



**Semmelweis Egyetem**  
**2026. évi Intézményi költségvetési**  
**koncepció**

## Tartalom

I.	Vezetői összefoglaló.....	3
A.	Bevezető.....	3
B.	A 2026. évi Intézményi költségvetés által támogatott stratégiai célkitűzések és kapcsolódó eszközök.....	4
C.	A 2026. évi Intézményi költségvetés főbb kockázatai, és a kockázatok tervezett kezelése.....	7
II.	Részletes előterjesztés – a 2026. évi Intézményi költségvetés tervezésének alapelvei.....	8
2.1.	Az Intézményi költségvetés döntéshozatalát megalapozó részei.....	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
2.3.2.	Költségek tervezési alapelvei.....	18
2.4.1.	Eredményterv – Pályázati részköltségvetés.....	23
2.4.2.	Eredményterv – Szerkezeti összefoglaló.....	24
2.5.	Beruházási terv.....	24
2.6.	Az Intézményi költségvetés és a szervezeti egységek költségvetési kereteinek kapcsolata - Keretgazdálkodás.....	27
<b>1.</b>	<b>számú melléklet: Szervezeti egységek közötti szolgáltatások belső elszámolásáról szóló megállapodás.....</b>	<b>28</b>
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.....	29
1.4.	Képző tevékenység belső elszámolása (belső 6-os).....	29
1.5.	Egyéb egészségügyi szolgáltatások klinikumon belüli elszámolása (belső 6-os).....	29
II.	Oktatási szolgáltatások belső elszámolása – „közös tevékenységek”.....	30
2.1.	A felsőoktatási tevékenységhez kapcsolódó karok közti átoktatás, klinikai gyakorlati oktatás, kari tudományos alap.....	30
2.2.	Egészségügyi felsőfokú szakirányú képzés belső elszámolása.....	31
2.3.	Nemzetközi Hallgatók Képzéseinek Központja.....	31
III.	Üzletágak részére nyújtott belső gazdasági és műszaki szolgáltatások elszámolása.....	32
3.1.	Gazdasági, műszaki szolgáltatások (GMSZ) költségeinek belső elszámolása.....	32
3.2.	A tömbigazgatóságok költségeinek belső elszámolása.....	34
3.3.	A gazdasági igazgatóságok költségeinek belső elszámolása.....	34
<b>2.</b>	<b>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.....</b>	<b>35</b>

## I. Vezetői összefoglaló

---

### A. Bevezető

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

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

A 2026. évi költségvetés tervezése során figyelembe veendő, a gazdálkodásra ható jelentősebb változások:

- 1) A 2025. március 1-jével a Semmelweis Egyetem klinikai struktúrája bővült a Reumatológiai és Immunológiai Klinikával, amelynek költségvetését a 2026. évben szintre hozással tervezzük, vagyis az új klinika vonatkozásában +2 hónap bevétellel és költséggel kalkulálunk a 2025. évhez képest.
- 2) 2025. szeptember 1-jével az Egyetemhez csatlakozott a Gödöllői Szakrendelő Intézet és a Egyetemen belül létrejött a Gödöllői Semmelweis Egészségközpont, melyet szintén szintre hozással, vagyis a 2025. évi tervhez képest +8 hónap bevétellel és költséggel tervezünk.
- 3) A költségvetési koncepció figyelembe veszi, hogy 2024-ben és 2025-ben is 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).
- 4) Az éves költségvetést megalapozó koncepció figyelembe veszi az Egyetem Vagyongazdálkodási tervét, amelynek a felülvizsgálata a jelen koncepció kialakításával párhuzamosan zajlik.
- 5) 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 többletjeljesítményekkel,
  - b. az idegennyelvű képzés terén meghozott létszámnövelésre és tandíj emelésre irányuló stratégiai célokat szolgáló vezetői és szenátusi 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 2026. évi költségvetési koncepció alapelveiben követi a 2025. 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 2026-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 2026. 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 2026. 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 2026. évi Intézményi költségvetését, annak részeként a 2026. évi Eredménytervét és a 2026. évi Beruházási és felújítási tervét** a 2025. decemberi Szenátus tűzi napirendjére.

## B. A 2026. évi Intézményi költségvetés által támogatott stratégiai célkitűzések és kapcsolódó eszközök

A 2026. 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 humánerőforrás gazdálkodás növelése,
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 háttérének megújítása** évek óta fennálló kihívás az Egyetem számára, amely a korábbi évek növekvő volumenű infrastruktúra fejlesztése következtében elérkezik abba a fázisba, hogy a nagyberuházások egy része befejeződik és a továbbiak ütemezett folytatásán és befejezésén lesz a hangsúly.

A Vagyongazdálkodási terv alapján:

- a 2025-2026-ban befejeződő nagy beruházások:
  - V70 új diagnosztikai épület kialakítása
  - NOIKK beruházás és a kapcsolódó fejlesztések használatba vétele
  - Anatómia épületének rekonstrukciója
  - Merényi telephelyen az IVF centrum kialakítása
  - Herceghalom nagyállatház rekonstrukciója
  - Szent Rókus Klinika Stáhly utcai telephely
  - Rektori tárgyaló, szenátusi terem
- a 2026-ban folyamatban lévő és 2027-re áthúzódó nagy beruházások
  - EOK 2 kivitelezése
  - Ferenc tér felújítás
  - FSZOI felújítás
- a 2026-ban tervezetten elinduló kivitelezésre irányuló közbeszerzések
  - Högyes-Schömpf-Mérei Gyógyszerkutatás Központ
  - Bőrgyógyászat Mária utca kivitelezés – (feltételes)

Az előbbieken túl jelentős karbantartási feladatok megvalósítását igénylik az épületeink, amelyek minden évben, így 2026-ban is jelentős forrásokat felhasználásával járnak.

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 háttérét a tevékenységeink során képződő bevételeink ezen célokra elkülönített, központi alapokba csoportosított forrásai hivatottak finanszírozni (Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap, Klinikai és Kari Beruházási és Fejlesztési Alapok).
7. növelni szükséges az **Egyetem forrásbevonási képességét**, és ennek érdekében emelni a nemzetközi reputációját, amelynek egyik eszköze a 2022-ben jelentősen kibővített

kommunikációs, brand és marketing tevékenység, továbbá az alumni tevékenység, amelynek finanszírozása 2026-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 2026-ben hatékonyan allokálni a pénzügyi erőforrásokat.

A stratégiai célokat és a nem várt helyzeteket – a költségvetési keretek által behatárolt és a napi operatív működést nem veszélyeztető nagyságrendben – a korábbi évekhez hasonlóan az alábbi pénzügyi alapok létrehozásával biztosítja a 2026. 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 2026. évi Költségvetési keretek alapján cca. 4,820 Mrd Ft lesz, amelyet cca. 1,761 Mrd Ft összegben kiegészít a 2023. évi infláció alapján a Magyar Államkincstár számlájára a közfeladat-finanszírozási szerződés értelmében valorizáció jogcímen folyósított állami támogatás összegének 1/3-a, amelyhez 2026-ban jut hozzá az Egyetem.
- **Kutatás Fejlesztési Innovációs Alap** – közvetlenül a B.3. stratégiai cél elérése érdekében – mértéke nagyban függ a pályázati folyamatok és a KFI bevételek alakulásától, de az előzetes számítások alapján el kell, hogy érje a 2 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. 5,6 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 2026. évi Intézményi költségvetés főbb kockázatai, és a kockázatok tervezett kezelése

### Főbb kockázatok

A 2026-os év tervezésének **külső környezeti tényezők alapján** fennálló kockázati tényezői, fő kihívásai:

- **Makrogazdasági tényezők és az állami költségvetési helyzet**
  - 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 kitérte, 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 hozzáfért.
  - A 2022. áprilisban a Magyar Állam és a NEOA között létrejött, az Egyetem számára fejlesztési forrásokat biztosító KFSZ (továbbiakban: **Fejlesztési KFSZ**) 4. módosítása alapján a cca. 40 Mrd Ft forrás 2026. januárban (17 Mrd Ft) és 2027. januárban (22,3 Mrd Ft) folyósítására kerül sor. Ezek elengedhetetlenül szükséges források a futó beruházásaink finanszírozhatósága érdekében.
- **Egészségügyi ágazat finanszírozásának alakulása**
  - jelentős az Egyetem által elvégzett és a TÉK felett teljesülő degresszíven, illetve egyáltalán nem finanszírozott ellátás miatt kieső bevétel, amely ugyanakkor költségek felmerülésével jár
- **Devizás hallgatói bevételeink** – devizás kötelezettségekkel természetes fedezettséget nem képező része – jelentős kitérteget hordoznak a Ft Euro-val és az USD-ral szembeni **árfolyamalakulása** kapcsán
- Sajnos nem lehet elmenni 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.

