi tervezett összegét látjuk, ez 12 032 eFt.¹

2.6. Beruházási terv

A 2025. évi Intézményi költségvetés másik fő része az Eredményterv mellett a **Beruházási terv**.

A Beruházási tervet az alábbi tagolásban fogja a 2025. évi Intézményi költségvetés tartalmazni azt követően, hogy a 2024. évi várható tény adatok és a 2025. évi tervadatok is kimunkálásra kerülnek a költségvetési tervezési folyamat során. A költségvetés tervezési folyamattal időben párhuzamosan zajlik az Egyetem hatályos Vagyongazdálkodási tervének az éves rendes felülvizsgálata is, amelynek szintén hatása van a 2025. évi Beruházási tervre.

¹ Korrigált EBITDA számítása: Eredmény (5 908) + Értécsökkenés (7 080) – Értécsökkenéshez kapcsolódó Halasztott bevétellel (957) = 12 032 MrdFt

2025. évi Beruházási terv struktúrája és tartalma:

Megnevezések	2024. évi terv	2024. évi várható	2025. évi keretterv
EBITDA	12 032		
Megnevezések	2024. évi terv	2024. évi várható	2025. évi keretterv
I. Beruházási és felújítási terv	28 461		
II. Források			
2021-2024. évben képzett Egyetemi Stratégiai Alap forrásai	11 158		
Fejlesztési Közfeladatfinanszírozási szerződésből származó forrás	2 000		
NEOA támogatásból származó beruházási forrás	2 268		
2025. évi Működési bevételi többletből (EBITDA)	9 941		
- ebből: Egyetemi Fejlesztési Alap	6 328		
- ebből: Klinikai Beruházási Alap	1 567		
- ebből: Kari Beruházási Alap	710		
- ebből: Egyetemi egyéb szervezetek beruházási forrásai	1 336		
Pályázati forrásból	3 094		
Megnevezések	2024. évi terv	2024. évi várható	2025. évi keretterv
2023. évi valorizációs különbözet CF többlete a 2024. évre tervezett valorizációs különbözet	2 422		
Egyetemi Stratégiai Alap	4 513		4 635

8. számú táblázat: 2025. évi Beruházási terv

A Beruházási tervben az **I. soron** a 2025. évben tervezetten megvalósuló, futó **projektek kiadásai kerülnek megtervezésre.**

A Beruházási terv II. főrésze a beruházási projektek finanszírozását jelentő forrásokat mutatja be az alábbi tagolás szerint:

- az Egyetem **Vagyongazdálkodási terve szerinti projektekhez** kapcsolódóan a **Vagyongazdálkodási terv** hármas pillérének forrásai jelennek meg, úgymint:
 - a 2021-2024. évben képzett Egyetemi Stratégiai Alap 2025. évben tervezetten felhasználásra kerülő forrásai
 - a Fejlesztési KFSZ-ből a 2025. évben várhatóan felhasználásra kerülő források, valamint
 - a NEOA által a tulajdonában álló Richter részvények után realizált osztalékbevételből az Egyetem részére biztosított beruházási célú fenntartói támogatások.
- a **Vagyongazdálkodási terv részét nem képező – a működés szerves részeként megjelenő tárgyevi kisebb összegű – felújítási projektekhez** (működéshez szükséges orvosszakmai és egyéb eszközbeszerzési igények/lehetőségek) kapcsolódó források a Működési eredményben képződő bevételek (EBITDA) terhére kialakított alapok, úgymint
 - az Egyetemi beruházási fejlesztési alap,
 - a Klinikai beruházási alap forrás,
 - a Kari beruházási alapok forrásai,
 - az egyetemi egyéb szervezetek beruházási forrásai, valamint
- a **pályázati megvalósítása során végrehajtott beruházások, felújítások, eszközbeszerzések** várható kiadásainak a finanszírozásra szolgáló pályázati bevételek tervezett összege.

Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap

Az előzetes számítások alapján a 1. számú táblázatban foglalt tartalékképzési mértékek elfogadása esetén cca. 5,3 Mrd Ft összegben várható a 2025. évi Egyetemi beruházási és fejlesztési alap az alábbi bevételekből képezve:

Forrás	Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap
Közfinanszírozási szerződésből	2 586
ebből: Célzott infrastrukturális támogatás	2 288
ebből: Köznevelési támogatás (5%)	142
ebből: Szakképzési támogatásból (5%)	156
Egyéb intézményi bevételből (19%)	1 511
Devizás oktatás bevételből (5%)	1 222
Mindösszesen	5 320

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

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 2025-ös költségvetésben a 2024-as évhez hasonlóan létrehozuk a Klinikai Beruházási Alapot, továbbá a Kari Beruházási Alapot (karonként) a 1.számú táblában meghatározott bevételi jogcímek 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
NEAK teljesítményalapú finanszírozás terhére (2%)	Klinikai Beruházási Alap
Közfinanszírozási szerződésből	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)	
Devizatandíjas oktatási bevétel (karonként változó mértékű)	

10. 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 Központéhoz 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.

Egyetemi Stratégia Alap

A 2025. évi korrigált EBITDA terhére megvalósuló beruházások után tervezetten cca. 4 635 mFt marad az **Egyetemi Stratégia Alapban**.

- a 2025. évi Egyetemi Stratégiai Alap 4,635 Mrd Ft-os összegben meghatározott keretének kialakítása, amely tervezetten az alábbi bevételekből képezhető meg:
 - teljesítményarányos alaptámogatás meghatározott része (2,8 Mrd Ft),
 - a teljesítményarányos minőségi támogatás tudománymetria indikátorokkal meghatározott támogatás összegei (0,9 Mrd Ft), valamint
 - a kiemelt ágazati célok meghatározott jogcímei (0,9 Mrd Ft).

A 2025. évi Intézményi költségvetési terv Beruházási terv részében éves bontásban be kell mutatni

- a korábbi években képzett,
- a korábbi években már felhasznált,
- **a 2025 évi Beruházási tervben felhasználni tervezett és**
- a korábbi évekről, valamint a 2025. évről a későbbi évekre rendelkezésre álló Egyetemi Stratégiai Alap összegét.

2.7. Az Intézményi költségvetés és a szervezeti egységek költségvetési kereteinek kapcsolata - Keretgazdálkodás

Az Intézményi költségvetés a jelen Költségvetési koncepció alapján tehát alapvetően két fő részből áll:

- **Eredményterv** – a működés során képződő eredményszemléletű bevételeket és költségeket tartalmazza, ideértve a tárgyévben a pályázati tevékenység során elért bevételeket és költségeket is, valamint
- **Beruházási terv.**

Az évközi gazdálkodás irányítása a fenti Eredményterv és a Beruházási terv szervezeti egységek kereteire lebontott költségvetése – pénzügyi keretei – alapján valósul meg (**Keretgazdálkodás**).

A költségvetési koncepció – a HR gazdálkodás keretében a jogviszonyok keletkeztetésének és az előmeneteli rendszernek a centralizált döntéshozatali mechanizmusain kívül – a szervezeti egységek önálló, felelős elszámolási egységként való kezelését 2025-ben is fenntartja.

Továbbá a beruházások és a fejlesztések terén a hatékonyabb eszközgazdálkodás érdekében a Klinikai központ, és a Karok esetében is elnöki és dékáni gazdálkodási hatáskörök jellemzik a gazdálkodást.

A szervezeti egységek pénzügyi kereteinek meghatározása és felhasználása során a felelősségi elven alapuló gazdálkodás, valamint a szervezeti teljesítménymérés áll a középpontban.

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

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

1.1. Gyógyszer és EGYGYYSZI költségek

Az Egyetemen belül a klinikák gyógyszerellátásáért felelős szervezeti egység a Gyógyszerésztudományi Kar Egyetemi Gyógyszertár Gyógyszerügyi Szervezési Intézete (EGYGYYSZI), 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 átoktatás, 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 2. számú táblázata szerinti összegben kiegészíti a bázis alaptámogatás összegét.

