



Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem Építészmérnöki Kar

• Költségvetési szabályzat •



Elfogadva: 2014. május 6.
utoljára módosítva: 2018. április 24.

Költségvetési szabályzat

Az Építészmérnöki Kar költségvetése a kar alapvető gazdálkodási döntéseit tartalmazza. Célja a várható bevételek és kiadások számbavétele, azok belső gazdálkodási egységekre allokálása, valamint a kari szintű keretek tervezése – ezáltal a kari gazdálkodási folyamatok átlátható és konzisztens rendszerbe foglalása.

Általános szabályok

- 1.§ A BME Költségvetési szabályzata értelmében az egyetemi belső költségvetés elfogadását követő legkésőbb 30 napon belül a kari tanácsnak egységes elvek alapján összeállított kari költségvetést kell elfogadni¹ – melynek megfelelőségét a Kancellária Monitoring és Kontrolling Osztály ellenőrzi és hagyja jóvá². Az előző évi kari költségvetési beszámolókat a kari tanácsnak legkésőbb a tárgyévi kari költségvetés tárgyalásakor – annak részeként – szintén el kell fogadnia³.
- 2.§ A karhoz kapcsolódó gazdasági társaságok és gazdálkodó szervezetekre vonatkozó előírások – lévén jelenleg ilyenek nincsenek – nem relevánsak.

Kari költségvetési egységcsomag

- 3.§ A kari költségvetés kötelező részét képezi a Kancellária Monitoring és Kontrolling Osztály (MKO) által összeállított táblázatcsoport – mind a tárgyév⁴, mind az előző évre⁵ vonatkozóan – továbbá azon adatok és elemzések, melyeket az egyetemi belső költségvetés erre vonatkozó melléklete megad⁶.

Kari főtábla

- 4.§ A kari költségvetés kötelező része az előírt szervezeti és pénzügyi séma szerinti *áttekintő táblázat*⁷. A költségvetési *kari főtábla* e táblázathoz kapcsolódóan, de azzal „felülről kompatibilis” módon áll össze az áttekintő tábla egy-egy sorát vagy oszlopát alábontva, hogy a fontosabb kari folyamatok konzekvens módon megjeleníthetők legyenek.
 - (1) A *kari főtábla* sorai a kar logikailag és gazdálkodásilag elkülöníthető folyamatait jelenítik meg – ebből következően a kar minden témaszáma csakis a táblázat egyetlen sorához kapcsolódhat.
 - (2) A *kari likviditás és tartalék [LT]* rovat a különféle jogcímenek befolyó pénzek kezelésére szolgál: ide érkeznek a kari bevételek, és innen kerülnek tovább a kari költségvetésben meghatározott célokra.
 - a) E keret a kar évközi működését, illetve likviditását is biztosítja, ezért az év közben hozott döntések esetén törekedni kell arra, hogy maradványa ne csökkenjen a tervezett érték alá.
 - (3) A kar dékáni hivatala és doktori iskolái önálló témaszámmal bíró, önrendelkező egységek.
 - a) A *Dékáni Hivatal [DH]* rovat a kar központi adminisztratív, vezetési szervezeti egységének kereteit tartalmazza, melynek főbb tételei a dékáni hivatal foglalkoztatottjaihoz kapcsolódó *személyi kiadások*, a hivatali működéshez kötődő *működési költségek*.
 - b) Az *Építőművészeti Doktori Iskola [DLA]* és a *Csonka Pál Doktori Iskola [PHD]* rovatok a kar doktori iskoláinak kereteit tartalmazzák, melyek főbb tételei az iskolák (pl. eljárási díjakból, pályázatokból származó) *saját bevételei*, a működésüket segítő *targyévi kari keret*, illetve a tevékenységükhöz kapcsolódó *kiadások* (pl. opponensi díjak, vendégprofesszorok költségei).

¹ BME Költségvetési szabályzat (KSZ.) 10.§ (14)

² BME KSZ. 10.§ (14) e)

³ BME KSZ.10.§ (14) d)

⁴ BME KSZ.10.§ (14) a)

⁵ BME KSZ.10.§ (14) d)

⁶ BME KSZ.10.§ (14) c)

⁷ BME KSZ.10.§ (14) b)