A 2026-os év tervezésének **belső környezeti tényezők alapján** fennálló kockázati tényezői, fő kihívásai:

- **Működési KFSZ**-ben a különböző teljesítményindikátorok eléréséhez kötött források aránya és összege magas, azaz nagy mértékben áll fenn a kitértegünk az indikátorok teljesítésének
- Magas a fluktuációs ráta a támogató területek munkaköreiben, amely a magas színvonalú és hatékony feladatellátásban jelentős kockázatot hordoz

### 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.

- teljesítménymérés alapján differenciált javadalmazás mellett a kiváló munkatársak megtartása stratégiai cél
- 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 2026. évi Intézményi költségvetés tervezésének alapelvei

### 2.1. Az Intézményi költségvetés döntéshozatalt megalapozó részei

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

#### **2026. évi Eredményterv – Eredményszemléletű pénzügyi terv**

- Működési tevékenység részköltségvetése
  - 2026. évi működési bevételek és kapcsolódó költségek
- Pályázati tevékenység részköltségvetése
  - a pályázati tevékenység során felmerülő 2026. évi költségek összegével azonos pályázati bevételek – a részköltségvetés egyenleg nulla.

#### **2026. évi Beruházási terv – Cash flow alapú pénzügyi terv**

- vagyongazdálkodási terv 2026. évi megvalósulása
- 2026. 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 tervezett beruházások 2026. évi felhasználható forrásaként az alábbiak szolgálnak:**

- a 2021-2025. években képzett és 2026-ban várhatóan felhasználásra kerülő Stratégia alap forrásai,
- a Fejlesztési KFSZ-ből származó 2026. évi közvetlen beruházási célú bevételek,
- a Működési költségvetés 2026. 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.

Az Eredményterv és a Beruházási terv megvalósítása mellett elvárás, hogy a Vagyongazdálkodási terv 2026. utáni projektjeinek forrásául szolgáló **Egyetemi Stratégia Alaphoz való 2026. évi hozzájárulás megvalósuljon**. A központi alapokhoz való hozzájárulás mértékét a 2.3.2. számú fejezet tartalmazza.

## 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 jogcímek 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, képalkotó) 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 költségeit** a Kontrolling Igazgatóság tervezi az adott szervezeti egység bevonásával. Ezen költségek a tervben és évközben a tényleges elszámolások megvalósításakor – mint belső transzfertszolgáltatások – 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 átiktatás, 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.

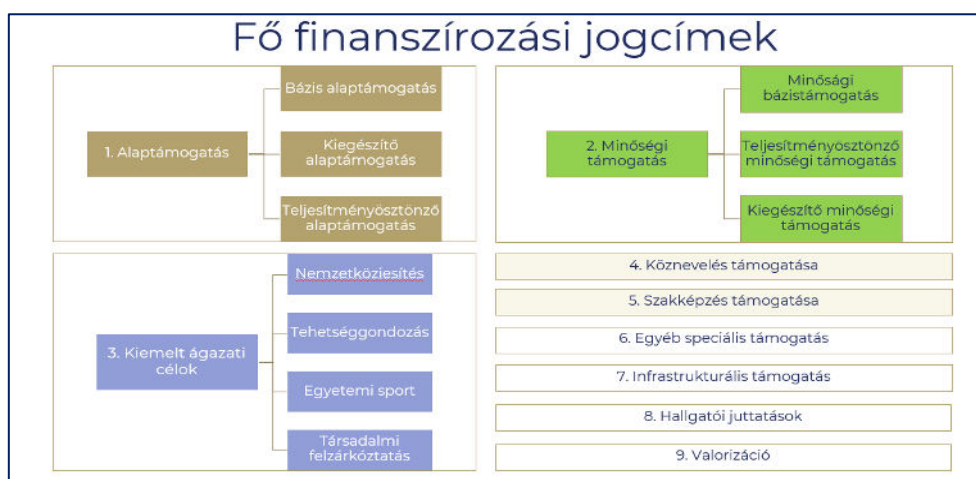
Az Egyetem stratégiai és fejlesztési terveire, vis maior kiadásaira, valamint a szervezeti egységek finanszírozási egyenlőtlenségeinek belső kezelésére – ahogy a korábbi fejezetekben kiemelésre került – különböző **egyetemi alapok**at hozunk létre a különböző bevételi típusok meghatározott arányában.

## 2.3. Eredményterv - Működési rész költségvetés

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

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

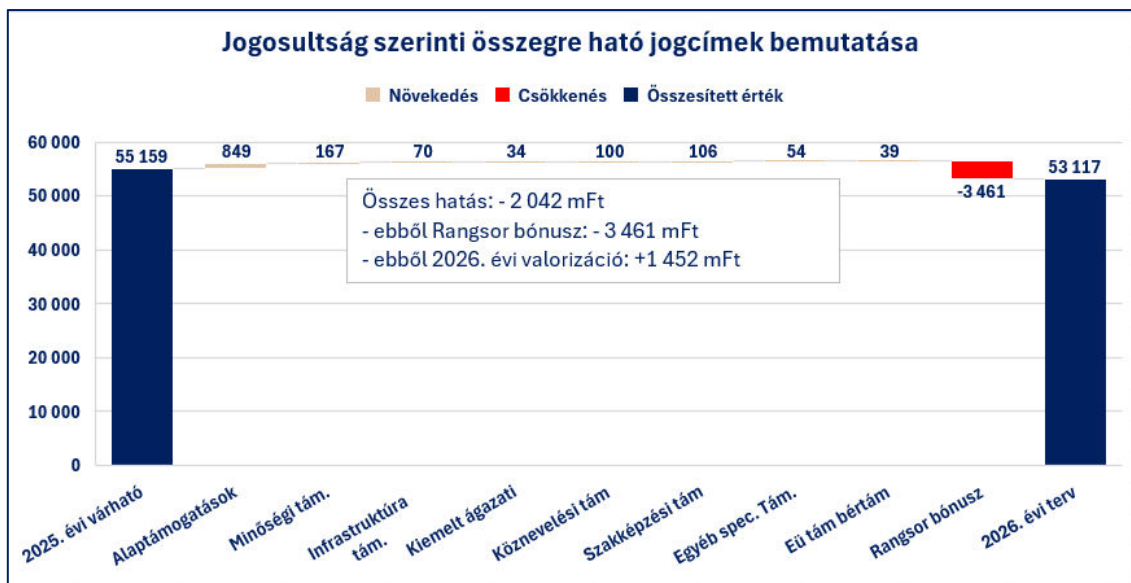
A magyar állam és a NEO Alapítvány, mint a Semmelweis Egyetem fenntartója között létrejött Keretmegállapodás 1. pontja értelmében az Egyetem útján ellátandó felsőoktatási és kapcsolódó köznevelési feladatokhoz az alábbi főbb jogcímenek és indikátorok mentén jár az Egyetem számára támogatás:



1. számú ábra: Fő finanszírozási jogcímek

A 2026. évi támogatás összege a kiemelt jogcímeknek és azon belül a kapcsolódó indikátoroknak megfelelően a 2. számú táblázatban foglaltak szerint alakul a 2025. évvel összevetve.

A közfeladat-finanszírozási szerződés keretében nyújtott támogatás jogosultság szerinti összege tervezetten 2026. évben cca. 2 Mrd Ft-tal alacsonyabb az alábbi tételek miatt.



2. számú ábra: Jogosultság szerinti összegre ható jogcímek bemutatása

A Működési KFSZ-hez kapcsolódóan 2026-ban nem számolunk Rangsor bónusz bevétellel, amely önmagában cca. 3,461 Mrd Ft-tal kisebb tervezett bevételt jelent a 2025-ös évhez képest, ahol sikerült ranking célt elérni és így rangsorbónusz címén támogatásban részesült az Egyetem.

A további támogatási jogcímek a 2026. évi értékkövetést biztosító valorizációs támogatás összegével, együttesen cca. 1,452 Mrd Ft-tal emelkednek, amely minden jogcímekben külön-külön jelenik meg a fenti ábrán.

A valorizáción túlmenően további cca. 0,073 Mrd Ft-tal emelkedik várhatóan a támogatások összege.

