



Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem

**Sz-VI./7/2018-2019. (III.25.) számú Szenátusi határozat
a Szenátus 2019. március 25. üléséről**

KÖLTSÉGVETÉSI SZABÁLYZAT

Hatályba lépés napja: 2019. március 26.

A hatályba lépéssel egyidejűleg hatályon kívül helyezett szervezetszabályozó eszköz(ök) módosítások nyomon követéséhez: -

Felülvizsgálat:

⇒ **szakmai megfeleléség:**

⇒ **jogi megfeleléség:** Jogi Igazgatóság

Felelős:

Kiadmányozók: Dr. Józsa János, rektor és Kotán Attila Bertalan kancellár

Tartalomjegyzék

I. FEJEZET ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK	4
1. §.....	4
A Szabályzat célja.....	4
2. §.....	4
A Szabályzat hatálya.....	4
3. §.....	4
Az alkalmazandó jog.....	4
4. §.....	5
Értelmező rendelkezések.....	5
5. §.....	5
II. FEJEZET KÜLÖNÖS RENDELKEZÉSEK	5
6. §.....	5
Az elemi és az intézményi költségvetés.....	5
7. §.....	7
A bevételek és a kiadások csoportosítása	7
8. §.....	8
A költségvetési tervezés ütemezése	8
9. §.....	8
A költségvetés szerkezete	8
10. §	9
Az elkülönített keretek	9
11. §	9
A költségvetési tartalék	9
12. §	10
A hallgatói önkormányzat gazdálkodása	10
13. §	10
Adatszolgáltatás	10
14. §	10
Az intézményi költségvetés	10
15. §	11
Az intézményi költségvetés tervezésének általános szabályai.....	11
16. §	11
Az elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységekre vonatkozó külön szabályok.....	11
17. §	12
A költségvetési támogatás felosztásának elvei	12

18. §	13
Költségvetési egyeztetések	13
19. §	13
Az általános működési költségekhez történő hozzájárulás	13
20. §	13
A megelőlegezés rendje	13
21. §	14
Vagyongazdálkodási terv	14
22. §	14
A költségvetési beszámoló	14
III. FEJEZET ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK	14
23. §	15

A nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény 12. §-a, az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban Áht.) 10. §-a, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról rendelkező 368/2011. (XII. 31.) korm.rendelet 13. §-a alapján, figyelemmel a Budapesti Műszaki és Gazdaságtudományi Egyetem (a továbbiakban: Egyetem) Szervezeti és Működési Rendjére (a továbbiakban: SzMR) különösen annak 17. §-ára, az Egyetem Szenátusa elfogadja a következő Költségvetési Szabályzatot (a továbbiakban: Szabályzat):

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. §

A Szabályzat célja

- (1) A Szabályzat célja, hogy az Egyetem az intézményi költségvetés megalkotása és végrehajtása során a rendelkezésére álló szellemi és anyagi erőforrásokkal, a felsőoktatásra és a költségvetési gazdálkodásra vonatkozó jogszabályok keretei között teljesítse az Alapító Okiratában meghatározott közfeladata, illetve fő- és alaptevékenysége ellátására vonatkozó kötelezettségét.
- (2) A Szabályzat további célja az alábbiak biztosítása
 - a) a Szabályzatban rögzített szabályok betartásával az Egyetem eleget tehessen a jogszabályokban meghatározott tervezési, vagyonkezelési kötelezettségének,
 - b) a tervezett bevételek közgazdaságilag megalapozottan, a tervezett kiadások pedig kizárólag a közfeladatok megfelelő ellátásához szükséges mértékben kerüljenek jóváhagyásra.

2. §

A Szabályzat hatálya

- (1) Jelen Szabályzat személyi hatálya kiterjed az Egyetem
 - a) SzMR-ben meghatározott átfogó szervezeti egységeire;
 - b) testületére;
 - c) a hallgatói és doktorandusz önkormányzatra;
 - d) az érdekképviselőre;
 - e) közalkalmazottjára, s az ott munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló személyekre.
- (2) Jelen Szabályzatot az Egyetem 2019-ben és azt követően elfogadásra kerülő intézményi költségvetéseinek megalkotása és végrehajtása során kell alkalmazni.