- c) A dékáni hivatal maradványa, illetve a doktori iskolák működését segítő tárgyévi kari keretek maradványai az év végén, vagy a következő évi költségvetés részeként visszakérülnek a (2) pont szerinti *kari likviditás és tartalék* keretre.
- (4) Az **elkülönített keretek [EKK]** rovat több keret gyűjtősora, melyek adatait a beszámoló tartalmazza.
- a) Néhány kisebb keret működése önálló logikát követ, mely kevésbé érinti a kar gazdálkodását⁸.
- b) A karon átfolyó pályázatok keretei saját pénzügyi tervüknek és ütemezésüknek megfelelően mozognak, és a kari költségvetéshez tipikusan csak a kari rezsirévén kapcsolódnak.
- (5) Néhány keret a gazdálkodás folyamatosságát és biztonságát szolgálja – amennyiben ezek valamely kari szintű gazdálkodási kockázat kezelésére nem elegendőek, a kari vezetésnek válságtervet kell kidolgoznia, és a Kari Tanács elé terjesztenie.
- a) A **belső megelőlegezés [BM]** a karon belül működő forgóalap pl. pályázatok előfinanszírozására – mivel ez csakis karon belüli keretmozgásokat tartalmaz, a kar külső helyzetét nem befolyásolja.
- b) A **dékáni tartalék [DT]** az előre nem tervezett kiadások fedezetéül szolgáló alap, melynek felhasználása dékáni hatáskörben történhet.
- c) A **kari rezsirév [KR]** kerete az egyetemnek átandó bevételarányos befizetések rendezésére szolgál.
- (6) Az **oktatási-kutatási egységek [OK]** rovat a kar tanszékeit fedi le.
- a) A rovat alapvetően a kari költségvetés, illetve a rezsirév⁹ révén kapcsolódik a kari keretekhez.
- b) A kari költségvetés tanszékekre osztott keretén, és a karon belüli elszámolások egyenlegein (pl. rezsirév, likviditási kölcsön) túl a rovatban szereplő keretmozgások a tanszékek adatszolgáltatásán alapulnak, és az általuk tervezett saját bevételek, keretátadások, és kiadások egyenlegeit tartalmazzák.
- (7) Az áttekinthető táblázat oszlopai a gazdálkodási egységek pénzügyi tervének alapvető tételeit tartalmazzák.
- (8) A **maradvány előző évről** rovat a gazdálkodó egységek MGR szerinti maradványait mutatja.
- a) Az **[ME]** érték az egységek névleges, megelőlegezéssel együtt vett maradványainak tényadata, melyek összege a kar egyetemi költségvetés szerinti maradványával egyenlő.
- b) Az **[MEE]** érték az *egyetemi megelőlegezés*, melyet negatív előjellel kell szerepeltetni, mivel a valós saját maradvány valójában ennyivel kevesebb az **[ME]** értékénél¹⁰.
- c) Az **[MEB]** érték a kari *belső megelőlegezés*, melyet a megelőlegezést kapó egységeknél negatív, a *belső megelőlegezés* sorban pozitív előjellel kell szerepeltetni – összegük a teljes oszlopra nulla.
- d) A gazdálkodó egységek (és a kar) „nettó” maradványát a fenti három érték összegzése adja.
- (9) A tárgyévi **állami finanszírozás [ÁF]** az egyetemi költségvetés szerinti költségvetési támogatás, mely a kari elszámolási rendnek megfelelően teljes egészében a *kari likviditás és tartalék* keretre érkezik, és a kari költségvetés keretében kerül továbbosztásra¹¹.
- (10) A tárgyévi várható **saját bevétel** a gazdálkodó egységek 1.§ szerinti becsült adatain alapszik.
- a) Az **[SBO]** és **[SBK]** érték az egyetemen kívülről várható oktatási és egyéb bevételek összege.
- b) Az **[SBE]** érték a karon kívülről várható egyetemen belüli (nem rezsiköteles) keretátadások összege.
- (11) Az **átcsoportosítás karon belül** a kar belső keretmozgásait mutatja több oszlopra bontva – az egyes tételeket előjelesen szerepeltetve, hogy összegük a teljes oszlopra nullára adódjon.
- a) Az **[KVA]** érték a kari költségvetésben szereplő keretátadásokat mutatja, ahol az egyes egységeknek átadott kereteket a *kari működési keret* fedezi.

⁸ Például ha a jegyzetértékesítési forgókeret terhére új jegyzet nyomtatására kerül sor, az annak eladásából származó későbbi bevétel automatikusan visszatöltődik ugyanezen keretre.

⁹ A BME szóhasználatában a *rezsirév* az általános költségekhez való bevételarányos hozzájárulási kötelezettséget (is) jelöli.

¹⁰ Amikor a megelőlegezés fedezete befolyik, annak összege a bevételt növeli, ám ugyanakkora összegben a megelőlegezési állományt is csökkenti. Ha pedig a megelőlegezés fedezete mégsem folya be, akkor azt vissza kell téríteni – hosszabb távon tehát ekkor sem marad a szervezeti egységénél.

¹¹ A kari költségvetés együtt kezel például az állami finanszírozású és az önköltséges oktatást, hiszen ezek a gyakorlatban is ugyanazon teremben, ugyanazon oktató vezetésével zajlanak – költségük tehát egymástól függetlenül nem kalkulálható, legfeljebb utólag, a létszámok alakulásának ismeretében arányosítható.