Jogcím csoport	Jogcím	2022. tény	2023 tény	2024 tény	2025		2026				
					Szerződés szerinti összeg	Várható jogosultság szerinti összeg	Szerződés szerinti	Tervezett jogosultság szerinti összeg	Működési költségvetés	Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap	Egyetemi Stratégiai Alap
Alaptámogatás	Bázis alaptámogatás	10 520 773	12 815 446	13 615 098	14 306 684	14 306 684	14 715 489	14 715 489	14 715 489	0	0
	Kiegészítő alaptámogatás	8 557 480	7 760 002	4 458 785	4 596 095	4 596 095	4 669 665	4 669 665	4 669 665	0	0
	Teljesítményarányos alaptámogatás	3 812 945	7 980 272	12 218 830	12 886 028	12 886 028	13 252 214	13 252 214	10 389 338	0	2 862 876
	ebből: mintatanterv szerinti előrehaladás	1 578 116	2 793 095	4 276 591	4 510 110	4 510 110	4 638 275	4 638 275	3 636 268	0	1 002 007
	ebből: lemorzsolódás	882 159	2 394 081	3 665 649	3 865 808	3 865 808	3 975 664	3 975 664	3 116 801	0	858 863
	ebből: felvett phd hallgatók	676 335	1 197 041	1 832 825	1 932 904	1 932 904	1 987 832	1 987 832	1 558 401	0	429 431
	ebből: fokozatot szerzett phd hallgatók	676 335	1 197 041	1 832 825	1 932 904	1 932 904	1 987 832	1 987 832	1 558 401	0	429 431
ebből: felvett MD phd hallgatók	0	399 014	610 942	644 301	644 301	662 611	662 611	519 467	0	143 144	
Hallgatói juttatások	Hallgatói juttatások	2 617 982	2 931 446	3 259 419	2 907 538	3 307 538	2 857 691	3 307 691	3 307 691	0	0
Minőségi támogatás	Minőségi bázistámogatás	1 745 816	1 852 520	1 632 543	2 219 894	1 846 201	2 424 757	1 926 935	1 926 935	0	0
	Teljesítményarányos minőségi támogatás	748 207	1 161 855	1 459 947	2 009 709	1 636 017	2 208 266	1 710 445	684 178	0	1 026 267
	ebből: Citáció	224 462	348 556	437 984	602 913	490 805	662 480	513 134	0	0	513 134
	ebből: KFI vállalati bevétel	74 821	81 330	102 196	140 680	114 521	154 579	119 731	119 731	0	0
	ebből: Kompozit indikátor	0	348 556	437 984	602 913	490 805	662 480	513 134	0	0	513 134
	ebből: Saját szellemi tulajdon árbevétele	0	81 330	102 196	140 680	114 521	154 579	119 731	119 731	0	0
	ebből: Közvetlen uniós pályázati bevételek	0	81 330	102 196	140 680	114 521	154 579	119 731	119 731	0	0
	ebből: Hazai pályázati bevételek	0	46 474	58 398	80 388	65 441	88 331	68 418	68 418	0	0
	ebből: Szabadalom bejelentések száma	0	139 422	175 194	241 165	196 322	264 992	205 253	205 253	0	0
	ebből: Védjegy bejelentések száma	0	34 856	43 798	60 291	49 080	66 248	51 313	51 313	0	0
Minőségi kiegészítő támogatás	313 401	368 560	383 889	399 395	399 395	411 377	411 377	411 377	0	0	
Infrastruktúra	Infrastruktúra támogatás	1 833 472	2 156 163	2 245 846	2 336 558	2 336 558	2 406 655	2 406 655	0	2 406 655	
Kiemelt ágazati célok	Kiemelt ágazati célok támogatása	987 084	1 043 715	1 067 249	1 131 016	1 131 016	1 164 947	1 164 947	234 090	0	930 856
	ebből: Nemzetköziesítés	303 717	564 692	542 902	546 845	546 845	563 250	563 250	0	0	563 250
	ebből: Tehetséggondozás	107 226	262 208	302 681	312 916	312 916	322 303	322 303	0	0	322 303
	ebből: Egyetemi sport	107 000	160 458	175 871	227 272	227 272	234 090	234 090	234 090	0	0
ebből: Társadalmi felzárkóztatás	469 142	56 356	45 796	43 984	43 984	45 303	45 303	0	0	45 303	
Egyéb közfeladatellátás	Köznevelési feladatellátás támogatása	1 702 571	2 135 797	2 789 469	3 277 820	3 322 254	3 377 487	3 421 922	3 250 826	171 096	0
Egyéb közfeladatellátás	Szakképzési feladatellátás támogatása	1 886 270	2 385 800	3 062 369	3 505 906	3 551 536	3 612 452	3 658 082	3 475 178	182 904	0
Speciális feladatok	Egyéb speciális feladatok támogatása	762 705	949 886	1 002 878	1 065 702	1 065 702	1 119 673	1 119 673	1 119 673	0	0
Bértámogatás	Egészségügyet támogatók bértámogatása	0	270 980	1 359 674	1 312 368	1 312 368	1 351 739	1 351 739	1 351 739	0	0
Összesen		35 488 707	43 812 440	48 555 996	51 954 711	51 697 392	53 572 411	53 116 833	45 536 178	2 760 655	4 820 000
Államháztartási egyensúly érdekében történő befizetés		-1 061 472	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Államháztartási egyensúly érdekében történő befizetéssel összesen		34 427 234	43 812 440	48 555 996	51 954 711	51 697 392	53 572 411	53 116 833	45 536 178	2 760 655	4 820 000
Rangsor bónusz		2 807 424	2 807 424	0	3 461 376	3 461 376	0	0	0	0	0
Mindösszesen		37 234 658	46 619 864	48 555 996	55 416 087	55 158 767	53 572 411	53 116 833	45 536 178	2 760 655	4 820 000

1. számú táblázat: Felsőoktatás és kapcsolódó egyéb oktatási feladatok támogatás (eFt-ban)

A hallgatói juttatások jogosultság szerinti tervezett összegének megállapításakor kalkulálunk a graduális és a doktorandusz hallgatók növekvő létszámával, ezért az előleghez képest 0,45 Mrd 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 cca. 0,498 Mrd Ft, valamint ennek hatásaként a teljesítményarányos minőségi támogatás összegéből szintén cca. 0,498 Mrd Ft.

Az évközben érkező előlegből a fentiek okán majd 2027-ben az elszámoláskor visszafizetendő összeg mindösszesen cca. 0,545 Mrd Ft lesz, ezért a költségvetés tervezése során ezt elkülönítjük, nem forgatjuk be a működésbe.

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. 2,4 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. 2,8 Mrd Ft.

Egyetemi Stratégiai Alapban kerül elhelyezésre a teljesítményarányos alaptámogatás meghatározott része (2,9 Mrd Ft), a teljesítményarányos minőségi támogatás tudományometriai indikátorokkal meghatározott támogatás összegei (1 Mrd Ft), valamint a kiemelt ágazati célok meghatározott jogcímei (0,9 Mrd Ft). Így az Egyetemi Stratégiai Alapot 4,820 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 különjárási díj. A tervezéshez a létszám adatok féléves bontásban, karonként, évfolyamonként, nyelvenként állnak rendelkezésre. Az előzetes adatok alapján cca. 483 fővel magasabb átlagos hallgatói létszámmal fogunk kalkulálni.

A devizatandíjas képzések árbevétele 2025. évben kb. 25 Mrd Ft körül fog alakulni, amelyet a 2026. évi tervek cca. 2,5 Mrd Ft-tal meg fognak haladni a fenti létszámnövekedésnek, részben pedig a tandíj megemelt összegének köszönhetően.

A 2026. évi költségvetési keretszámok tervezésénél 391,25 Ft/EUR és 337,75 Ft/USD tavaszi, valamint 392,30 Ft/EUR és 338,30 Ft/USD őszi forward árfolyammal kalkuláltunk, amelyet az Intézményi költségvetés készítésekor az akkori előrejelzések alapján aktualizálni fogunk. (2025-ben 413,35 Ft/EUR

és 390,37 Ft/USD tavaszi, 414,38 Ft/EUR és 390,75 Ft/USD őszi árfolyammal terveztünk és az árbevételünk átlagosan 398,56 Ft/EUR és 360,98 Ft/USD árfolyam mellett realizálódott).