3. §

Az alkalmazandó jog

A jelen Szabályzat alkalmazása során a felsőoktatásra, az államháztartásra, az államháztartási számvitelre, a nemzeti és az állami vagyoni vonatkozó mindenkor hatályos jogszabályok, így különösen

- a) a Magyarország tárgyévi központi költségvetéséről szóló törvény;
- b) a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény (a továbbiakban: Nftv.);
- c) a nemzeti vagyoni törvény;
- d) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.);
- e) az állami vagyoni törvény;

- f) a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény;
- g) a felsőoktatási intézmények alaptevékenységének finanszírozásáról szóló 389/2016. (XII. 2.) Korm. rendelet;
- h) az állami vagyonnal való gazdálkodásról szóló 254/2007. (X. 4.) Korm. rendelet;
- i) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.).

rendelkezéseinek megfelelően, az Egyetem hatályos belső szabályozóival összhangban kell eljárni.

4. §

Értelmező rendelkezések

Jelen Szabályzat alkalmazása során az egyes fogalmak jelentése a következő:

- a) Irányító szerv: Az Egyetem tekintetében a fenntartói feladatokat a hatályos jogszabályok szerint ellátó miniszter.
- b) Elemi költségvetés: Az Áht. 28/A. § (2) bekezdése és az Ávr. 31/A. §-a szerinti, a 4/2013. (I. 11.) Korm.rendelet 6. § (2) bekezdés a) pont aa), ac)-ad) alpontjában foglalt előirányzatokat és tervértékeket tartalmazó dokumentum, amelynek főösszegeit a fenntartó közli az Nftv. 73. § (3) bekezdés b) pontja alapján.
- c) Intézményi költségvetés: az elemi költségvetésnek az aggregált adataihoz képest funkcionális, szervezeti egységekre vonatkozó és egyes feladatokhoz rendelt felosztását tartalmazó dokumentum.
- d) Bevételi előirányzat: A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összege.
- e) Kiadási előirányzat: A költségvetési kiadások előirányzott összege.
- f) Szintrehozások: előző időszak döntéseinek tárgyévi költségvetési hatásai.
- g) Determinációk: olyan feladatok, amelyek nem kerülhetők el és a tárgyévből finanszírozási kötelezettséget jelentenek.

5. §

A költségvetésért viselt általános felelősség

Az Egyetem – önállóan gazdálkodó központi költségvetési szervként – egységes intézmény, amelynek gazdálkodásáért, annak megszervezéséért a költségvetés tervezéséért és végrehajtásáért a kancellár és az Egyetem gazdasági vezetője felel, a hatályos jogszabályok szerint.

II. FEJEZET

KÜLÖNÖS RENDELKEZÉSEK

6. §

Az elemi és az intézményi költségvetés

Az elemi és az intézményi költségvetés tekintetében alkalmazandó szabályok:

- (1) A költségvetési évben teljesülő költségvetési bevételek előirányzott összegét és költségvetési

kiadások előirányzott összegét az államháztartás központi alrendszere esetében a központi költségvetésről szóló törvény állapítja meg.¹

- (2) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szervek bevételei és kiadásai egységes rovatrend szerinti részletezéséről a kormány rendeletében foglaltak szerint elemi költségvetés készül. A kormány rendelete elrendelheti az elemi költségvetésben egyéb, a gazdálkodással összefüggő tervadatok feltüntetését is.²
- (3) Az Egyetem elemi költségvetésének előirányzati keretszámait az irányító szerv az éves költségvetési törvényben elfogadott előirányzatok és szabályok szerint, illetve azok keretei között állapítja meg, valamint szempontokat ad az elemi költségvetés elkészítéséhez.
- (4) Az államháztartás központi alrendszerébe tartozó költségvetési szerv – tehát az Egyetem is – az elemi költségvetését az irányító szervnek küldi meg az irányító szerv által meghatározott időpontig. Az irányító szerv által felülvizsgált és jóváhagyott elemi költségvetésekről az Egyetem adatot szolgáltat a Magyar Államkincstár (a továbbiakban: Kincstár) által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerben. A Kincstár által működtetett elektronikus adatszolgáltató rendszerbe történő adatszolgáltatás határideje a költségvetési évet megelőző év november 30-a.³
- (5) A bevételi előirányzatok a költségvetési bevételek beszedésének kötelezettségét, a kiadási előirányzatok pedig a költségvetési felhasználásának jogosultságát jelentik.¹
- (6) A költségvetési kiadások a költségvetésben megállapított vagy az év közben módosított költségvetési kiadási előirányzatok mértékéig teljesíthetők. A költségvetési bevételek a költségvetési bevételi előirányzatokon felül is teljesíthetők.¹
- (7) Az államháztartási szabályokkal összhangban elemi költségvetés és az intézményi költségvetés egyezőségének biztosítása követelmény.
- (8) Az Egyetem intézményi költségvetését a Szenátus a hatályos jogszabályokkal összhangban a konzisztórium előzetes egyetértése alapján fogadja el. Az intézményi költségvetés szenátusi elfogadása egyaránt jelenti az Egyetem elemi költségvetésének tudomásulvételét és az intézményi költségvetés tervezetének jóváhagyását.
- (9) Az Nftv. rendelkezéseivel összhangban az Egyetem költségvetési év végén keletkezett előirányzat-maradványát – a jogosultsági elszámolást követően – kötelezettségvállalással terhelt előirányzat-maradványnak kell tekinteni, amelyet az intézmény a következő években az intézményi feladatok ellátására használhat fel.