- b) Az [KRI] érték a várható *saját bevétel* után számított 5%-os kari rezi, ahol az egyes egységek rezi-befizetéseit a *kari likviditás és tartalék* keret fogadja.
 - c) Az egyéb karon belüli keretmozgások (pl. évközi kari likviditási kölcsön) szükség esetén további oszlopokban jelenhetnek meg.
 - d) A tanszékek közötti (egyazon soron belül) keretmozgások a táblázatban nem szerepelnek.
- (12) A tárgyévi *tervezett kiadás* a gazdálkodó egységek 1.§ szerinti becsült adatain alapszik.
- a) A [TKR] érték a várható *saját bevétel* alapján számított egyetemi rezi összege.
 - b) A [TKE] érték a karon kívüli, egyetemen belüli keretátadások várható összege (a [TKR]-en felül).
 - c) A [TBK], [TKH] és [TKD] érték az egyetemen kívülre irányuló bér-, egyéb személyi és dologi („nem-személyi”) kiadások várható összege.
- (13) A *maradvány várható értéke* a gazdálkodó egységek év végére várható maradványát mutatja.
- a) Az [MZE] érték az év végén várhatóan fennálló *egyetemi megelőlegezés*, melyet pozitív előjellel kell szerepeltetni, mivel a következő évi költségvetésben a kar [ME] maradványaként fog megjelenni.
 - b) Az [MZK] érték az év végén várható *kari belső megelőlegezés*, melyet a megelőlegezést kapó egységknél pozitív, az önrész-fedezeti alapnál negatív előjellel kell szerepeltetni (az oszlop összege nulla).
 - c) Az [MZ] az egységek névleges, megelőlegezéssel együtt vett maradványainak év végére várható értéke, mely a táblázat összes előző oszlopának összegzésével adódik.
- 5.§ A kari költségvetés tartalmazza a tárgyévben várható kari bevételek és kiadások táblázatait, utóbbi részeként részletezve a kari stratégiai célokat szolgáló kereteket.
- (1) Az adatok konzisztenciája érdekében a bevételek és kiadások táblázatának minden értékéről meg kell adni, hogy a 4.§ szerinti *kari fő tábla* mely sorához és oszlopához kapcsolódik.
- A gyakorlatban kétféle párosítás fordulhat elő.
- a) A kar bevételei és kiadásai a *kari likviditás és tartalék* keret valamelyik oszlopában jelennek meg.
 - b) A kari költségvetés keretmozgásai a *karon belüli átcsoportosítás* valamelyik sorában jelennek meg, mely keretmozgások összegének ellentettje a *kari likviditás és tartalék* keretet terheli.
- (2) A kiadási oldal keretei – a tanszékekre osztott keretek kivételével – éves keretösszegként kezelendők, és eltérő egyedi döntés hiányában esetleges év végi maradványuk a kar maradványát növeli.
- a) A keretek maradványának rendezése történhet akár évvégi maradványuk tényleges átvezetésével, akár úgy, hogy az ott maradt kerettel automatikusan csökken tárgyévi támogatásuk.
 - b) Amennyiben egy keret esetében a felhasználás már a következő évi kari költségvetést megelőzően szükségessé válik (pl. első féléves ösztöndíjak), a zavartalan működés érdekében – a kari gazdasági vezetés döntése alapján – az előző évvel azonos keret feltételezhető.
- (3) Amennyiben azt a kar helyzete lehetővé teszi, a költségvetésben fedezetet kell biztosítani a kari használatú területek és oktatási eszközök felújítására.

Költségvetési algoritmus

- 6.§ A kari költségvetési algoritmus mind szerkezetében mind belső arányaiban automatikusan követi a BME hasonló költségvetési algoritmusának mindenkori változásait mind az állami finanszírozás, mind a karra háruló egyetemi költségek elosztása tekintetében.
- (1) Az egyetemi szabályoktól való tartós eltérés csak az egyetemi algoritmus kari sajátosságokhoz adaptálása érdekében, a szükséges és elégséges legkisebb mértékben alkalmazható.
 - (2) Az egyetemi szabályoktól való átmeneti eltérést indokolhat valamely egyetemi szabályváltozás kari bevezetéséhez szükségesnek ítélt felkészülési idő biztosítása.
- 7.§ A kari költségvetési algoritmus az előbbiekkal azonos szerkezetben, hasonló szabályok alapján kezeli mind a kari szintű saját bevételek, mind a kari költségek és kiadások elosztását.
- 8.§ A *tudományos pontok [TP]* rovat esetében az e jogcímen a karra jutó bruttó keretet kell allokálni az egyetemi algoritmus szerinti pontok tanszékekre való továbbosztásával.
- (1) Az egyetemi 130%-os határértéket túllépő tanszékeknél a limit feletti pontszám 50%-a veendő figyelembe.