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	23/24 ősztől		24/25 ősztől		25/26 ősztől		26/27 ősztől JAVASLAT	
		USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR	USD	EUR
<b>Tandíj</b>									
ÁOK	Általános orvos	9 100	8 300	9 600	8 700	9 950	9 150	10 448	9 333
FOK	Fogorvos	9 100	8 300	9 600	8 700	9 950	9 150	10 448	9 333
GYTK	Gyógyszerész	6 000	5 300	6 300	5 600	6 300	5 700	6 615	5 814
PAK			4 420		4 640		4 640		4 640
ETK	Gyógytornász (Bsc)		3 500		3 700		3 700		3 885
	Ápoló (Bsc)		3 500		3 700		3 700		3 885
	Szülész nő (Bsc)		3 800		4 000		4 000		4 200
	Optometria (Bsc)		3 300		3 450		3 450		3 623
	Fizioterápia (Msc)		3 600		3 800		3 800		3 990
	Népegészségügyi ellenőr (Bsc)		3 500		3 700		3 700		3 885
	Egészségturizmus (Bsc)		3 500		3 700		3 700		3 885
	Dietetikus (Bsc)		3 600		3 800		3 800		3 990
	Ápoló (Msc)		3 400		3 600		3 600		3 780
	Hagyományos kínai orvoslás		2 200						0
	Hagyományos kínai orvoslás rövidített program (24.ősztől)				2 500		2 500		2 625
Lugano-gyógytornász képzés			1 000		1 100		1 100		1 155
<b>Felvételi eljárási díj (jelentkezési díj)</b>									
ÁOK-FOK-GYTK		350	200	400	250	400	250	400	250
PAK			450		475		475		475
ETK (angol BSC nyelvű képzés)			320		340		340		340
ETK (angol Msc képzés)			450		475		475		475
<b>Beiratkozási díj</b>									
ÁOK-FOK-GYTK		220	220	230	230	230	230	230	230
PAK			220		230		230		230
ETK			220		230		230		230
<b>Deposit</b>									
ÁOK-FOK-GYTK		2 000	700	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000	2 000
PAK		-	-	-	-	-	-	-	-
ETK		-	-	-	-	-	-	-	-
<b>Eszközhatal</b>									
FOK	II. évfolyam	-	-	-	-	1 250	1 150	1 300	1 175
FOK	III-V. évfolyam	1 800	1 600	2 160	1 920	2 500	2 300	2 600	2 350
GYTK	II. évfolyam	-	-	-	-	400	370	400	370
GYTK	III-V. évfolyam				600	800	740	800	740
<b>Különeljárási díj (késedelmi díj)</b>									
ÁOK-FOK-GYTK (csak az angol képzésnél)		500		500		500		500	
PAK			500		500		500		500
ETK			500		500		500		500

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

A magyar nyelvű önköltséges képzések bevételeinek tervezése a Neptun rendszer alapján létszám alapon történik, várható tervezett összege cca. 1,4 Mrd Ft.

További jelentősebb képzési tevékenységhez kapcsolódó bevétel a Stipendium Hungaricum program tervezetten cca. 3 Mrd Ft-os bevétele, és a felsőfokú szakirányú képzésen (rezidens képzés) képződik, cca. 1,6 Mrd Ft-os nagyságrendben. A 2026. 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.



### 3. számú ábra: NEAK bevételek megoszlása

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. 2026. évi NEAK bevételi terv alapját az ágazati feladatok egy részének Egyetemi átvételéből adódó többletfeladatok miatti növekmény, másrészt a 2025 szeptemberében beépülő 760 súlyszámemelés évesített hatása adják a fekvőbeteg ellátásban. A járóbeteg ellátásban a 2025. évi tény teljesítményekkel tervezzük a 2026. évet. Természetesen a tervek részét képezi és bevételi többletet jelent a beolvadó két új szervezeti egység (Reumatológiai és Immunológiai Klinika és a Gödöllői Semmelweis Egészségközpont) 2 és 8 havi teljesítménytöbblete.

A **TÉK alapú** bevételek klinikánkénti tervezése a TÉK egyes klinikák közti felosztása alapján történik, amelyhez az adatokat a Klinikai Központ biztosítja. A teljesítmények továbbra is degressziós sávban történő elszámolással kerülnek tervezésre, azaz a 2026. évre ismert TÉK-vel tervezünk és efelett a fekvőbetegellátásban 104%-ig, illetve a járóbeteg ellátásban 120%-ig degresszióval számolt bevétellel kalkulálunk.

A **TÉK mentes**, egyedileg finanszírozott teljesítmények a 2025. évi tény teljesítés adatokat figyelembe véve magasabb elvárással szerepelnek a tervben (pl. otthoni lélegeztetés 48 fő, meddőség kezelés kb 1000 súlyszám, idegbeszétet 1000 súlyszám).

A korábbi évekhez hasonlóan a 2026. 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. 3%-kal magasabb tervösszeget irányzunk 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 bevételének részeként a 2026. évre 1,2 Mrd Ft kamatbevétellel tervezünk.

A 2026-os kamatszinteket és a HUF/Deviza árfolyamokat befolyásoló tényezők az alábbiak:

A HUF számlák egyenlegét bázis szinten lehet tervezni. A befolyó plusz KFSZ forrás kifizetésre kerül a folyó beruházásokra és a NEOA kölcsön visszafizetésére. EUR és USD számlák esetében a bázis szintnél magasabb érték tervezhető a befolyó tandíjbevételek és a mérsékelt deviza váltási lehetőségek miatt.

2026-ban a forint árfolyamra leginkább az áprilisban belpolitikai tényezők lehetnek hatással. A nemzetközi hitelminősítők felülvizsgálatai - jelentős gazdaságpolitikai változásokkal nem számolva - várhatóan 2026-ban is stabilan tarthatják a ország és a forint megítélését. Az MNB óvatos és stabilitásra törekvő kamatpolitikája miatt jelentős alapkamat változás sem elképzelhető. Pozitív forgatókönyv esetén 2026-ban összességében 50 bázispontos kamatsökkentés valószínűsíthető.

Ezen várható hatások eredőjeként 2026-ban a 2025-ös átlagos HUF kamatszinttel kalkulálhatunk.

AZ USD és EURO kamatszintek 2025-ben kis mértékben csökkentek. Ezt a tendenciát követve 2026-ban is kissé csökkenő kamatszinttel számolunk.

### 2.3.2. A Működési rész költségvetésen 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	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					

### 3. 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 10 % 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 esetében a magyar és idegennyelvű általános orvosképzés bevételeinek a 30%-a (Kari kutatási alap) az ÁOK intézetei, tanszékei, és az ÁOK klinikáinak a tudományos teljesítménye alapján kerül ezen szervezeti egységek között felosztásra, a bevétel 70%-a pedig az ÁOK magyar nyelvű és az idegennyelvű képzéseiben részt vevő – bármely kar – intézete, tanszéke, illetve klinikája közt kerül felosztásra azok oktatási teljesítménye alapján.

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 bevételeit, 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 (az idei évtől figyelembevételre kerül indikátorként az 1.8 alatti FWCI arányú közlemények száma)
- PhD hallgatók létszáma (önköltséges, ösztöndíjas, fokozatot szerzett)
- TDK (tehetséggondozás) konferencián résztvevők létszáma, 1., 2., 3. helyezést elérték létszáma
- pályázati aktivitás és pályázati sikeresség (elnyert pályázatok Ft értékben, a beadott pályázatok darabszámban)

### *KFI Alap*

A KFI Alap finanszírozza a KFI támogató szervezeti egységek működési költségeit, valamint az alapan közvetlenül valamely konkrét, a kutatási, fejlesztési tevékenységgel kapcsolatos költségeket (mint pl. HCEMM cost contribution csökkentett összegben, 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 bevételeinek meghatározott arányából,
- a Tématerületi Kiválósági Pályázatok 40%-os overhead-jéből, illetve
- a közfeladat-finanszírozási szerződés hat indikátorához kapcsolódó bevételeiből kerül kialakításra (vállalati kutatás-fejlesztésből (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 1,5 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.

## 2.3.2. 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 2026-os Eredménytervben a személyi költségek között a HR rendszerben 2025. 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 2025. év során évközben – törtévi időtartamra – foganatosított fejlesztések 2026. évi teljes évre tervezett hatásai:

A fentiek alapján a 2026. évi személyi költségek terve a 2025. évben évközben – törtévre – meghozott intézkedések 2026. 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 bérintézkedések egy másik része (támogató béremelés, oktatói béremelés és jóváhagyott bérfejlesztések) az Egyetem saját forrásai terhére valósult meg 2025. év során különböző időpontokban, amelyek a 2026-os évre – 12 hónapra növelten – 2,395 Mrd Ft többletköltséget generálnak a várható 2025. évi személyi költségekhez képest.

- Továbbá a bértervben látható a beolvasó intézmények bérköltségének a 2025. törtévi összegéhez képest a 12 hónapra kiegészített hatása, amely cca. 1,369 Mrd Ft, amelyet cca. 0,765 Mrd Ft összegben bértámogatás fedez.

