

BUDAPESTI MŰSZAKI ÉS GAZDASÁGTUDOMÁNYI EGYETEM
ÉPÍTÉSZMÉRNÖKI KAR

Előterjesztő neve és beosztása:

Dr. Strommer László
gazdasági dékánhelyettes

ELŐTERJESZTÉS
a Kari Tanács 2013. február 27-i ülésére

Az előterjesztés címe:

Az Építésztechnológiai Kar 2013. évi költségvetési irányelvei

Az előterjesztést véleményezte (véleményezésen van)*:

Tanszékvezetői Tanács
Gazdasági Bizottság
Oktatási Bizottság
Tudományos Bizottság

* a megfelelő aláhúzendó

Háttér:

A BME hatályos Költségvetési Szabályzata megköveteli, hogy a karok az egyetemi belső költségvetés elfogadását követő 40 (+20) napon belül kiegyenlítsék minden ideiglenes és technikai keretüket.¹

- A keretfeltöltés ki kell terjedjen mind az állami támogatás, mind a saját bevétel terhére foglalkoztatottak bérkeretére.² Értelemszerűen számolni kell kari szintű költségekkel is, a Dékáni Hivatal bérköltségétől kezdve a kari szinten kezelt jubileumi jutalmak kifizetésén át a termék takarítási díjáig, illetve a MÁK átutalási díjával és a tranzakciós illetékekkel növelt bankköltségig.
- Az utóbbi években alkalmazott, a tanszékek éves finanszírozási helyzetével kalkuláló kari költségvetés mellett szükséges a likviditás figyelembe vétele is. A tanszékvezetők által összeállított likviditási terv alapján három csoportba sorolhatók a tanszékek:
 - »A« nincs likviditási probléma – a tanszék saját forrásból képes feltölteni bérkeretét,
 - »B« a tanszéki keretfeltöltés idején (lásd 2.b. pont) likviditási hiány mutatkozik, de a teljes évre tervezett bevétel fedezi a kiadásokat,
 - »C« a teljes évre tervezett bevétel nem elegendő a tanszéki kiadások finanszírozására.

Az előterjesztés:

1. Az Építésztechnológiai Kar fent kívánja tartani az elmúlt években alkalmazott, algoritmizált elvekre alapozott, kari ellenőrzés mellett zajló gazdálkodási rendszert.
2. A rossz gazdasági helyzet miatt eminens érdek, hogy a tanszékek lehetőség szerint minél hamarabb ismerjék költségvetési pozíciójukat.
 - 2.a. A tanszékekre allokált költségvetési kereteket a tavalyi kari algoritmus alapján, de az ideai tényadatok szerint határozzuk meg, oly módon, hogy a kari költségvetési egyenleg egyensúlyt mutasson.
 - 2.b. Amennyiben az egyetemi gazdálkodási rend által megkívánt bérfeltöltés likviditási nehézséget okoz, a költségvetés idején a tanszékekre allokált keretek az előző évi arányok alapján kerülnek meghatározásra.³
 - 2.c. Az ideai év folyamán ki kell dolgozni a kari algoritmus jövő évre vonatkozó módosítását, mely az átalakuló egyetemi algoritmuson alapul, és attól csak a kari sajátosságok figyelembe vételéhez szükséges mértékben tér el.

¹ BME Költségvetési Szabályzat 70.§:

Karok esetén a kari alrendszer tárgyevi karok közötti elosztását is tartalmazó belső költségvetés elfogadását követő legkésőbb 40 nap múlva a – megelőző év során nem rendezett tételekkel korrigált – kereteket át kell adni a karoknak. A karok felé történő keretátadás első fázisa az adott kar összes ideiglenes és technikai keretének kiegyenlítése kell legyen. Ettől kezdődően az év végéig technikai és ideiglenes keret nem képezhető. (...) Amennyiben az első fázis szerinti keretátadásnál az adott kar belső költségvetés szerinti támogatása nem elegendő az összes ideiglenes és technikai keretének kiegyenlítésére, akkor az adott első lépésként a kar mindennemű újabb kötelezettségvállalást jelentő lépését mindaddig fel kell függeszteni, ameddig a még fennmaradó összes ideiglenes és technikai keretét ki nem egyenlítette. Amennyiben ez a fentebb megadott 40 napon túl 20 további napon belül sem történik meg, úgy dékáni véleménykérés mellett rektori/főigazgatói szinten meg kell indítani az adott kar korábbról átnyúló kötelezettségvállalásainak lehetőség szerinti megszüntetését (pl. kereset-kiegészítések visszavonását, munkavégzésre irányuló jogviszonyok felbontását stb.).

² A BME 2013-2014-es gazdálkodásának főbb irányai 3. verzió: III.3.3. Saját bevételen foglalkoztatottak „előfinanszírozásának” problémája

Szintén a szűkülő források miatt erőteljesebben felszínre kerülő probléma a saját bevételen foglalkoztatottak teljes szerződési időszakra biztosítani szükséges személyi kifizetési kereteinek előfinanszírozási problémái. Erre megelőlegezést adni a vonatkozó államháztartási jogszabályok szerint nem lehet. (...) Erre a problémára egyelőre csak a kari belső hitelezéseket tudjuk javasolni, esetleg a karok egymás közötti ilyen segítségeit.

³ Az így allokált keret nem haladhatja meg az előző pont szerint kalkulált értéket. A bérfeltöltést ekkor maguk megoldó tanszékek kerülhetnek az »A« csoportba, a többiek évközi kölcsönre (»B«), vagy segítségre (»C«) szorulnak.

3. Az Építészmérnöki Kar a Gazdasági Bizottság és a Tanszékvezetői Tanács javaslata alapján a következő eljárásrendet kívánja bevezetni.
 - 3.a. A »B« csoportba sorolt tanszékek kötelesek 2 havonta beszámolni anyagi helyzetükről a kari vezetésnek. 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.b. A »C« csoportba került tanszékek vezetői az átsorolás után 1 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.
 - 3.c. A költségvetés fő táblájába tervezett tanszéki finanszírozási tartalékalap főszabályként a munkaviszony megszüntetése miatt keletkező költségek 50%-ának fedezésére használható fel.⁴ A költség 50% feletti részét, vagy ha előre nem látható okból az előbbtől eltérő célra válik szükségessé az alap igénybevétele,⁵ azt kölcsönként kell tekinteni, melyet arányosan, határidőt kitűzve, vissza kell fizetni.

Várható költségkihatások:

Az előterjesztésnek közvetlen kari szintű költségkihatása csak a tervezett tanszéki finanszírozási tartalékalap tekintetében jelentkezik – mely azonban értelemszerűen csak szükség esetén kerül tényleges felhasználásra. A szabályozás deklarált célja ugyanakkor a tanszékek önállóan finanszírozható, fenntartható gazdálkodásra való ösztönzése.

Kapcsolódás más anyagokhoz, koordináció, egyeztetés:

Az előterjesztés témáit tárgyalta a Gazdasági Bizottság, illetve a Tanszékvezetői Tanács.

Határozati javaslat:

A Kari Tanács úgy dönt, hogy az Építészmérnöki Kar 2013. évi költségvetési irányelveire vonatkozó javaslatot elfogadja.

Budapest, 2013. február 17.

Strommer László sk.
(előterjesztő)

⁴ Az alapból ilyen támogatást elnyerő tanszékek létszámát az elkövetkező években a kari vezetés nyomon követi, hogy csak indokolt esetben (például: további nyugdíjazás) kerüljön sor létszám bővítésre.

⁵ Ilyen 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.