¹ Áht. 5. §

² Áht. 28/A. §

³ Ávr. 32. §

7. § A bevételek és a kiadások csoportosítása⁴

- (1) A költségvetési
 - a) tervezés során a bevételi és a kiadási előirányzatokat azok közgazdasági jellege szerinti közgazdasági és felmerülési helyük szerinti adminisztratív,
 - b) gazdálkodás és beszámolás során a bevételeket és kiadásokat pedig közgazdasági, adminisztratív és a kormányzati funkciók szerinti funkcionális osztályozás szerint kell nyilvántartani és bemutatni.
- (2) A költségvetési bevételek és kiadások azok közgazdasági jellege szerint működési és felhalmozási bevételekre és kiadásokra, ezen belül kiemelt előirányzatokra oszthatók.
- (3) Működési bevételek – és azok kiemelt előirányzatai – azok közgazdasági jellege szerint
 - a) a működési célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,
 - b) a közhatalmi bevételek, amelyek az adókból, illetékekből, járulékokból, hozzájárulásokból, bírságokból, díjakból és más fizetési kötelezettségekből származnak,
 - c) a működési bevételek, amelyek a készletek és szolgáltatások értékesítésekor kapott ellenértékből, a tulajdonosi bevételekből, a kapott kamatokból és más hasonló, a működés során keletkező bevételekből származnak,
 - d) a működési célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről működési célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.
- (4) Felhalmozási bevételek – és azok kiemelt előirányzatai – azok közgazdasági jellege szerint
 - a) a felhalmozási célú támogatások államháztartáson belülről, amelyek az államháztartáson belülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak,
 - b) a felhalmozási bevételek, amelyek az immateriális javak, tárgyi eszközök értékesítésekor kapott ellenértékből, valamint a részesedések értékesítésekor, megszűnésekor kapott bevételekből származnak,
 - c) a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, amelyek az államháztartáson kívülről felhalmozási célból kapott támogatásokból és más ellenérték nélküli bevételekből származnak.
- (5) Működési kiadások – és azok kiemelt előirányzatai – azok közgazdasági jellege szerint
 - a) a személyi juttatások, amelyek a foglalkoztatottnak kifizetett illetményből, munkabérből és más juttatásokból, valamint a nem foglalkoztatott természetes személyeknek juttatott más jövedelmek megfizetéséből származnak,
 - b) a munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó, amelyet az Egyetem megfizetni köteles,
 - c) a dologi kiadások, amelyek a készletek és szolgáltatások vásárlása, más befizetési kötelezettségek teljesítése, kamatfizetés és más, a működés során keletkező kiadások teljesítéséből származnak,
 - d) az ellátottak pénzbeli juttatásai, amelyek a társadalombiztosítási ellátásokból, családi támogatásokból és a természetes személyeknek betegséggel, lakhatással vagy más okból megfizetett ellátási típusú kifizetésekből származnak,
 - e) az egyéb működési célú kiadások, amelyek a nemzetközi kötelezettségek teljesítéséből, az államháztartáson belülről vagy kívülről működési célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből, valamint a más kiemelt előirányzatban nem szerepeltethető működési jellegű kiadásokból származnak.

