



KAZINCBARCIKAI  
TANKERÜLETI  
KÖZPONT

## A Kazincbarcikai Tankerületi Központ 4/2017. (06.23.) szabályzata

## A Kazincbarcikai Tankerületi Központ Önköltségszámítási szabályzata

Készítette:

Kazincbarcika, 2017. június 23.

.....  
Székelyné Varga Mária Ágnes 01

tankerületi igazgató

Kazincbarcikai Tankerületi Központ



A Kazincbarcikai Tankerületi Központ jelen Szabályzatát az állami köznevelési közfeladat ellátásában fenntartóként részt vevő szervekről, valamint a Klebelsberg Központról szóló 134/2016. (VI. 10.) Korm. rendelet 5. § (2) bekezdés 9. pontjában biztosított középírányítói hatáskörömben eljárva, a Klebelsberg Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 40. §-a alapján jóváhagyom:

Budapest, 2017. ....03.....05.....”

.....  
dr. Solti Péter

elnök

Klebelsberg Központ



*Handwritten signature*

## TARTALOMJEGYZÉK

I. Fejezet .....	3
Általános rendelkezések .....	3
1. A Szabályzat hatálya .....	3
2. A szabályzat célja .....	3
3. A szabályzat jogi háttere és a kapcsolódó belső irányítási eszközök .....	4
4. A szabályzat elkészítéséért, módosításáért, tartalmáért felelős személy .....	4
5. Értelmező rendelkezések .....	4
II. Fejezet.....	6
Az önköltség-számítással kapcsolatos rendelkezések .....	6
6. Az önköltségszámítással szembeni követelmények .....	6
7. Kalkuláció, az önköltségszámítás folyamata.....	6
8. Az önköltségszámítás köre .....	7
9. Kalkulációs séma.....	7
10. Az önköltségszámítás módszerei.....	10
11. A költségelszámolás bizonylatai .....	10
12. Az önköltségszámítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak, az elkészítésért felelős személyek .....	11
13. Az Önköltségszámítás és a könyvvitel adatainak egyeztetése .....	12
14. Könyvviteli elszámolás .....	12
III. Fejezet .....	12
Záró rendelkezések.....	12
1. számú melléklet.....	13
Bérbeadás kalkulációs adatlap.....	13
2. számú melléklet.....	15
Gépjármű kalkulációs adatlap .....	15
3. számú melléklet.....	16
Közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés kalkulációs adatlap .....	16

A Kazincbarcikai Tankerületi Központban (a továbbiakban: Tankerületi Központ) a önköltségszámítási szabályzatát – a Kazincbarcikai Tankerületi Központ Szervezeti és Működési Szabályzatának 5. § (2) bekezdés f) pontjában biztosított jogkörömben eljárva – a következők szerint határozom meg.

## I. FEJEZET

### ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

#### 1. A Szabályzat hatálya

- 1. §** (1) A szabályzat szervezeti és személyi hatálya kiterjed:
- a Tankerületi Központ valamennyi szervezeti egységére,
  - valamennyi, a Tankerületi Központ által fenntartott és működtetett köznevelési intézményre,
  - a Tankerületi Központ kormánytisztviselőire és kormányzati ügykezelőire, munkavállalóira, valamint a köznevelési intézmények közalkalmazottaira (a továbbiakban együtt: foglalkoztatott).
- (2) A szabályzat tárgyi hatálya kiterjed valamennyi, a Tankerületi Központ által végzett összes tevékenységre, termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra és eszközlétrehozásra egyaránt.

#### 2. A szabályzat célja

- 2. §** (1) A szabályzat célja, hogy részletesen meghatározza azokat az elveket, kalkulációs módszereket, amelyek mentén a Tankerületi Központ általi tevékenységek keretében előállított termékek, nyújtott szolgáltatások tényleges közvetlen önköltsége meghatározható, valamint megfelelő információkat biztosítson e tevékenységek eredményességének megállapításához.
- (2) A Szabályzat célja továbbá, hogy meghatározza a jogszabályi előírások értelmében a költségvetési számvitel keretében a költségvetési kiadások kormányzati funkciókénti elszámolását és az általános kiadások megosztási módszertanát. A kiadások felosztásának rendjét az önköltségszámításról szóló szakaszoktól elkülönítve, önálló fejezetponton belül kezeli a Szabályzat.
- (3) A Szabályzat további célja, hogy az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendeletben (a továbbiakban: Ávr.) az önköltségszámítással szemben megfogalmazott elvárásokat a Tankerület teljesítse:
- a Tankerületi Központ adott vállalkozási tevékenysége bevételeinek fedeznie kell legalább az adott tevékenységgel összefüggő valamennyi közvetlen kiadást, valamint az ahhoz hozzárendelhető közvetett kiadásokat, továbbá az amortizációt,
  - a Tankerületi Központ az általa kezelt állami vagyont magáncélra, meghatározott feladat elvégzésére igénybe vevő számára köteles térítést előírni a felhasználás, illetve az igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével. A költségek és térítések megállapításának rendjét belső szabályzatban kell rögzíteni.