- 9.§ A doktorandusz [DR] rovat esetében az e jogcímen a karra jutó bruttó keretet kell allokálni az egyetemi algoritmus szerinti pontok tanszékekre való továbbosztásával (nem-kari hallgató esetén a karra osztva).
- (1) Az oktatási arány 130%-át meghaladó értéknél a limit feletti pontszám 50%-a veendő figyelembe.
 - (2) Az esetleges külföldi költségtérítéses vagy Stipendium Hungaricum programban részt vevő doktorandusz hallgatókat is itt kell másfélszeresen beszámítani, és ennek fedezetéül e kari keretet növelni kell, minden ilyen hallgató után az egyetemi kalkulációból adódó doktoranduszi normatíva 150%-ával.
- 10.§ A nyelvi kompetencia [NY] rovat az e célra meghatározott keretet a MAB által támasztott nyelvi feltételeket teljesítő, az angol nyelvű képzésben tárgyfelelősként számba vehető, főállású, minősített oktatók száma szerint allokálja a tanszékekre (részmunkaidő esetén a részmunkaidő arányában), az angol felsőfokú nyelvvizsgát kétszeres szorzóval számolva.
- (1) Az oktatási arány 130%-át meghaladó értéknél a limit feletti pontszám 50%-a veendő figyelembe.
- 11.§ A kari TDK keret [TDK] a kari költségvetésben e célra meghatározott keretet allokálja a tanszékekre a költségvetési évet megelőző év TDK és OTDK eredményei arányok alapján.
- (1) A TDK esetén a felosztás alapja a tanszéken készült, és az őszi konferencián bemutatott dolgozatok száma, ami a témavezető(k) tanszéke alapján, arányosítva kerül a tanszékeknél elszámolásra. A tanszéken készült 3., 4., 5. és 6. TDK dolgozat 1-es, az ennél alacsonyabb és magasabb sorszámú dolgozatok degresszív szorzóval számítandók.
 - (2) Az OTDK esetén a keretet a díjazott dolgozatok (beleértve a különdíjas munkákat is) alapján kell felosztani, a témavezetők alapján tanszék(ek)hez rendelve. Az 1. dolgozat teljes, az ennél magasabb számú dolgozatok degresszív szorzóval veendők figyelembe. Amikor a megelőző évben nem volt OTDK-konferencia, a teljes keret a TDK szabályoknak megfelelően kerül felosztásra.

Állami finanszírozású és költségtérítéses oktatás

- 12.§ A saját kari hallgató [KH] és állami finanszírozású oktatás [ÁO] rovatok, valamint a költségtérítéses oktatás költségtérítéses képzések kerete [KT] rovat együttesen adja a fedezetét a kari reguláris oktatás alapján tanszékekre osztott kereteknek.
- (1) A fenti módon kialakított keretek egyrészt a magyar és angol nyelvű oktatás (hallg.szám × normaarány × kredit) arányában [OK], másrészt a tárgybónusz számítás alapján [TB], harmadrészt az angol nyelvű képzés személyi feltételeit támogató [NY] rovaton kerül a tanszékekre. $[KH+ÁO+KT]=[OK+TB+NY]$
 - (2) A saját magyar nyelvű kari (normázott, állami) oktatott hallgatók, és a kari (normázott, állami) saját hallgatók rovat alapján a karra jutó keretek alapján megválasztott kari bónusz-arány: $\frac{1}{6}$.¹²
 - (3) A bónusz-arány alapján meghatározható, hogy az állami finanszírozású angol nyelvű képzés és a költségtérítéses magyar nyelvű képzés keretének mekkora hányada kerül a tárgybónusz alapba, illetve hogy a költségtérítéses angol nyelvű képzés bónusza (és személyi [NY] kerete) mekkora plusz forrást igényel.
- 13.§ Az oktatás [OK] rovat a reguláris magyar és angol államilag finanszírozott és költségtérítéses képzések keretében oktatott normált kreditszámot allokálja a tanszékekre.
- (1) Az oktatott kreditek meghatározásához nyelvenként, azon belül pedig képzés¹³ és finanszírozási forma szerint bontva meghatározhatók az egyes tárgyakra eső kreditszámok (HxK). A karon belüli elszámolásban R=50%-os arányban alkalmazzuk az egyetemi szabályzatban a külföldiek számára EUR-ban vagy USD-ban meghirdetett képzések esetére vonatkozó emelt normaszorzókat ($N_{EPK}=(N_{BME}-1) \times R\% + 1$).
 - (2) A *General Course* tárgyai esetében a kreditszámnak a heti óraszám felel meg.
 - (3) Az adott képzés és forma keretét az azon körben oktatott tanszéki kreditek arányában kell felosztani, az egyes tanszékekre jutó kereteket pedig ezek összegzése alapján kell meghatározni.
- 14.§ A tárgybónusz [TB] rovat a bónusz-arány alapján meghatározott keretet allokálja a tanszékekre.

¹² Az egyetemi költségvetés szerinti arány a nagyobb arányban beoktató karok oktatását is tartalmazza.