⁴ Áht. 6. és 7. §

- (6) Felhalmozási kiadások – és azok kiemelt előirányzatai – azok közgazdasági jellege szerint
- a) a beruházások, amelyek az ingatlanok, tárgyi eszközök és más tartósan használt eszközök megszerzéséből, részesedések megszerzéséhez vagy növeléséhez kapcsolódó kiadások teljesítéséből származnak,
 - b) a felújítások, amelyek a tartósan használt eszközök felújításának kiadásaiból származnak,
 - c) az egyéb felhalmozási célú kiadások, amelyek az államháztartáson belülről vagy kívülről felhalmozási célból adott támogatásokból és más ellenérték nélküli kifizetésekből származnak.
- (7) A kiemelt előirányzatokat és a finanszírozási bevételeket és kiadásokat a Kormány rendeletében meghatározott részletes közgazdasági jogcímekre (a továbbiakban: rovat) kell bontani. A rovatok egységes rovatrendet képeznek.

8. §

A költségvetési tervezés ütemezése

- (1) Az elemi költségvetés tervezéséhez kapcsolódóan a Kancellária
- a) kidolgozza az intézményi költségvetés következő évre vonatkozó gazdálkodási prognózist a központi költségvetés tervezéséért felelős miniszter által meghatározott államháztartási tervezés ütemezésével összhangban;
 - b) elkészíti az elemi költségvetést a tárgyévet megelőző év november 30-ig.
- (2) Az intézményi költségvetés tervezéséhez kapcsolódóan a Kancellária
- a) összefoglaló elemzést készít a tárgyévet megelőző évben az intézményi költségvetési gazdálkodási folyamatokat befolyásoló körülményekről;
 - b) meghatározza a tárgyévet megelőző évi intézményi költségvetés végrehajtásának tényadatait a kiadások, bevételek, támogatások és maradványok elkülönítésével.
- (3) Az intézményi költségvetési javaslat összeállításához kapcsolódóan a Kancellária
- a) az elemi költségvetés érvényesítése keretében meghatározza az elkülönített költségvetési keretekkel rendelkező szervezeti egységek költségvetési keretét;
 - b) egyeztetést folytat a 18. § rendelkezései szerint.
- (4) Tárgyévi intézményi költségvetést és vagyongazdálkodási tervet az 5. §-ban meghatározott felelőssége alapján a kancellár, a konzisztóriumnak a 6. § (2) bekezdés a) pontja szerinti előzetes egyetértését követően, a tárgyév márciusának végéig terjeszti a Szenátus elé.

9. §

A költségvetés szerkezete

- (1) Az Egyetem tárgyévi elemi költségvetésének kereteit a Magyarország tárgyévi központi költségvetéséről szóló törvény határozza meg. Az irányító szerv, fenntartói hatáskörben meghatározza, valamint az Egyetem rendelkezésére bocsátja az intézmény tárgyévi elemi költségvetésének sarokszámait.
- (2) A Kancellária az (1) bekezdésben foglaltak alapján, a 8. § (2) és (3) bekezdésében foglaltakra tekintettel elkészíti az intézményi költségvetés tervezetét. Az intézményi költségvetés tervezetének elkészítése során minden elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egység számára meg kell tervezni a tárgyévi kiadásait, valamint a kiadások finanszírozási forrásait támogatás, bevétel, maradvány bontásban.

- (3) A költségvetési gazdálkodás során elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységek – összhangban az Egyetem SzMR-jével – az alábbiak
- a) Kancellária, ide értve a Belső Ellenőrzési Csoportot;
 - b) Rektori Kabinet;
 - c) Építőmérnöki Kar;
 - d) Gépészmérnöki Kar;
 - e) Építészmérnöki Kar;
 - f) Vegyészmérnöki és Biomérnöki Kar;
 - g) Villamosmérnöki és Informatikai Kar;
 - h) Közlekedésmérnöki és Járműmérnöki Kar;
 - i) Természettudományi Kar, ide értve a Nukleáris Technikai Intézetet;
 - j) Gazdaság- és Társadalomtudományi Kar, ide értve az Idegennyelvi Központot és a Testnevelési Központot;
 - k) Felsőoktatási és Ipari Együttműködési Központ;
 - l) Országos Műszaki Információs Központ és Könyvtár;
 - m) Központi Tanulmányi Hivatal.