<i>Adatok millió Ft-ban</i>	<b>Bér</b>	<b>Járulék</b>	<b>Összesen</b>
<b>Támogatói béremelés hatása (+ 8 hónap)</b>	1 487	193	1 680
<b>Oktatói béremelés hatása (PAK illetve ETK)</b> (+ 6 hónap, illetve + 8 hónap)	133	17	150
<b>Jóváhagyott intézkedések (változó időtartam)</b>	500	65	565
<b>Összesen</b>	<b>2 120</b>	<b>275</b>	<b>2 395</b>

4. számú táblázat: 2025. évet érintő bérfejlesztések 2026. évi hatása

- 2026. évben végrehajtandó ágazati béremelésekről jelenleg információnk nincs. Amennyiben a tervezési időszakban kötelező ágazati béremelésről ágazati intézkedés születik bármely munkavállalói csoportot érintően, 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 – bérkeret tervezésére kerül sor 2,5 Mrd Ft összegben.

A személyi jellegű költségek tervét a Kontrolling Igazgatóság a fenti pontok alapján az Emberierőforrás-gazdálkodási Igazgatósággal egyeztetve 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 2026. évi költségvetési tervszámok meghatározásra kerülnek. A szervezeti egységek rendelkezésére álló forrás tervezése az alábbi egységárrakkal történik, azaz ezen díjtételek egyben pénzügyi keretképző tételek is adott szervezeti egység esetében. A vizsgadíjak, gyakorlati díjak, államvizsga, záróvizsga és szakdolgozat díjak esetében a konkrét oktatói díjazásokhoz figyelembe kell venni, hogy hallgatói létszám alapú a finanszírozás.

<b>Megnevezés</b>	<b>E/10/2023. (XI.07.)</b>	<b>E/4/2025. (IX.26.)2</b>	<b>Eltérés</b>	<b>Egység</b>	<b>Megjegyzés</b>
<b>Óradíjak</b>	<b>A tantárgy Neptun szerinti órátípusa és óraszama szerint</b>				
Előadás	19 000	19 000	0	Ft/tanóra	Min. 5 fős tantárgyak esetén
Gyakorlat / Szeminárium (szakmai)	13 500	13 500	0	Ft/tanóra/csoport	5-10-20 fős csoportok*
Gyakorlat / Szeminárium (nem-szakmai, testnevelés)	6 150	9 000	2 850	Ft/tanóra/csoport	10-20 fős csoportok
Gyakorlat / Szeminárium (Szaknyelvi Intézet)	9 000	9 000	0	Ft/tanóra/csoport	10-20 fős csoportok
Gyakorlat (Családorvostan tantárgy ÁOK 4. évfolyamon)	2 500	2 500	0	Ft/tanóra/hallgató	1 fő/oktató háziorvos

Vizsgadíjak	Tantárgykövetelmény: kollokvium vagy szigorlat				
szigorlat - vizsgatípus: szóbeli	10 500	10 500	0	Ft/hallgató	A tantárgyat felvett hallgatók száma szerint számolandó el,
szigorlat - vizsgatípus: írásbeli és szóbeli	12 600	12 600	0	Ft/hallgató	
kollokvium - vizsgatípus: szóbeli	7 500	7 500	0	Ft/hallgató	
kollokvium - vizsgatípus: írásbeli és szóbeli	9 600	9 600	0	Ft/hallgató	
kollokvium - vizsgatípus: írásbeli	2 100	2 100	0	Ft/hallgató	
szigorlat (Szaknyelvi Intézet)	2 550	2 550	0	Ft/hallgató	
kollokvium - vizsgatípus: gyakorlati vizsga	3 000	3 000	0	Ft/hallgató	
teremfelügyelet írásbeli vizsgán	1 200	1 200	0	Ft/óra	
<b>Famulusi gyakorlat, összefüggő szakmai gyakorlat</b>	<b>Csak SE szervezésben végzett gyakorlatok esetén számolható el</b>				
ÁOK nyári gyakorlat - 1. év (ápolástan)	70 000	70 000	0	Ft/hónap/hallgató	ÁOK 1. év (1 hónap), melynek szabad felosztásáról az Igazgató dönt
ÁOK nyári gyakorlat - felsőbb év (belgyógyászat, sebészet)	100 000	100 000	0	Ft/hónap/hallgató	ÁOK 3., 4. év (1 hónap), melynek szabad felosztásáról az Igazgató dönt
FOK nyári gyakorlat - 1. év (asszisztensi, odontotechnológiai)	35 000	35 000	0	Ft/ 2 hét/hallgató	FOK 1. év (2-2 hét), melynek szabad felosztásáról az Igazgató dönt
FOK nyári gyakorlat - felsőbb év (extrakción, általános)	25 000	25 000	0	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.)	10 950	10 950	0	Ft/hét/hallgató	ha a hallgató a teljes gyakorlatot SE/magyarországi gyakorlati helyen töltötte
Famulusi gyakorlat ÁOK 6. évf. - háziorvosi (Családorvostan)	24 000	24 000	0	Ft/hét/hallgató	a CSOT szervezésében végzett gyakorlat esetén
<b>Államvizsga, záróvizsga</b>			<b>0</b>		
államvizsga bizottság elnöki díja	15 000	15 000	0	Ft/hallgató	
államvizsga bizottság tagjának díja	7 500	7 500	0	Ft/hallgató	
államvizsga teszt értékelése	1 200	1 200	0	Ft/hallgató	
államvizsga teszt írásán teremfelügyelet	2 550	2 550	0	Ft/óra	
<b>Szakedolgozat</b>			<b>0</b>		
szakedolgozat konzulensi díja	30 000	30 000	0	Ft/hallgató	
szakedolgozat konzulens (TDK előadás / rektori pályamunka)	45 000	45 000	0	Ft/hallgató	
szakedolgozat bírálói díja	22 500	22 500	0	Ft/hallgató	

5. 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 Reumatológiai és Immunológiai klinika kapcsán felmerülő mozgóbér többletet külön tervezzük, figyelembe véve a + 10 hónapnyi 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 Klinikai Központ esetében az egészségügyi szakmai anyagok (terápiás költségek) klinikánkénti központi tervadatainak a meghatározása a 2026. évre tervezett egészségügyi teljesítmények figyelembevételével történik. A tervezés során az egyenértékes teljesítményre jutó 2024. évi és 2025.2-8. havi fajlagos költségek kerülnek felszorozásra a 2026. évi tervezett teljesítményekkel, és az így kapott tervadatok további egyedi vizsgálaton mennek keresztül. Az ezen módon meghatározott terápiás központi terv összege további 3%-os várható inflációs hatással növelésre került. A központi tervtől való eltérés 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, illetve a közvetlen egészségügyi ellátásért fizetendő 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 2026. 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 2026. évi költségeket megtervezni. A távhő, víz és csatorna költségterve nagyságrendileg a 2025. évben várhatóval lesz azonos. A közüzemi költségeket az előző évhez hasonlóan mérőállásonként tervezzük.

### *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 2026-ra 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.

## 2.4.1. 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 2026. 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 kötelezettségként 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 kötelezettségként 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.

## 2.4.2. Eredményterv – Szerkezeti összefoglaló

A **2026. évi Intézményi költségvetés** első fő részeként a **2026. évi Eredményterv** az alábbi struktúrában fogja tartalmazni a főbb bevételi és költségkategóriák 2025. évi terv adatait és a 2026. évi tervadatok mellett tájékoztató adatként feltüntetésre kerülnek majd benne a 2025. évi várható tételek is.

Megnevezések	2025. évi Eredményterv	2025. évi várható	2026. évi Eredményterv		
<b>Bruttó bevétel összesen</b>	<b>305 527</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
Egészségügyi ellátás	187 287	2026. évi költségvetés tervezése során a 2025. év aktuális tényadatai alapján kerül meghatározása.	2026. évi költségvetés készítésekor kerül kimunkálásra.		
Közfeladatfinanszírozási szerződés	53 041				
Stipendium Hungaricum támogatás	2 701				
Önköltséges hallgatói bevételek	28 127				
Egészségügyi felsőfokú szakirányú képzés	1 651				
Intézményi saját bevételek	15 785				
Speciális támogatások (KEF, energia)	5 105				
Halasztott bevétel	1 501				
Pályázatok bevételei	8 635				
Egyéb különféle bevételek	572				
pénzügyi műveletek bevételei	1 122				
<b>Költségek</b>	<b>297 132</b>			<b>0</b>	<b>0</b>
Személyi költségek összesen	152 094			2026. évi költségvetés tervezése során a 2025. év aktuális tényadatai alapján kerül meghatározása.	2026. évi költségvetés készítésekor kerül kimunkálásra.
Járulékok	19 617				
Anyag- és szolgáltatási költségek	113 111				
Értékcsökkenés	6 819				
Ellátottak, ösztöndíjak	4 750				
Egyéb ráfordítások	742				
pénzügyi műveletek ráfordításai	0				
<b>Eredmény</b>	<b>8 395</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		
<b>EBITDA</b>	<b>13 713</b>	<b>0</b>	<b>0</b>		

6. számú táblázat: Bevétel és költségkategóriák struktúrája

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 2026. évi bevételekből a 2026. 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.<sup>1</sup>

## 2.5. Beruházási terv

A **2026. évi Intézményi költségvetés** másik fő része az Eredményterv mellett a **Beruházási terv**.