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

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

Az 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 2025. 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 előző évekhez képest történő jelentős változás a 2025. évi tervezés során, hogy a karok az alapadatokat nem csak az oktatási tevékenységben részt vevő szervezeti egységek bontásában, hanem képzésenként adják meg. Ezáltal nem csak adott karra vagy adott szervezeti egységre számított oktatási pontot tudunk meghatározni, hanem képzésre jutó oktatási teljesítményt is. Az oktatási teljesítmény kalkulálása a hallgatói létszám, illetve az elméleti, gyakorlati és szemináriumi 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

- itt is képzésenként (angol és német nyelv elkülönítve) történik az oktatási teljesítmény meghatározása, 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 egészségügyi ellátásra jogosító biztosítási díja, illetve egészségügyi ellátási szolgáltatás igénybevételének költsége

Az NHKK megadja ÁOK, FOK, GYTK karokra, és félévekre megbontott, fizetendő biztosítási díjának, illetve a 2024. szeptemberben 1. évfolyamot kezdő hallgatók esetében a SEK Kft. részéről közvetlenül biztosítandó egészségügyi szolgáltatás igénybevételéhez kapcsolódó díjat, és az egészségügyi szolgáltatásban érintett aktuális és várható hallgatói létszámokat. Ezen adatok alapján történik a költségek tervezése.

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 veendő figyelembe.

Belső elszámolások között, az egészségügyi ellátásra jogosult hallgatói létszámok alapján kerül 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 évközbeni felosztása az adott szolgáltatás igénybevételét jellemző naturália (óraszám, kg, nm, betegszám, db stb.) alapján valósul meg a tervezés során meghatározott vetítési elvek szerint. Az év során az adott hónapokban felmerült 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 elszámolóár (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 textília fajtanként megállapított tarifadíjakon történik, a kg és a darabszám közti rögzített váltószám alapján. A szekrényes mosás a névre szólóan kezelt ruházati textíliák elszámolóárát tartalmazza.

- **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. 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, Dugonics 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 az Egyetem területén található parkoknak, valamint az Egyetem üdülői udvarainak és kertjeinek teljeskörű gondozása. A kiterhelés az éves tervben meghatározott gondozási igény (óraszám/hó) szerint, az ezen feladatok ellátásával kapcsolatos költségek felosztásával történik. Az éves terven felüli eseti feladatok vonatkozásában a feladat ellátásával összefüggésben felmerülő tényleges költségek átkerhelésére kerül sor.
- **Belső betegszállítás**
A belső betegszállítás tervezett költségei az igénybe vevő szervezeti egységek között a fuvarok száma alapján kerülnek felosztásra.

A költségfelosztáshoz használt osztóhálóval szemben támasztott elvárások:

- az aktuális szervezeti felépítést tükrözi (követi a költözéseket, figyelembe veszi az új szervezeti egységeket)
- az adott szolgáltatást igénybe vevő szervezeti egységre osztja a költséget,
- több szervezeti egység által közösen használt területeket felosztja,
- a költségfajtanak 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: A Működési KFSZ bevételi jogcímei szervezeti egységek közötti allokációjának, valamint a központi irányítás költségei, továbbá a központilag kezelt feladatok költségei belső allokációja mutatószámai

BEVÉTELEK			
Felsőoktatás bevétele	Megnevezés	I. szintű felosztás mutatószám	II. szintű felosztás mutatószám
Közfinanszírozási szerződés szerinti bevétel			
Bázis alaptámogatás	-	Magyar képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján	-
Kiegészítő alaptámogatás	-	Bázis alaptámogatás, valamint köznevelés, szakképzés támogatáshoz közvetlenül kapcsolódó támogatás (jelenléti képzés, konduktor képzés tám.) arányában karokra	A felsőoktatásban a HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján, köznevelésben és szakképzésben pedig a támogatások arányában
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	Bázis alaptámogatás arányában karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján
Teljesítményarányos alaptámogatás	Adott évben Phd fokozatot szerzett hallgatók száma	Bázis alaptámogatás arányában karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján
Teljesítményarányos alaptámogatás	Adott tanévben felvett MD Phd hallgatók száma	Bázis alaptámogatás arányában karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján
Minőségi bázistámogatás	-	Minősített oktató-kutatók létszáma alapján szervezetekre	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	Citáció	Egyetemi Stratégiai Alap	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	KFI vállalati bevétel	KFI alap	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	Kompozit indikátor	Egyetemi Stratégiai Alap	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	Saját szellemi tulajdon árbevétel	KFI alap	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	Közvetlen uniós pályázati bevételek	KFI alap	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	Hazai pályázati bevételek	KFI alap	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	Szabadalom bejelentések száma	KFI alap	-
Teljesítményarányos minőségi támogatás	Védjegy bejelentések száma	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 Képkötő Klinika	-
Infrastruktúra támogatás	-	Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap	-
Kiemelt ágazati célok támogatása	Nemzetköziesítés felosztott része	Egyetemi Stratégiai Alap	-
Kiemelt ágazati célok támogatása	Tehetség gondozás felosztott része	Egyetemi Stratégiai Alap	-