10. § Az elkülönített keretek

- (1) Az intézményi költségvetésben speciális célhoz kötött felhasználásra kerülő előirányzatok, különösen:
- a) Hallgató támogatások, ennek részeként a HDÖK működésével összefüggő bevételek és kiadások;
 - b) PPP konstrukcióban megvalósított ingatlanfejlesztésekkel összefüggő tárgyévi bevételek és kiadások;
 - c) Stipendium Hungaricum (a továbbiakban: SH) programhoz kapcsolódó bevételek és kiadások;
 - d) Költségvetési tartalék az előre nem, vagy nehezen tervezhető évközi feladatok finanszírozásához.
- (2) A (1) bekezdés a) pontjában azonosított elkülönített keret tekintetében a kiadásokat és a finanszírozási forrásokat az intézményi költségvetés tartalmazza.
- (3) Az (1) bekezdés b) és d) pontjában azonosított elkülönített keretek tekintetében a keretgazdai teendőket a Kancellária látja el.
- (4) A c) pontban azonosított elkülönített keret keretgazdai feladatainak ellátását külön rektori-kancellári közös utasítás szabályozza.

11. § A költségvetési tartalék

- (1) Az Egyetem az előre nem látható vagy nehezen tervezhető évközi feladatok finanszírozására Költségvetési tartalékot képez.
- (2) A tárgyévi költségvetési tartalék részét képezi a tárgyévet megelőző évben az Egyetemi Fejlesztési Alapból fel nem használt összeg.
- (3) A karokra jutó tartalékképzési kötelezettséget a tárgyévi intézményi költségvetés tartalmazza.

A kötelezettségüknek saját bevételeik, valamint a költségvetési támogatás terhére egyaránt eleget tehetnek.

- (4) Az intézményi költségvetés szenátus általi elfogadását követően a Pénzügyi és Számviteli Igazgatóság kezdeményezi a karokra megállapított összeg Költségvetési tartalékba történő befizetését.
- (5) A költségvetési tartalék Intézményfejlesztési Tervvel kapcsolatos felhasználási céljairól a kancellár által készített előterjesztés alapján a kancellár és a rektor egyetértésben, a Vezetői Értekezlet véleményének figyelembevételével dönt.
- (6) A költségvetési tartalék (5) bekezdés szerinti céljaira, illetve előre nem látható sürgős finanszírozást igénylő (pl. havária) esetek kezelésére történő felhasználásáról a kancellár dönt.
- (7) A költségvetési tartalék felhasználását a Vezetői Értekezlet számára be kell mutatni.
- (8) A Költségvetési tartalék 40%-a használható fel tárgyév július 31-ig.

12. §

A hallgatói önkormányzat gazdálkodása

Az Egyetem SzMR 13. § (8) bekezdésével összhangban a hallgatói önkormányzat gazdálkodásának egyes szabályait az egyetemi szervezet szabályozó eszközök tartalmazzák, így különösen:

- a) a hallgató által fizetendő díjakkal és térítésekkel, a mentességekkel és kedvezményekkel kapcsolatos egyes rendelkezéseket szabályozó Térítési és Juttatási Szabályzatról szóló szenátusi határozat;
- b) a pénzügyi ellenjegyzés, a kötelezettségvállalás, a teljesítésigazolás, az érvényesítés és az utalványozás rendjéről szóló kancellári utasítás.

13. §

Adatszolgáltatás

- (1) Az intézményi költségvetés tervezése alapjául szolgáló adatok:
 - a) a tárgyévi elemi költségvetés;
 - b) a tárgyévet megelőző év elemi költségvetésének tervadatai;
 - c) a tárgyévet megelőző év intézményi költségvetésének tervadatai;
 - d) a tárgyévet megelőző év költségvetésének kiadási tényadatai és az ezeket befolyásoló adatok, tények, körülmények egyetemi szinten és elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységenként;
 - e) a tárgyévet megelőző év tényadatai finanszírozási oldalról támogatás, bevétel, maradvány bontás szerint;
 - f) a tárgyévet megelőző év évvégi maradványa egyetemi szinten és elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységenként.
- (2) Az (1) bekezdés szerinti adatokat az Egyetem elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységei és a Kancellária szervezeti egységei a kancellár felhívására, szükség esetén soron kívül, szolgáltatják.