¹³ 3N-A0, 3N-M0, 3N-00, 3N-MUI, 3N-MT, 3N-MFV, egyéb magyar, illetve 3NAA0, 3NAM0, 3NA00, egyéb angol.

- (1) A tárgybónusz egy folytonos, monoton csökkenő függvény alapján kerül kiszámolásra: minél nagyobb a tárgy hallgatói létszáma, annál kisebb az egy hallgatóra jutó bónuszpont, ugyanakkor minden további hallgató pluszbevételt jelent.
 - (2) A magyar illetve angol nyelvű előadások illetve gyakorlatok súlysza $S = (A^\circ \times F / L)^{1/\gamma}$
 - a) $A^\circ \cdot$ *névleges alaplétszám*, a „normál” kurzusméret szimbolizáló alapszám a nagyobb létszámú kurzusok bónuszértékeinek meghatározásához
 - b) $F \cdot$ *félévszám*, annak figyelembe vételére, hogy a tárgy előadása 1 vagy 2 félévben lett meghirdetve
 - c) $L \cdot$ *névleges létszám*, mely előadások és egyben tartott gyakorlatok esetén az előző évi Neptun szerinti hallgatószám, egyéb gyakorlatok esetén egy konszenzusos „normál” létszám ($L = A^n$).¹⁴
 - d) γ (*gamma*) *tényező*, a súlysza-függvény ellaposodását szabályozó érték
 - e) az előadások maximális súlysza 100%
 - f) a gyakorlatok súlysza mindig az adott típusú gyakorlat „normál” súlysza: $S^n = (A^\circ / A^n)^{1/\gamma}$
 - (3) Egy tárgy magyar és angol nyelvű nyers tárgybónusz értéke az előadások és gyakorlatok száma szerint arányosított súlysza és az oktatott kreditszám szorzata: $TB^\circ = (ea \times S_{ea} + gy \times S_{gy}) / (ea + gy) \times HxK$
 - a) a tárgybónusz nem terjed ki minden tantárgyra (diploma, magyar választható tárgyak...)
 - (4) Az egyes képzések eltérő struktúrájának kiegyenlítése érdekében az összesített nyers tárgybónusz értéket az adott képzéshez tartozó kreditérték (HxK) alapján normálni kell¹⁵, az egyes tanszékekre jutó kereteket pedig ezek összegzése alapján kell meghatározni.
 - (5) A tárgybónusz elszámolásának alapja a magyar és angol képzés γ tényezőjének, illetve az egyes gyakorlat típusok A^n értékeinek megállapítása, valamint a tárgyak elszámolási szabályainak meghatározása.
- 15.§ Az oktatási táblázatban rendezhető a több tanszék együttműködésében oktatott tárgyak oktatási és tárgy-bónusz értékeinek megosztása.

Költségallokálás, csillapítás, likviditás

- 16.§ A tanszéki területek $[TK \cdot T]$ költségét a használt területek arányában kell a tanszékekre osztani, a **kari területek** $[TK \cdot K]$ és **kari általános** $[KÁK]$ költséget a tanszékek bruttó összebevétele arányában kell allokálni.
- 17.§ A csillapítás a tranziens tényezők okozta tanszéki likviditási nehézségek csökkentésére szolgál.
- (1) Amennyiben az egyes tanszékek nettó (általános- és területköltség levonása utáni) keretének az előző éves (esetleges későbbi korrekciók utáni) értékre vetített arányváltozása és a csillapítási középérték különbsége meghaladja a $\pm 5\%$ -ot, azt korrigálni kell. A középérték alapesetben megegyezik a tanszékek összesített keretének változási arányával, attól szükség esetén legfeljebb oly mértékben tér el, hogy a csillapítási szabály minden tanszékre érvényesíthető legyen.
 - (2) Az összesített keret $+11,11\%$ ill. $-9,09\%$ feletti változása esetén a tanszéki keret és a középérték hányadosa $100 \pm 4,5\%$ ill. $100 \pm 5,5\%$ között kell maradjon.
 - (3) A csillapítás nem (nem automatikusan) vonatkozik azon esetekre, amikor a változás nem tükrözi a tanszék pénzügyi helyzetének valós változását.¹⁶
 - (4) A csillapítás korlátozottan vonatkozik a tudományos pontokra: az előző évi kari költségvetésben át kell vezetni az egyetemi költségvetésben elszámolt ki- és belépőket, és az így korrigált tanszéki keretek adják a csillapítás bázisát.¹⁷
- 18.§ Amennyiben az egyetemi gazdálkodási rend által megkívánt bérfeltöltés kari szinten likviditási nehézséget okoz, a költségvetés idején a tanszékekre allokált keretek a tanszékek költségvetési arányának megfelelően kerülnek meghatározásra, azzal a megkötéssel, hogy egy tanszék csak akkor kaphat dologi keretet, ha már minden tanszék állami finanszírozású bérkerete feltöltésre került.

¹⁴ Egyben tartott előadások esetén értelemszerűen a tárgyak összlétszámát kell figyelembe venni.