A Beruházási tervet az alábbi tagolásban fogja a 2026. évi Intézményi költségvetés tartalmazni azt követően, hogy a 2025. évi várható tény adatok és a 2026. évi tervadatok is kimunkálásra kerülnek a költségvetési tervezési folyamat során. A költségvetés tervezési folyamattal időben párhuzamosan zajlik

<sup>1</sup> Korrigált EBITDA számítása: Eredmény + Értékcsökkenés – Értékcsökkenéshez kapcsolódó Halasztott bevétel

az Egyetem hatályos Vagyongazdálkodási tervének az éves rendes felülvizsgálata is, amelynek szintén hatása van a 2026. évi Beruházási tervre.

## 2026. évi Beruházási terv struktúrája:

Megnevezés	2025. évi terv	2025. évi várható	2026. évi kerettersv
<b>EBITDA</b>	<b>13 713</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Megnevezés	2025. évi terv	2025. évi várható	2026. évi kerettersv
<b>I. Beruházási és felújítási terv kiadásai</b>	<b>32 501</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>II. Források</b>	<b>23 781</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Tárgyétet megelőző években képzett Stratégiai Alap forrásaiból	5 315	2026. évi költségvetés tervezése során a 2025. év aktuális tényadatai alapján kerül meghatározása.	2026. évi költségvetés készítésekor kerül kimunkálásra.
Tárgyévi stratégiai alap forrás	0		
Fejlesztési Közfeladatfinanszírozási szerződésből	7 623		
NEOA támogatásból	5 790		
Pályázati forrás	3 197		
EBITDA előző évek	1 856		
<b>2025. évi Működési bevételi többletből (EBITDA)</b>	<b>10 576</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
- ebből: Egyetemi fejlesztési alap	5 566	2026. évi költségvetés tervezése során a 2025. év aktuális tényadatai alapján kerül meghatározása.	2026. évi költségvetés készítésekor kerül kimunkálásra.
- ebből: Klinikai beruházási forrás	1 747		
- ebből: Kari beruházási források	982		
- ebből: Egyetemi egyéb szervezetek beruházási forrásai	2 281		
Megnevezés	2025. évi terv	2025. évi várható	2026. évi kerettersv
<b>Egyetemi Stratégiai Alap</b>	<b>4 993</b>		

7. számú táblázat: 2026. évi Beruházási terv struktúra

A Beruházási tervben az **I. soron** a 2026. 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 hármass pillérének forrásai jelennek meg, úgymint:
  - a tárgyétet megelőző években képzett Egyetemi Stratégiai Alap adott évben tervezetten, illetve ténylegesen felhasználásra kerülő forrásai
  - a Fejlesztési KFSZ-ből az adott évben tervezetten, illetve ténylegesen felhasználásra kerülő forrásai, valamint
  - a NEOA által a tulajdonában álló Richter részvények után realizált osztalékbevételekből az Egyetem részére biztosított beruházási célú fenntartói támogatások.
- a **Vagyongazdálkodási terv részét nem képező – a működés szerves részeként megjelenő tárgyévi 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. 5,6 Mrd Ft összegben várható a 2026. évi Egyetemi beruházási és fejlesztési alap az alábbi bevételekből képezve:

<b>Forrás</b>	<b>Egyetemi Beruházási és Fejlesztési Alap (M Ft)</b>
Közfinanszírozási szerződésből	2 755
ebből: Célzott Infrastrukturális támogatás	2 407
ebből: Köznevelési támogatás (5%)	166
ebből: Szakképzési támogatásból (5%)	182
Egyéb intézményi bevételből (19%)	1 518
Devizás oktatás bevételből (5%)	1 374
<b>Mindösszesen</b>	<b>5 647</b>

8. 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 2026-os költségvetésben a 2025-ös évhez hasonlóan létrehozuk a Klinikai Beruházási Alapot, továbbá a Kari Beruházási Alapot (karonként) a 1.számú táblában meghatározott bevételi jogcímekek 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.

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

9. számú táblázat: Klinikai és Beruházási Alap forrásai

A Klinikai Központ szervezeti egységei – indokolás mellett – a saját kereteik terhére a napi operatív működéshez szükséges eszközbeszerzések költségeit tervezik meg azzal, hogy erre a Klinikai Központra előzetesen meghatározott keret áll majd rendelkezésre és kerül elkülönítésre a Klinikai Beruházási Alapon belül, amely a nagyobb értékű eszközbeszerzések és az esetleges kisebb felújítási munkák fedezetét tudja biztosítani.

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

Az egyetemi prioritások között kiemelt, nagyobb mértékű és léptékű felhalmozási kiadások az egyetemi beruházási és fejlesztési részköltségvetésen belül kerülnek megtervezésre, illetve a Stratégiai Alap részköltségvetése biztosíthat rájuk fedezetet.

### *Egyetemi Stratégia Alap*

A 2026. évi korrigált EBITDA terhére megvalósuló beruházások után tervezetten cca. 4,820 Mrd Ft marad az **Egyetemi Stratégia Alapban**.

- a 2026. évi Egyetemi Stratégiai Alap 4,820 Mrd Ft-os összegben meghatározott keretének kialakítása, amely tervezetten az alábbi bevételekből képezhető meg:
  - teljesítményarányos alaptámogatás meghatározott része (2,9 Mrd Ft),
  - a teljesítményarányos minőségi támogatás tudománymetriai indikátorokkal meghatározott támogatás összegei (1 Mrd Ft), valamint
  - a kiemelt ágazati célok meghatározott jogcímei (0,9 Mrd Ft).
- Továbbá megjelenik az Egyetemi Stratégiai Alapban a Magyar Államkincstárban lévő 2023. év után az Egyetemet megillető valorizációs támogatásból a 2026-ban már lehívható összeg, amely cca. 1,761 Mrd Ft.

A 2026. évi Intézményi költségvetési terv Beruházási terv részében éves bontásban be kell mutatni

- a korábbi években képzett,
- a korábbi években már felhasznált,
- **a 2026 évi Beruházási tervben felhasználni tervezett és**
- a korábbi évekről, valamint a 2026. évről a későbbi évekre rendelkezésre álló Egyetemi Stratégiai Alap összegét.

## **2.6. Az Intézményi költségvetés és a szervezeti egységek költségvetési kereteinek kapcsolata - Keretgazdálkodás**

**Az Intézményi költségvetés a jelen Költségvetési koncepció alapján minden egyes egyetemi szervezeti egységre önállóan is elkészül, azaz a szervezeti egységek rendelkeznek:**

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

Ezen terven belül jóváhagyott költségek jelentik a szervezeti egységek számára az évközi gazdálkodás során a költségvetési kereteiket, amelyek az elért bevételek függvényében évközben változhatnak, például az elért egészségügyi többletbevételekhez többlet költségkeretek megnyitására kerülhet sor, de a nem teljesített bevételek a jóváhagyott költségkeretek csökkentését is magukkal hozhatják. **(Keretgazdálkodás).**

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 EGYGYSZI által nyújtott szolgáltatások

#### 1.1. Gyógyszer és EGYGYSZI költségek

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

#### 1.2. Labor költségek

Labor önköltségi ár

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

Labor belső elszámolóárak meghatározása

Önköltség meghatározása (Ft/Np):

**a laborszolgáltatások tervezett éves összköltsége**

---

**a labor tervezett összteljesítménye**

- **Elszámolóár a belső 6-os térítési kategóriában** (fekvőbeteg ellátás keretében végzett laborvizsgálat): az elszámolóár megegyezik az önköltséggel.
- **Elszámolóár az 1-es térítési kategóriában** (járóbeteg ellátás): az elszámolóár meghatározása során az önköltséget korrigáljuk NEAK bevétel ágon megtérülő költség 1 németpontra jutó összegével

**Önköltség (Ft/Npont) – NEAK bevétel összege**

---

**1-es térítési kategória összes németpontban**

A szervezeti egységek labor költségterve a fenti belső elszámoló árakkal kerül kiszámításra, figyelembe véve az adott szervezeti egység:

- a belső 6-os fekvőbetegek ellátásukban várhatóan igényelt laborszolgáltatások TÉK felett tervezett járóbeteg ellátásbeli laborigényét németpontban, valamint
- németpont értékét, aminél a bázis időszak adat kerül figyelembevételre a tervben.