14. §

Az intézményi költségvetés

- (1) A 13. § szerint rendelkezésre álló, a 9. § (2) bekezdésében részletezett feladatok ellátásához, a 9 § (3) bekezdésében felsorolt, elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egysé-

gek által biztosított adatok alapján a Kancellária a 18. § szerinti egyeztetések eredményére figyelemmel készíti el a tárgyévi intézményi költségvetés tervezetét, amely az elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységek szerinti bontásban tartalmazza:

- a) a kiadások tekintetében a kiadások összegét és funkcionális bontását;
- b) a finanszírozási források tekintetében a kiadások fedezetét támogatás, bevétel, maradvány bontásban.

- (2) A költségvetésben megtervezett feladatok összessége és forrásigénye nem azonos a determinált feladatokkal. Az új – nem jogszabályi előírásból eredő és nem determinált – feladatok költségeit a determinált kiadásoktól elkülönítetten kell bemutatni. A tervezés részeként be kell mutatni ezen új feladatok indokoltságát, gazdaságosságát és a várható eredményt.

15. §

Az intézményi költségvetés tervezésének általános szabályai

- (1) Az Egyetem, ezen belül az elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységek, költségvetési terve kapacitás- és feladatalapú. A tervezés bázisát a tárgyévet megelőző év tényadatai jelentik.
- (2) A tárgyévi finanszírozási igény meghatározásakor az (1) bekezdésben meghatározott tényadatok mellett figyelembe kell venni az Egyetem vezetői döntéssel kismértékben befolyásolható, jelentős részben determinált kapacitásait, így különösen:
- a) a foglalkoztatotti létszámot, amely közvetlenül a személyi juttatások és a járulékok körében determinálja a kiadási igényeket, s az általános dologi kiadásokra is hatást gyakorol;
 - b) a hallgatólétszámot, amely az Nftv. vonatkozó előírásaira tekintettel a hallgatói juttatások terén jelent determinációs tényezőt. A hallgatói normatív támogatások felhasználása kötött, ennek megfelelően gazdálkodási szempontból determinált;
 - c) az Egyetem létesítményeinek, épületeinek üzemeltetését, amely a működés körében determinálja a kiadási igényeket, tekintettel arra, hogy az üzemeltetés fix költségei jellemzően függetlenek a hallgató- illetve foglalkoztatotti létszámtól;
 - d) az Egyetem hazai és uniós projektjeit, pályázatait, amelyek a megkötött támogatási és szolgáltatási szerződéseken keresztül determinálják a tárgyévi bevételeket és kiadásokat.
- (3) Az (1) és (2) bekezdésben foglalt szabályok alkalmazásával meghatározott tárgyévi finanszírozási igény korlátját a rendelkezésre álló források, finanszírozási lehetőségek jelentik, melyek szerkezete a következő:
- a) az irányító szerv által nyújtott, az Egyetem elemi költségvetésében meghatározott támogatás;
 - b) az Egyetem saját bevételei, melyek tárgyévben teljesítendő szintjét az elemi költségvetés írja elő;
 - c) az Egyetem tárgyévet megelőző évi költségvetési maradványa.
- (4) A tárgyévi költségvetési tervezés, gazdálkodás és beszámolás során az előző költségvetési év maradványára a tárgyévi intézményi költségvetésben feltüntetett támogatásokra vonatkozó szabályokat kell megfelelően alkalmazni.

16. §

Az elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységekre vonatkozó külön szabályok