¹⁵ A tárgybónusz minden képzésnél arányos az adott képzés HxK kreditmennyiségével.

¹⁶ Például plusz terület használatba vétele tanszéki saját bevételt termelő tevékenység céljából.

¹⁷ A ki- és belépők egyszerre változtatják a bevételi és a kiadási oldalt, ami megalapozatlan alsó és felső csillapításhoz vezethetne.

- (1) Amennyiben a tanszékek bérkerete nem tölthető fel teljes egészében, a tanszékeket a saját vezetőik által összeállított likviditási terv alapján három csoportba kell sorolni:
 - »A« nincs likviditási probléma, a tanszék saját forrásból képes feltölteni bérkeretét,
 - »B« likviditási hiány mutatkozik, de a teljes évre tervezett bevétel fedezi a kiadásokat,
 - »C« a teljes évre tervezett bevétel nem elegendő a tanszéki kiadások finanszírozására.
 - (2) A »B« csoportba sorolt tanszékek kötelesek negyedévente beszámolni anyagi helyzetükről a kari vezetőknek. Ha valamely tanszék gazdálkodása nem fenntartható (például a tanszéki tartalékok túlzott mértékű felélése kevés saját bevétel miatt), akkor automatikusan a »C« csoportba sorolódik át.
 - (3) A »C« csoportba került tanszékek vezetői az átsorolás után egy héten belül kötelesek olyan gazdálkodási tervet készíteni, melyet végrehajtva tanszékük besorolása »B«-re változik, akár azon az áron is, hogy javaslatot tesznek a Dékánnak az elbocsátandók körére. A »C« típusú tanszéken minden nem kötelező bérkifizetést (jutalmak, kiegészítések, tanszékvezetői pótlék kari része, stb.) azonnal meg kell szüntetni.
 - (4) A munkaviszony megszüntetése miatt keletkező költségek 50%-ának fedezésére igénybe vehető a kari likviditási tartalék.¹⁸ A költség 50% feletti részét, vagy ha előre nem látható okból válik szükségessé az alap igénybevétele, azt kölcsönként kell tekinteni, melyet arányosan, határidőt kitűzve vissza kell fizetni.¹⁹
 - (5) A tanszékvezető által kidolgozott gazdálkodási tervről a tanszékvezetői értekezlet véleményének kikérése után a dékán dönt. Amennyiben a terv nem támogatható, a tanszékvezető megbízását a dékán visszavonhatja, és maga dolgoz ki javaslatot a helyzet komplex rendezésére.
- 19.§ Az ÉPK költségvetésében bármely támogatásra méltónak ítélt célra támogatási keret állítható föl.
- (1) Bármely keret felhasználása csak a megfelelő elosztási, felhasználási és garanciális szabályok elfogadása után, azoknak megfelelően történhet.
 - (2) Alapesetben a keret felosztása az igénybe vételre a határidőig jelentkező, és a feltételeknek megfelelő szervezeti egységek bruttó költségvetési bevétele arányában történik (a jellemzően többévente igénybe vett keretek túligénylése esetén a jelentkezők közötti rangsoroláskor az előbbi arány súlyozandó az igénybe vétel óta eltelt évek számával, és az utolsó tíz évben felhasznált keret reciprokával).
 - (3) Keret felhasználása csak a kar vezetése által jóváhagyott pénzügyi terv, költségbecslés alapján történhet.
 - (4) A keret igénybe vételének feltétele lehet a megfelelő önerő.
 - (5) Visszatérítendő keret esetén elvárás, hogy az igénylő várhatóan képes legyen az ütemezett törlesztésre.
 - (6) A fel nem használt keret automatikusan visszazár a karra.
 - (7) A cél nem teljesítése esetén a keret – alapesetben évi 5% mértékű kamattal – visszajár.
- 20.§ Amennyiben egy tanszék megelőlegezések nélkül számított előző év végi „maradványa” (azaz az év végén a témaszámain lévő szabad keretek összege) eléri előző évi „személyi” plusz „nem-személyi” kiadásainak 50%-át, a tanszék vezetője legkésőbb a tárgyévi kari költségvetés elfogadásáig tervet készít(het) a maradvány egészének vagy egy részének tervezett felhasználására.
- (1) A felhasználás célja a tanszék humánpolitikai fejlesztési tervének, a tanszék tudományos, alkotói tevékenysége növelésének illetve az oktatási-kutatási infrastruktúra tanszéki szintű fejlesztési elképzeléseinek megfelelő tartalmú lehet.
 - (2) A felhasználási tervről a tanszékvezetői értekezlet és a kari gazdasági bizottság véleményének kikérése után a dékán dönt.
 - (3) A felhasználási terv elfogadása esetén az a kari költségvetés mellékletét képezi, és az attól való eltérésre csak újabb Kari Tanácsi döntés esetén van lehetőség.