**Tényelszámolás esetében az idei évtől havi tény elszámolóárak alkalmazását vezetjük be a terv elszámolóárak alkalmazása helyett.**

### 1.3. Aneszteziológiai költségek

**Aneszteziológia irányába felmerülő szolgáltatási igény (szükséges kapacitástervezés):** a műtők tervezett kapacitáskihasználását figyelembe vevő aneszteziológiai szükséglet kifejezése a hétköznapi szakorvosi/szakorvos jelölti/szakedzői napi létszám meghatározása, valamint a munkaidőn túli ügyelet/készenlét érdekében szükséges aneszteziológiai szolgáltatás igény az Aneszteziológiai és Perioperatív Betegellátó Intézet (továbbiakban APBI) részéről megtervezésre kerül.

Az Aneszteziológiai tervben a fentiek szerint meghatározott aneszteziológia óraszámok és az EGFI által megadott óradíjak (szakorvosi, orvosi, szakdolgozó) szorzataként kerül meghatározásra a tervezett aneszteziológia éves költsége.

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 szakdolgozó körre.)

Az Aneszteziológiai szolgáltatások költségkiterhelése az APBI által ténylegesen nyújtott szolgáltatások alapján történik meg a műtétes szakmák irányába a fenti (szak)orvosi és asszisztensi óradíjak alapján. Mindezen módszertan alapján az Aneszteziológia tényleges költségei meg is haladhatják, de akár el is maradhatnak a ténylegesen kiterhelt költségektől, ami a valós erőforrásfelhasználás (költség) és az elvégzett teljesítmény alapján az óradíjjal kiterhelt költség különbözete.

A fenti költségkiterhelés mellett teljesítményösztönző rendszer kerül bevezetésre, amely az éves szinten tervezett aneszteziológiai szolgáltatásokon túlmenően elvégzett szolgáltatások emelt díjazás melletti elszámolására ad lehetőséget az APBI munkatársai részére.

### 1.4. Képző tevékenység belső elszámolása (belső 6-os)

A szolgáltatások belső elszámolásra a szolgáltatás német pont értéke alapján az alábbi:

- Röntgen: szolgáltatás németpont értéke x 2,1 Ft x 0,75 = 1,584 Ft/Npont
- Ultrahang: szolgáltatás németpont értéke x 2,1 Ft x 0,75 = 1,584 Ft/Npont
- CT: szolgáltatás németpont értéke x 2,1 Ft x 0,4 = 0,84 Ft/Npont
- MRI: szolgáltatás németpont értéke x 2,1 Ft x 0,6 = 1,26 Ft/Npont

A klinikánkénti tervet a megelőző évben igénybevett szolgáltatások németpont értékét figyelembe véve a fenti elszámolóárakkal határozzuk meg.

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

Az 1.1.-1.4. pontban kiemelt belső szolgáltatáson túli egyéb, nem a LMI által végzett laborszolgáltatások, a patológiai szolgáltatások és a szakorvosi konzíliumok belső elszámolásra az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

- Egyéb labor: pont x 2,1 Ft x 0,8
- Szövettan: pont x 2,1 Ft x 0,8
- Konzílium: pont x 2,1 Ft x 0,8

A klinikánkénti tervet a megelőző évben igénybevett szolgáltatások németpont értékét figyelembe véve a fenti elszámolóárakkal határozzuk meg.

## 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 képzésre a KFSZ-ben rögzített 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. 0,173 Mrd Ft-ot, az előző évi őszi félév hallgatói létszámadatai alapján kell megosztani az ÁOK és a FOK között.

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

**Az oktatásban elvégzett tevékenység volumenét az alábbi módszertan alapján kell meghatározni:**

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 súllyal 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) esetében az elméleti oktatás 1-es, a gyakorlati oktatás 3-as szorzóval kerül figyelembevételre, évfolyamtól függetlenül.
- A Szaknyelvi Intézet és a Testnevelési Sportközpont gyakorlati oktatást végez, mely 2-es szorzóval kerül figyelembevételre, évfolyamtól függetlenül
- A nyári gyakorlat esetében a heti óraszám a kredit pontértéke alapján kerül meghatározásra és a klinikai gyakorlat 9-es súlyával kerül számításra.

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 fentiek alapján meghatározott mutató elnevezése: Hallgatói Létszám Arányos Súlyozott Oktatási Pont (HLASOP), amely az elvégzett oktatási teljesítmény volumenének a kifejezésére szolgál.**

**A HLASOP szervezeti egységenkénti és együttes számításához** a karok megadják a szükséges alapadatokat. Az előző évekhez képest történő jelentős változás volt 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 (HLASOP-t) tudunk meghatározni, hanem képzésre jutó oktatási teljesítményt is.

## **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 2026. 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 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 (HLASOP) 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 (HLASOP) számításánál az oktató tanszékek részesedése.

A közös oktatási tevékenységekhez kapcsolódó bevétel megosztásának arányában kerül sor a képzésért felelős karon felmerülő kari általános költségek más karra, illetve a klinikai központ részére 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 Semmelweis Prémium 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.

Belső elszámolások között, az egészségügyi ellátásra jogosult hallgatói létszámok alapján kerül átterhelésre a karokra az összeg.

#### **Egyéb belső elszámolások:**

Az S.M.S. Kft. alapdíja, 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 évközi 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 textilfaajtánként 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 elszámolóirai szállítási típusonként kerülnek meghatározásra (pl.: vérszállítás, mintaszállítás, betegszállítás stb.). A kiterhelés az igazolt igénybevételek alapján történik.
- Belső takarítás  
A belső takarítás elszámolóirai épületenként kerülnek meghatározásra, figyelembe véve a használat jellegét (egészségügyi célú vagy iroda, takarítás gyakorisága, szükséges-e takarítás a munkaszüneti napokon stb.). Az adott épületre jóváhagyott tervezett összköltség az épületben működő szervezeti egységek között az elfoglalt terület alapján kerül felosztásra, kiterhelésre.
- Dietetikai szolgáltatás  
A szolgáltatás tervezett összköltségének meghatározása és a kiterhelés az ellátotti élelmezés (terv ill. tény élelmezési napok) alapján történik. Az összköltséget alapvetően a dietetikusok bére határozza meg (kisebb arányban a dologi költségek).
- 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 megtérített 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.
- Belső Klinikai Tömb Steril  
A Belső Klinikai Tömb klinikái számára nyújt sterilizálási szolgáltatást. A tervezett költségek kiterhelése a tervezett igénybevétel arányában történik, %-os megbontás 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 elszámolóir 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.
- **Szociális munkások**  
  
Az Ápolásvezetési Igazgatósághoz tartozó szociális munkások költségei a szolgáltatási igénybe vevő klinikákra kerülnek felosztásra az igénybevétel aránya szerint.
- **Mentor program**

Az Ápolásvezetési Igazgatóság mentor programjában résztvevő munkatársak bérköltsége 70%-ban a Klinikai Központot, 30% a duális foglalkoztatást (szakképzés) terheli. A költségfelosztáshoz használt osztóhálójával 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 költségfajtának megfelelő vetítési alapot alkalmaz (óraszám, kg, nm, betegszám, db stb.)

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

### 3.2. A 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
<b>Közfinanszírozási szerződés szerinti bevétel</b>			
Bázis alaptámogatás	-	OSAP statisztika alapján aktív hallgatói jogviszonyban lévő hallgatók és a kapcsolódó képzési díj szorzata	-
Kiegészítő alaptámogatás	-	Bázis alaptámogatás, valamint a támogatáshoz közvetlenül kapcsolódó támogatás (jelenléti képzés, konduktor képzés tám.) arányában karokra	A felsőoktatásban a HLASOP pontok és tudományometriai mutatók alapján
Teljesítményarányos alaptámogatás működési része	Mintatanterv szerinti haladás	Bázis alaptámogatás arányában karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és tudományometriai mutatók alapján
Teljesítményarányos alaptámogatás működési része	Lemorzsolódás	Bázis alaptámogatás arányában karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és tudományometriai mutatók alapján
Teljesítményarányos alaptámogatás működési része	Adott tanévben felvett Phd hallgatók száma	Bázis alaptámogatás arányában karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és tudományometriai mutatók alapján
Teljesítményarányos alaptámogatás működési része	Adott évben Phd fokozatot szerzett hallgatók száma	Bázis alaptámogatás arányában karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és tudományometriai mutatók alapján
Teljesítményarányos alaptámogatás működési része	Adott tanévben felvett MD Phd hallgatók száma	Bázis alaptámogatás arányában karokra	Magyar képzési HLASOP pontok és tudományometriai 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	Szabadság 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 Képzőközpont Klinikai	-
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 AOK hallgatói létszám alapján karokra	Magyar képzési HLASOP pontok alapján
<b>Önköltséges hallgatói bevételek</b>			-
Devizatandíjas bevétel	-	Devizás képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján szervezetekre	-
Hazai önköltséges hallgatói bevétel	-	Magyar képzési HLASOP pontok és tudománymetria mutatók alapján	-
<b>Egyéb oktatási bevételek</b>			-
Stipendium és diaszpóra támogatás	Stipendium Hungaricum és Diaszpóra képzési támogatás	Devizás és magyar képzési HLASOP pontok és tudománymetriai mutatók alapján	-