Kiemelt ágazati célok támogatása	Egyetemi sport	Egyetemi sport támogatása	-
Kiemelt ágazati célok támogatása	Társadalmi felzárkóztatás felosztott rész	Egyetemi Stratégiai Alap	-
Egyéb speciális feladatok támogatása	Jelenléti képzés kiegészítő támogatása	FOK és ÁOK hallgatói létszám alapján karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján
Önköltséges hallgatói bevételek			-
Devizatandíjas bevétel	-	Devizás képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján szervezetekre	-
Hazai önköltséges hallgatói bevétel	-	Magyar képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján	-
Egyéb oktatási bevételek			-
Stipendium és diaszpóra támogatás	Stipendium Hungaricum és Diaszpóra képzési támogatás	Devizás képzési HLASOP pontok alapján	-

KÖLTSÉGEK			
Központi irányítás	Megnevezés	I. szintű felosztás	II. szintű felosztás
Rektori közvetlen szervezet	Prof.Semmelweis Kollégiuma, Rektori általános, Rektori Kabinet, Rektori Kabinetiroda, Rektori Titkárság, Szenátusi Főtitkárság, Richter Tanszék, Honvéd Katasztrófa és Rendvédelmi Orvostan Tanszék	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Rektori közvetlen szervezet	Stratégiai és Fejl Rektori Iroda/MBO, Stratégiai és Fejl Rektori Iroda, Stratégiai és Fejlesztési Kabinet	Klinikai Központ egészségügyre 20%	KK nélküli létszám - összes dolgozó
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Semmelweis Brand és Marketing Igazgatóság, Családbarát Egyetem Központ, Kommunikációs Igazgatóság, Központi Levéltár, Marketing és Kommunikációs Főigazgatóság, Nemzetközi Kapcsolatok Igazgatósága, Rendezvényszervezési Igazgatóság, Stratégiai Szervezetfejlesztési Főigazgatóság, Stratégiai Adatelemző Igazgatóság, Kompetencia Központ	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Egyéb alapterv.tám.kp.szerv.egység	Epidemiológiai és Surveillace Központ, Semmelweis Egészségfejlesztési 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, TDK Tanács	Hallgatói létszám	-