- (1) A központi projektekhez és feladatokhoz kapcsolódó kiadások és finanszírozási források kivételével az elkülönített költségvetési keret
 - a) kiadásainak és bevételeinek tervezése;
 - b) az intézményi költségvetés 6. § (9) bekezdés szerinti jóváhagyását követő végrehajtása, a keretek szervezeti egységen belüli felosztását és átalakítását is ideértve az elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egység feladata és felelőssége.
- (2) Az elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egység az (1) bekezdés b) pontja szerinti feladatának végrehajtása során a hatályos jogszabályokkal és az Egyetem belső szabályozóival összhangban saját hatáskörben dönt az alkalmazni kívánt módszertanról, a felosztás elveiről és gyakorlatáról, s az ebből eredő feladatokat is saját hatáskörben, a szervezeti egységben rendelkezésre álló erőforrások igénybevételével hajtja végre.
- (3) Az (1) bekezdés szerinti tervezési feladat célja a finanszírozási források bemutatása, a bevétel, támogatás, maradvány arányának és mértékének rögzítése és az adott szervezeti egység kiadási tervéhez való hozzárendelése.
- (4) Az (1) bekezdés szerinti tervezési feladat teljesítése során:
 - a) az elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységnek a 8. § (3) bekezdés szerint meghatározandó tárgyévi determinált kiadásai, új kiadási igényei, tárgyévi bevételi terve és a felhasználható maradványok figyelembe vételével kialakított költségvetési kereteit részletes elemzés alapján, feladathoz kötötten kell megtervezni;
 - b) a kiadások szükségességét és mértékét alá kell támasztani azzal, hogy, amennyiben a szervezeti egység nem jogszabályi előírásból eredő és más módon sem determinált új feladat ellátását tervezi, az alátámasztás során be kell mutatnia a tervezett új feladatellátás indokoltságát, gazdaságosságát és finanszírozási forrását, az általános kari és központi kiadásokra is kiterjedően;
 - c) a költségvetési keretek meghatározása a b) pont szerinti indoklás mérlegelését követően elismert költségek és a rendelkezésre álló finanszírozási források figyelembevételével történik;
 - d) a finanszírozandó feladatok költségeit és az e költségekhez rendelt finanszírozási forrásokat tárgyévi kiadási és finanszírozási tervben, a költségvetés struktúrájának megfelelően, szervezeti egységek és feladatok szerinti bontásban kell kimutatni azzal, hogy kiadási oldalon a determinációkat és a saját hatáskörben tervezett feladatok költségeit, bevételi oldalon pedig az állami támogatást, a saját bevételeket és a maradvány felhasználását elkülönítetten kell kimutatni.
- (5) Az elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységek megtervezett kiadási igénye nem jelent automatikus finanszírozási kötelezettséget.
- (6) Az elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységre jutó támogatás mértékének meghatározása a 17. §-ban meghatározott elvekre figyelemmel történik.

17. §

A költségvetési támogatás felosztásának elvei

- (1) A karok és az Egyetem más szervezeti egységei költségvetési támogatása megállapításának kiindulópontja az elemi költségvetésben szereplő támogatási előirányzat (állami támogatás).
- (2) Az állami támogatásból származó kari támogatási keret felosztása során figyelembe kell venni különösen:

- a) a hallgatói létszámokat;
- b) a képzések elismert önköltségét és azok változását;
- c) a kurzusokhoz kapcsolódó oktatói munkamennyiséget;
- d) az Egyetem oktatási-képzési kapacitásait;
- e) az oktatási, képzési teljesítményeket, eredményességet;
- f) a képzési sajátosságokat;
- g) az oktatói, kutatói, alkotói kiválóságot és teljesítményeket;
- h) az egyetem létesítményeinek adottságait, kihasználtságukat;
- i) az Egyetem intézményfejlesztési tervében foglaltakat.

18. §

Költségvetési egyeztetések

- (1) Az Egyetem Szenátusa elé csak az államháztartási szabályok előírásainak maradéktalanul megfelelő, a bevételi és kiadási oldal tekintetében egyensúlyban lévő intézményi költségvetési javaslat terjeszthető.
- (2) Az intézményi költségvetési javaslat szakmai megalapozása érdekében a kancellár és a gazdasági vezető az elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységek vezetőivel költségvetési egyeztetéseket folytat. Az egyeztetések feladata a tervezett kiadások és a rendelkezésre álló finanszírozási források összhangjának biztosítása.
- (3) Az egyeztetés nem mellőzhető azokban az esetekben, amelyekben az elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egység előzetesen tervezett költségvetési igénye meghaladja a rendelkezésére álló, továbbá a gazdálkodási év során várhatóan elérhető finanszírozási forrásokat.

19. §

Az általános működési költségekhez történő hozzájárulás

- (1) Az Egyetem 9. § (3) bekezdése szerinti elkülönített költségvetési kerettel rendelkező szervezeti egységei az egyetemi szintű feladatok ellátásához, valamint az általános üzemeltetési költségekhez hozzájárulnak a rendelkezésükre álló források terhére, valamennyi saját bevételüket beleértve.
- (2) A hozzájárulás mértéke
 - a) az alap-, mester-, osztatlan- és doktori, vagy ezekkel egyenértékű képzésekhez kapcsolódó bevételek, azaz az önköltség, valamint a hallgatók által fizetett díjak és térítések esetén 16%,
 - b) egyéb bevételek esetén 10%.
- (3) A hozzájárulás meghatározásának, nyilvántartásának és elszámolásának rendjét külön kancellári utasítás tartalmazza.