¹⁸ Az ilyen támogatást elnyert tanszékek létszámát az következő három évben a kari vezetés nyomon követi, hogy csak indokolt esetben (pl.: további nyugdíjazás) kerüljön sor új felvételre.

¹⁹ Vis maior helyzetnek tekinthető például egy az év vége felé beérkező követelés, kötelezettség, melynek adott évben történő kiegyenlítésére nincs mód, a következő évben viszont kigazdálkodható.

- (4) Az elfogadott terven felüli rész, vagy elfogadott terv hiányában a fenti módon kalkulált 50% feletti rész a tárgyévi kari költségvetés keretében a *kari jövő alap* keretére kerül.

21.§ Az ÉPK költségvetésében a következő kereteket állítja fel.^{20 21}

- (1) *jövő alap* • HR, PR támogatására, a tudományos és alkotói tevékenység ösztönzésére szolgáló keretek
- a) *fokozatszerzés* • féléves „alkotói szabadság” → felelős: *TDH*
 - tanszékek támogatása a kieső oktatók helyettesítésében MTA doktori vagy habilitáció esetén adjunktusi, PhD/DLA fokozat esetén tanársegédi hat havi fizetésnek megfelelő keret átadásával
 - b) *publikációk* • objektív költségek térítése → felelős: *TDH*
 - WOS, Scopus, Scimago, ICONDA adatbázisokban indexelt folyóirat pozitív, befogadó bírálata esetén page fee, Open Access díjak térítése
 - MTA követelményeinek megfelelő konferenciacikk esetén a konferencia részvételi díjának térítése
 - nemzetközi tervpályázati részvétel támogatása
 - c) *díjazott TDK munkák publikálása* • objektív költségek térítése → felelős: *TDH* és *KTDT elnök*
 - 1. és 2. díjas TDK dolgozatok publikálásának támogatása, konferencia cikk esetén konferencia részvételi díj, szállás és utazás támogatása a hallgató és a témavezető részére
 - d) *konferenciaszervezés és vendégelőadás támogatása* • objektív költségek térítése → felelős: *TDH*
 - a karhoz köthető, érdemi külföldi részvétellel megvalósuló, a *Periodica Polytechnica Architecture* folyóirathoz kézirat benyújtását eredményező konferenciák szervezésnek részleges támogatása
 - külföldi vendégelőadók meghívása
 - e) *Periodica Polytechnica Architecture* elismertségének javítása → felelős: *főszerkesztő*
 - folyóirat láthatóságának növelése
 - technikai feladatokat ellátó munkatársak díjazása
 - f) *Doktori Iskolák* sikerességének támogatása → felelősök: *doktori iskolák vezetői*
 - g) *nyelvi kompetencia fejlesztése* → felelős: *NDH*
 - szervezett angol nyelvi továbbképzés a megfelelő nyelvtudás elérése érdekében
 - sikeres nyelvvizsgák támogatása
 - h) *adminisztrátorok szakmai továbbképzése* → felelős: *Dékán*
 - i) *jegyzettámogatás* → felelős: *ODH & NDH*
 - magyar és angol nyelvű, elektronikus és papíralapú jegyzetek elkészítésének támogatása
 - j) *jelenlét, kapcsolatfejlesztés* támogatására szolgáló keretek
 - kiadványok, honlap, középiskolás programok → felelős: *Dékáni Hivatal*
 - kiállítások támogatása → felelős: *Dékán*
 - kari reprezentatív kiadvány elkészítése → felelős: *Kari vezetés*
 - Hauszmann- és Szentkirályi díjak költségei → felelős: *Dékán*
 - k) *témavezetői keret* → felelős: *TDH*
 - l) *kiválósági, illetve szociális alapú hallgatói támogatások*
- (2) *ingatlan alap* → felelős: *kari ingatlanfelelős és/vagy az illetékes tanszékvezető*
- kari átalakítások, teremfelújítások, átbútorozások
 - tanszékek/laborok felújításának támogatása • 20% támogatás • 60% kölcsön • 20% önrész

²⁰ BME K SZ 10. § (2) c) „A „Kari bevételek” személyi állomány szerint kalkulált összegét alapul véve, kerüljön meghatározásra karonként egy keretösszeg az alábbiak szerint. Amennyiben a tárgyévet megelőző év október 15. és a tárgyévet megelőző 3. év október 15. között egy kar állami ösztöndíjas alap, mester és osztatlan képzésben résztvevők összesített létszáma csökkent, akkor a csökkenés összesített mértékével meg kell szorozni (2018-ban maximum 5%-kal) az adott kar személyi állomány szerint számított „Kari bevételét”. A karok minimum az így meghatározott kari keretösszeg erejéig fordítanak költségvetési, vagy saját bevétel forrásokat a következő célokra: oktatás-marketing, középiskolákkal, középiskolásokkal való kapcsolattartás, felkészítő tanfolyamok, tanulás-elősegítő és felzárkóztató programok, tehetség gondozás, kari ösztöndíjak. A nevesített programokat és a kapcsolódó kiadásokat a kari költségvetésben be kell mutatni.”