KFI Támogatók	Egészségügyi Technológiaért. és Elemzési Központ, KFI Pályázatok Gazdasági Hivatala, KFI Szervezetek Gazdasági Hivatala, Laborállat-tudományi Koordinációs Központ, Transzlációs Medicina Központ, Tudományos és Innovációs Rektorh. és Üzletfejlesztési Kp., Pályázati Menedzser Központ, Biostatistikai és Hálózattudományi Intézet	KFI alapra (100%)	-
Oktatást támogató központi egységek	Alumni Igazgatóság, Oktatásfejlesztési-, módszertani és -szervezési Kp., Oktatásigazgatási Hivatal, Országos Záróvizsga Biz.g Koord Iroda, Hallgatói Szolgáltatások Igazgatósága	Hallgatói létszám	-
Oktatást támogató központi egységek	Nemzetközi Hallgatók Képzési Központja	Külföldi hallgatói létszám	-
Emberi Erőforrás Főigazgatóság	Emberierőforrás-gazdálkodási Főigazgatóság	KFI alapra 8%	Létszám összes dolgozó
Költségvetési és Kontrolling Főigazgatóság	Eü Hálózatirányítási Igazgatóság	KFI alapra 8%	Klinikai Központ
Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Főigazgatóság	Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Főigazgatóság, Pénzügyi Főigazgatóság	KFI alapra 8%	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-metorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (pedagógusok súlya 0,5)
Költségvetési és Kontrolling Főigazgatóság	Költségvetési és Kontrolling Főigazgatóság, Kontrolling Igazgatóság, Központi Gazd Hálózatirányítási Igazgatóság	KFI alapra 8%	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-metorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (pedagógusok súlya 0,5)
Költségvetési és Kontrolling Főigazgatóság	Oktatási Hálózatirányítási Igazgatóság	KFI alapra 8%	Hallgatói és tanulói létszám
Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Főigazgatóság	Pályázati és KFI hálózatirányítási Igazgatóság	KFI alapra 100%	-
Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Főigazgatóság	Vagyongazdálkodási Igazgatóság	KFI alapra 8%	Eszközök könyv szerinti értéke ingatlanok nélkül
Informatikai Főigazgatóság	Inf.Alapinfrastruktúra és Kiemelt Alk Ig, Informatikai Fejlesztési Igazgatóság, Informatikai Főigazgatóság, Informatikai Ügyféltámogatási Ig., Amerikai úti Területi Informatikai Ig., Orvosi Rehabilitációs Területi Ig.	KFI alapra 8%	IT felhasználók
Jogi Főigazgatóság	Jogi és Igazgatási Főigazgatóság, Szervezési és Igazgatási Központ	KFI alapra 8%	Szűkített létszám
Kancellári közvetlen szervezet	Kancellári Kabinet, Ellenőrzési Igazgatóság	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-metorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (pedagógusok súlya 0,5)	-
Kancellári közvetlen szervezet	Beszerezési Igazgatóság	Rögzített beszerzési igények (Ft)	-
Kollégiumok	Kollégiumok Igazgatósága	Kollégiumi létszám	-
Könyvtár	Központi Könyvtár működés és szolgáltatás	KFI alapra működés 45%, szolgáltatás 60%	Oktatói, kutatói, illetve hallgatói létszám (ETK, SZKIFI, PAK, Óvoda nélkül)
Műszaki Főigazgatóság	Biztonságtechnikai Igazgatóság	KFI alapra 4%	Portaszolgálat igénybevétel
Műszaki Főigazgatóság	Létesítményfejl-és üzemeltetési Igazgatóság, Műszaki Főigazgatóság	KFI alapra 4%	SELGAR osztóháló
Műszaki Főigazgatóság	Szolgáltatási Igazgatóság	KFI alapra 4%	Szolgáltatások aránya

Szaknyelvi Intézet	Szaknyelvi Intézet	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
TSKp	Testnevelési és Sportkp,Sporttelepek	TSKP használati arány	-

Központilag kezelt feladatok	Megnevezés	I. szintű felosztás	II. szintű felosztás
Központilag kezelt feladatok BTIG	Vagyon és tűzvédelem	Eszközök könyv szerinti értéke	-
Központilag kezelt feladatok BTIG	BTI kártérítések	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok EGFI	tervezett bérjellegű költségek, Munkaügyi perek, Profession hirdetések	Létszám összes dolgozó	-
Központilag kezelt feladatok EGFI	Rehabilitációs hozzájárulás	Megváltozott munkaképességű dolgozók, hiányzó dolgozók	-
Központilag kezelt feladatok EHIG	Szakedzők kamarai tagdíj	Klinikai Központ	-
Központilag kezelt feladatok INFG	Androméda karbantartása, Angol telefonhívások, Egyéb IT szolgáltatások, Eseti javítások, Fejlesztő eszközök licenerei, Géptermi klímák javítása, Géptermi klímák szivárgásvizsgálata, Hálózati aktív eszközök, Honlap szolgáltatás, HP szerverek támogatása, Informatikai szolgáltatás IT felhasználók, Infrastruktúra biztosítása felhővel, Infrastruktúra licenc, Inkubátorok Infrastruktúrája, Internet szolgáltatás költségei, Levelezés licenerek, Licencegazdálkodás, Low code platform, O365 Licenerek, Mentési rendszerek licenerei, MS SQL szerver l., Munkaállomás alkatrészek, Novell fájl server l., Oktató-kutató-elemző licenerek, Oracle licenerek díja, Rad Studio, Rendezőszekrények felújítása, SAP SuccesFactors beszerzés, Szenátus kiemelt technika bizt, Szerver és hálózat szerződések, Távközlési tárgyi eszközök, TSM licence, Üzemeltetés: Novell, Üzemeltetés: Tűzfal, Végpontfelügyelet, Windows licens, Vírusvédelem	IT felhasználók	-
Központilag kezelt feladatok INFG	MedSol eseti lehvások, MedSol működtetése, Klinikai szerződések, kisjavítások, PACS, AKLT és OKLT területi informatikai feladatok	Klinikai Központ	-
Központilag kezelt feladatok INFG	IBM eszközök garanciahosszabbítása, Szolgáltatás fejlesztés és működési biztonság, Szünetmentes tápegységek felújítása	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-