20. §

A megelőlegezés rendje

Az éves költségvetési támogatásnak a 6. § (9) bekezdése szerint elfogadott intézményi költségvetésben történő felosztására, a központi keret-megelőlegezésre, valamint az ideiglenes és technikai keretek kezelésére vonatkozó szabályokat külön kancellári utasítás szabályozza.

21. §

Vagyongazdálkodási terv

- (1) Az Egyetem köteles a rábízott állami vagyonnal rendeltetésszerűen gazdálkodni, annak értékét, állagát megőrizni, védeni, lehetőség szerint a vagyon értékét növelni.
- (2) A tárgyévi intézményi költségvetés tervezetének összeállításakor, annak részeként és azzal összhangban a kancellár vagyongazdálkodási tervet készít, amely az irányító szerv által meghatározottak szerint tartalmazza:
 - a) Az Egyetem vagyongazdálkodásának szabályozási kereteit, s annak részeként
 - aa) a belső szabályozók;
 - ab) a vagyonkezelési szerződések felsorolását.
 - b) Az Egyetem tárgyévi vagyongazdálkodási tervét, s annak részeként
 - ba) a kiinduló állapotot, a vagyon összetételének bemutatását, annak változását a tárgyévet megelőző időszakban;
 - bb) az ingatlanállomány változását
 - bba) az ingatlanállomány tárgyévből tervezett csökkenését, bővítését;
 - bbb) a tervezett PPP kiváltások bemutatását;
 - bbc) a tárgyévből megvalósítandó jelentősebb infrastrukturális fejlesztések jogcímeit és forrásösszetételét.
 - bc) a gépek, berendezések, felszerelések, járművek változását,
 - bca) a gépjárművek tárgyévből tervezett beszerzését, értékesítését, selejtezését;
 - bcb) az egyéb, tárgyévből beszerezni, értékesíteni, selejtezni tervezett eszközöket;
 - bd) az immateriális javak változását.
 - be) a társasági részesedéseket, a részesedésállomány tervezett változásait.
 - bf) az egyedi kezelést igénylő jelentős és/vagy problémás vagyonügylek bemutatását.
- (3) Az Egyetem szervezeti egységei a vagyongazdálkodási terv összeállításához a Kancellária felhívása alapján kötelesek adatokat és információt szolgáltatni.

22. §

A költségvetési beszámoló

A költségvetési beszámoló elkészítésével összefüggésben a Kancellária által ellátandó feladatok ütemezése:

- a) A tárgyévet megelőző év elemi költségvetésének a Kincstárral történő egyeztetést követő zárása, amelynek határideje a tárgyévi január 31.
- b) A tárgyévet megelőző év elemi költségvetése számszaki beszámolójának elkészítése, melynek határideje a tárgyévi február 28.
- c) A tárgyévet megelőző évre vonatkozó elemi költségvetési beszámoló szöveges indoklásának elkészítése, az irányító szerv által meghatározottak szerint.
- d) Az időszaki költségvetési jelentés elkészítése, melynek határideje tárgyhónapot követő 25-e.
- e) Negyedéves mérlegjelentések elkészítése, melynek határideje tárgynegyedévet követő 20-a.

III. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

23. §

- (1) Jelen Szabályzat elfogadásának napját követő napon lép hatályba.
- (2) Jelen Szabályzat megtalálható és letölthető a következő weboldalon: http://kancellaria.bme.hu/munkatarsaknak/szenatus_által_elfogadott_szabalyzatok.
- (3) A 17. § (2) bekezdésben foglaltaknak megfelelő, az intézményi költségvetési tervezés során alkalmazandó, a költségvetési támogatás felosztását, az önköltségszámítás rendjét és a kiadási előirányzatok tervezésénél figyelembe vehető költségnemeket is tartalmazó további részletes szabályokat a költségvetési szabályzat részeként a kancellár a rektorral és a karokkal együttműködésben dolgozza ki.
- (4) A szabályzatot gondozza: A Rectori Kabinet és a Kancellária.

Budapest, 2019. március 25.

Dr. Józsa János
rektor



Kotán Átila Bertalan
kancellár