²¹ BME K SZ 14. § (2) Ha egy kar lemond az adott évi csillapításról, akkor a „csillapítás összegét visszakapó karok legalább ennek a mértékéig kötelesek költségvetési, vagy saját bevétel forrásokat beruházásra, felújításra, labor- és oktatás-fejlesztésre fordítani; ezeket a kari költségvetésekben (majd azokról szóló beszámolóokban) tételesen be kell mutatniuk.”

(3) végzős ösztöndíj alap → felelős: Dékán

a) Szegő Vilma hagyatékának méltó felhasználása • végzős hallgatók ösztöndíja²²

Kiegészítő szabályok

- 22.§ A szociális hozzájárulási adó 2017. évi mérséklése miatt keletkezett megtakarításra való hivatkozással az EMMI által tavaly kirótt zárolási kötelezettségnek a BME belső költségvetése szerint a karra eső része kari megtakarításokból került megelőlegezésre, melynek rendezése a tárgyévi kari költségvetésben történik: ennek alapja a kar tényleges befizetési kötelezettségének 50%-a, melyet a tanszékek az egyetemi algoritmusnak megfelelően háromévi tényleges (költségvetési és saját) bevételeik arányában viselnek²³.
- 23.§ A szociális hozzájárulási adó 2017-18. évi mérséklése miatt keletkezett 2018. évi megtakarításra való hivatkozással az EMMI által kirótt elvonásnak a BME belső költségvetése szerint a karra eső része felerészben kari keretből kerül rendezésre, a kart érintő elvonás másik felét a tanszékek viselik, a vonatkozó egyetemi kalkulációs szabály szerint háromévi összesített (költségvetési és saját) bevételeik arányában²⁴.
- 24.§ A központi szolgáltatások még elfogadható minimális szintjének és a BME infrastruktúra működőképességének fenntartására a BME által létrehozott **Egyetem-fenntartási Alap (EFA)** tárgyévi feltöltése kari keretből kerül rendezésre azzal, hogy a tárgyévi kari befizetés felét a következő évi kari költségvetés során a tanszékek viselik, a vonatkozó egyetemi kalkulációs szabály szerint előző évi maradványaik és saját bevételeik, valamint tárgyévi költségvetési bevételeik összegének kari arányában²⁵.
- 25.§ A „hallgatói befizetések elmaradása” esetére előírt befizetési kötelezettséget a *kari likviditás és tartalék* keret terhére kell teljesíteni²⁶.
- 26.§ A költségvetés mellékletei:
- (1) a kari költségvetés táblázatai
 - a) *kari fő tábla | kari és tanszéki költségvetések*
 - b) *kari költségvetési algoritmus*
 - c) *kari egységcsomag* előző évi tény, és idei terv táblázatai
 - (2) *kari tájékoztató* – a kari beszámolót kiegészítő adatokat bemutató táblázatok és ábrák
 - (3) *egyetemi tájékoztató* – költségvetési adatokat bemutató táblázatok és ábrák

2018. április 10.

²² BME K SZ. 17. § (8) Szegő Vilma öröksége átmenetileg a Likviditási és tartalékalapba került. (...) 2018. június 30-ig tisztázni kell az örökség belső jogosultjait, és az összeg felhasználási módját. Megjegyzés: a Kancellária kérésének megfelelően az ÉPK 2017. évi költségvetése kapcsán elkészült a Szegő Vilma hagyatékának felhasználására vonatkozó Dékáni Utasítás tervezete, melyet a kar először elektronikusan, majd 2017. 04. 19-én nyomtatott formában is eljuttatott a kancelláriára – azóta jóváhagyásra vár.

²³ BME KV. II.3. 14. táblázat → ÉPK pontosított kerete: 39,965 MFt / Σ 597,19 MFt → 6,7%.

²⁴ BME KV. II.3. 15. táblázat → ÉPK tervezett kerete: 59,735 MFt / Σ 890,40 MFt → 6,7%.

²⁵ BME K SZ. 9. § (2) • BME KV. II.2.e. 12. táblázat → ÉPK tervezett kerete: 37,720 MFt / Σ 594,78 MFt → 6,3%.

²⁶ BME K SZ. 9. § (3) „Amennyiben a Hallgatói befizetések (”különeljárás díjak”) Likviditási és tartalékalapba érkező összege nem éri el a 150 millió Ft-ot, az abból hiányzó összeget a karok keretátadással kötelesek kiegészíteni. Ennek elszámolása a tárgyév költségvetési zárásának keretében történik. A hiányzó összeg felosztásának alapja a nappali teljes idejű képzésen résztvevő kari hallgatók március 15-én és október 15-én a Felsőoktatási Információs Rendszerbe lejelentett létszámának számtani átlaga.”