Központilag kezelt feladatok INFG	Távközlési szerződések, kisjavítások	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra	-
Központilag kezelt feladatok INFG	Neptun	Hallgatói létszám	-
Központilag kezelt feladatok INFG	SAP karbantartás, eseti lehívások, SAP lehívás workflow, Új SAP licenck	SAP licenck	-
Központilag kezelt feladatok JFIG	Elektronikus ügyintézés, E-aláírás, Béirattárolás, Eljárási díj, illeték, bírság, Jogi szolgáltatás, AT, SÉSZ	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok JFIG	Paritásos Munkavédelmi Testület	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-
Központilag kezelt feladatok JFIG	Postai szolgáltatások	Számlák darabszáma	-
Központilag kezelt feladatok KANC	Költözések és bérlemények központi költségei	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok KGHI	Balassagyarmati telephely	Balassagyarmati telephely	-
Központilag kezelt feladatok KGHI	Kancellári tartalék, Kuratóriumi ülés, Tagdíjak, ZOOM rendszer költségei	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-
Központilag kezelt feladatok KGHI	Baráti Kör, Lapkiadás	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok KGHI	Közbeszerzési eljárási díjak, Közbeszerzési szolgáltatási díjak,	Számlák darabszáma	-
Központilag kezelt feladatok KGHI	Vagyon és felelősségbiztosítás	Eszközök könyv szerinti értéke	-
Központilag kezelt feladatok KKEH	Klinikai károkozási önrész	Klinikai Központ	-
Központilag kezelt feladatok KOIG	AVIR	IT felhasználók	-
Központilag kezelt feladatok KPLE	Központi Levéltár állványozás	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok MENT	Mentál folyóirat	Egészségügyi Közszolgálati Kar	-
Központilag kezelt feladatok MFI	Béla király út, Gazdasági perek, Használton kívüli ingatlanok, Költszések költségei, Logisztikai feladatok, Mátyás király út, Üresen álló területek	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok MFIG	FM tanácsadás költségei	SELGAR osztóháló	-
Központilag kezelt feladatok MFIG	Gépkocsi beszerzés	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-
Központilag kezelt feladatok MKFI	Ajándéktárgyak	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok MKFI	Központi rendezvény, kommunikációs ktg.	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-
Központilag kezelt feladatok NKIG	ERASMUS	Hallgatói létszám	-

Központilag kezelt feladatok NKIG	Külföldi vendégek, Nemzetközi programok költségei, Fulbright-ösztöndíj	Egyenlő részre	-
Központilag kezelt feladatok OHIG	Egyetemi vívó klub, Sportegyesület támogatása, Zöld egyetem projekt	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-
Központilag kezelt feladatok OHIG	Szívós sportösztöndíj	Hallgatói létszám	-
Központilag kezelt feladatok PKHI	Központi innovációs feladatokra elkülönített keret	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok PUIG	EGYO raktár selejt könyvelés	Gyógyszer tény felhasználások alapján	-
Központilag kezelt feladatok PUIG	Kp raktár selejt könyvelés	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok PUIG	Könyvvizsgálati díj, Számlavezetési díj	Számlák darabszáma	-
Központilag kezelt feladatok PVFI	Gazdasági társaságok tőkehozzájárulása	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok PVFI	Lakásalap, Szociális krízis alap	Létszám összes dolgozó	-
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Rektori tartalékkeret	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-
Központilag kezelt feladatok REKTOR	Jogi szolgáltatás Rektor	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok SFRI	Fundraising	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok SFRI	Stratégiai minőségfejlesztés	Klinikai Központ egészségügyre 20%	KK nélküli létszám – összes dolgozó
Központilag kezelt feladatok SZEFE	Szenátus	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-
Központilag kezelt feladatok SZIG	Alsóörs, Balatonföldvár, Balatonvilágos Rákóczi u., Balatonvilágos Zrínyi u., Horányi üdülő, Kőbányai raktár, Liget utca, Síkosságmentesítés, Szolgáltatási Ig.-központi feladatok	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok VAIG	Üres ingatlanok fenntartása, Illatos utca	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Központilag kezelt feladatok VKLT	Munkahelyi Állatjóléti Bizottság	Általános Orvostudományi Kar	-