<b>KÖLTSÉGEK</b>			
<b>Központi irányítás</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>I. szintű felosztás</b>	<b>II. szintű felosztás</b>
Rektori közvetlen szervezet	Prof.Semmelweis Kollégiuma, Rektori általános, Rektori Kabinet, Rektori Kabinetiroda, Rektori Titkárság, Szenátusi Főtitkárság, Richter Tanszék, Honvéd Katasztrófa és Rendvédelmi Orvostan Tanszék, Rektori Programiroda	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-
Rektori közvetlen szervezet	Stratégiai és Fejl Rektorh Iroda/MBO, Stratégiai és Fejl Rektorhely. Iroda, Stratégiai és Fejlesztési Kabinet	Klinikai Központ egészségügyre 20%	KK nélküli létszám - összes dolgozó
Egyéb alaptev.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, Neumann János Adattudományi Intézet, Klinikai Adatszolgáltató Központ	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)	-

KÖLTSÉGEK			
Központi irányítás	Megnevezés	I. szintű felosztás	II. szintű felosztás
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Epidemiológiai és Surveillance Központ, Semmelweis Egészségfejlesztési Központ	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	-
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Habilitációs Bizottság	Oktatók-kutatók létszáma	-
Egyéb alaptev.tám.kp.szerv.egység	Kerpel Fronius Ödön TPI, TDK Tanács	Hallgatói létszám	-
KFI Támogatók	Egészségügyi Technológiaért. és Elemzési Központ, KFI Pályázatok Gazdasági Hivatala, KFI Szervezetek Gazdasági Hivatala, Laborállattudományi Koordinációs Központ, Transzlációs Medicina Központ, Tudományos és Innovációs Rektorh. és Üzletfejl. Kp., Pályázati Menedzsment 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 Főigazgató	KFI alapra 8% százalék	Létszám összes dolgozó
Költségvetési és Kontrolling Főigazgatóság	Eü Hálózatirányítási Ig	KFI alapra 8% százalék	Klinikai Központ
Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Főigazgatóság	Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Főigazgatóság, Pénzügyi Igazgatóság	KFI alapra 8% százalék	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutormentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)
Költségvetési és Kontrolling Főigazgatóság	Költségvetési és Kontrolling Főigazgatóság, Kontrolling Igazgatóság, Központi Gazd Hálózatirányítási Ig,	KFI alapra 8% százalék	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutormentorok, pedagógusok FTE) alapján

KÖLTSÉGEK			
Központi irányítás	Megnevezés	I. szintű felosztás	II. szintű felosztás
			karokra (a pedagógusok súlya 0,5)
Költségvetési és Kontrolling Főigazgatóság	Oktatási Hálózatiirányítási Ig	KFI alapra 8% százalék	Hallgatói és tanulói létszám
Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Főigazgatóság	Pályázati és KFI Hálózatir. Ig.	KFI alapra (100%)	-
Pénzügyi és Vagyongazdálkodási Főigazgatóság	Vagyongazdálkodási Igazgatóság	KFI alapra 8% százalék	Eszközök könyv szerinti értéke
Informatikai Főigazgatóság	Inf.Alapinfrastruktúra és Kiemelt Alk Ig, Informatikai Fejlesztési Igazgatóság, Informatikai Főigazgatóság, Informatikai Ügyféltámogatási Ig., Amerikai Úti Területi Informatikai Ig., Orvosi Rehabilitációs Területi Inf Ig.	KFI alapra 8% százalék	IT felhasználók
Jogi Főigazgatóság	Jogi és Igazgatási Főigazgatóság, Szervezési és Igazgatási Központ	KFI alapra 8% százalék	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a pedagógusok súlya 0,5)
Kancellári közvetlen szervezet	Kancellári Kabinet, Ellenőrzési Igazgatóság	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a 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%	Oktatók és orvosok létszáma (ETK, SZKIFI, PAK, Óvoda nélkül)
Műszaki Főigazgatóság	Biztonságtechnikai Igazgatóság	KFI alapra 4% százalék	Portaszolgálat igénybevétele
Műszaki Főigazgatóság	Létesítményfejl-és üzemeltetési Igazgatóság, Műszaki Főigazgatóság	KFI alapra 4% százalék	SELGAR osztóháló

KÖLTSÉGEK			
Központi irányítás	Megnevezés	I. szintű felosztás	II. szintű felosztás
Műszaki Főigazgatóság	Szolgáltatási Igazgatóság	KFI alapra 4% százalék	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 CSEK	Mentorprogram	ÁOK, FOK. GYTK mentorprogram résztvevők arányában	
Központilag kezelt feladatok EGFI	Iskolakezdési támogatás, Kitüntésekkel járó jutalom, Nem 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	Szakdolgozói kamarai tagdíj	Klinikai Központ	
Központilag kezelt feladatok EHIG	Családbarát program	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	

Központilag kezelt feladatok	Megnevezés	I. szintű felosztás	II. szintű felosztás
Központilag kezelt feladatok INFG	Androméda karbantartása, Angol telefonhívások, Egyéb IT szolgáltatások, Eseti javítások, Fejlesztő eszközök licenszei, 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 licenszek, Licencegazdálkodás, Low code platform, O365 Licenckek, Mentési rendszerek licenszei, MS SQL szerver l., Munkaállomás alkatrészek, Novell fájl server l., Oktató-kutató-elemző licenszek, Oracle licenckek díja, Rendezőszekrények felújítása, SAP SuccesFactors beszerzés, Szenátus kiemelt technika bizt, Szerver és hálózat szerződések, Távközlési tárgyi eszközök, Üzemeltetés: Novell, Üzemeltetés: Tűzfal, Végpontfelügyelet, Windows licens, Vírusvédelem, Központi gazd informatikai feladatok	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok INFG	MedSol eseti lehívások, MedSol működtetése, Klinikai szerződések, kisjavítások, PACS, AKLT és OKLT területi informatikai feladatok, Amerikai Úti Ter Informatikai Ig/KP, Orvosi Rehabi Területi Inf Ig/KPF	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 (a pedagógusok súlya 0,5)	
Központilag kezelt feladatok INFG	Neptun	Hallgatói létszám	
Központilag kezelt feladatok INFG	SAP karbantartás, eseti lehívások, SAP lehívás workflow, Új SAP licenckek	SAP licenckek	
Központilag kezelt feladatok JFIG	Elektronikus ügyintézés, E-aláírás, Bérirattárolás, Eljárási díj, illeték, bírság, Jogi szolgáltatás, AT, SÉSZ	Szűkített létszám (oktatók, orvosok, tutor-mentorok, pedagógusok FTE) alapján karokra (a 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 KGHI	Balassagyarmati telephely	Balassagyarmati telephely	

Központilag kezelt feladatok	Megnevezés	I. szintű felosztás	II. szintű felosztás
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 KTFI	AVIR	IT felhasználók	
Központilag kezelt feladatok LFUI	KBE épület helikopter leszállópálya	Klinikai Központ	
Központilag kezelt feladatok MENT	Mentál folyóirat	Egészségügyi Közszolgálati kar	
Központilag kezelt feladatok MENT	EKK bérlemény	Hallgatói létszám	
Központilag kezelt feladatok MFIG	Béla király út, Gazdasági perek, Használton kívüli ingatlanok, Költözések 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	Külföldi vendégek, Nemzetközi programok költségei, Fulbright-ösztöndíj	Egyenlő részre	
Központilag kezelt feladatok OHIG	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	Megnevezés	I. szintű felosztás	II. szintű felosztás
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, Kamatbevétel könyvelése	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 PVFI	Városmajor utca 64 ingatlan	Klinikai Központ	
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% százalék	KK nélküli létszám - összes dolgozó
Központilag kezelt feladatok SFRI	SE Gólyatábor	Hallgatói létszám	
Központilag kezelt feladatok SZEK	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 SZIG	Egyetemi Vívó Club Kft	Összesített létszám (dolgozói és hallgatói)	
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	