### 3. A szabályzat jogi háttere és a kapcsolódó belső irányítási eszközök

3. § A szabályzat alkalmazása során az alábbi jogszabályok rendelkezéseire kell figyelemmel lenni különösen:

- a) az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Áht.),
- b) az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Ávr.)
- c) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.);
- d) az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet (a továbbiakban: Áhsz) Áhsz.)
- e) a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.),
- f) a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény (a továbbiakban: Kjt.).

### 4. A szabályzat elkészítéséért, módosításáért, tartalmáért felelős személy

4. § (1) A Szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért, aktualizálásáért a Tankerület gazdasági vezetője a felelős.

(2) A Szabályzatot a Klebelsberg Központ elnöke hagyja jóvá.

(3) A módosításra akkor van szükség, ha azt bármely, jelen szabályzatban foglaltakat érintő jogszabály előírásainak megváltozása indokolja, vagy ha a szabályzat elfogadásakor fennálló körülményekben olyan lényeges változás következik be, amely a változtatást szükségessé teszi.

### 5. Értelmező rendelkezések

5. § Jelen szabályzat alkalmazásában:

- a) *önköltségszámítás*: olyan műszaki-gazdasági tevékenység, amely során az előállított termék és végzett szolgáltatás várható, tervezett és tényleges közvetlen önköltsége meghatározásra kerül.
- b) *önköltség*: a tevékenység mennyiségi egységére vonatkozik, ennek megfelelően az önköltség a termék vagy a szolgáltatás meghatározott mennyiségi egységére jutó (eszköz- és munkateljesítmény) felhasználás pénzben kifejezett értéke.
- c) *közvetlen önköltség*: az előállított termék, a nyújtott szolgáltatás mennyiségi egységére jutó költsége, amely tartalmazza valamennyi, a tevékenység érdekében felhasznált és az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban lévő élő- és holtmunka pénzben kifejezett értékét.
- d) *élőmunka jellegű költségek*: személyi jellegű kifizetések, járulékok.
- e) *holtmunka jellegű költségek*: anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások értéke, alvállalkozói teljesítmények értéke, értékcsökkenés.
- f) *szűkített önköltség*: a közvetlen önköltség és a felosztott általános költség termék egységre, illetve a nyújtott szolgáltatás mennyiségi egységére jutó költség.
- g) *teljes önköltség*: a termék a tevékenység egy egységére, a szűkített önköltségen túl a Szt. szerint a bekerülési értékbe nem tartozó, különböző vetítési alapok figyelembevételével felosztott költségek arányos részét is tartalmazza. Árkalkuláció alapja.

- h) *közvetlen (bekerülési) költség*: a termék bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek
- ha) a termék előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állapotának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
  - hb) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,
  - hc) a termékre megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók
- (együttesen: közvetlen önköltség).
- i) Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek
- ia) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
  - ib) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak,
  - ic) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).
- j) Az előállítási költségek között kell elszámolni az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a beruházó által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítási termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítási termék tényleges beépítésekor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.
- k) Értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket az eszközértékelés alapjául szolgáló közvetlen önköltség nem tartalmazhat.
- l) A kalkulációs sémában a költségek megjelenítési formájuk szerint szerepelnek, először az élómunka, majd a holtmunka jellegű és végül az egyéb közvetlen költségek.
- m) *költségnem*: a költségek meghatározott címek szerinti csoportosítása, a csoportokat az Áhsz.-ben rögzített egységes számlakeret 5-ös számlaosztályának számlacsoportja szerint meghatározott fajtánként szükséges kijelölni.
- n) *költséghely*: a költségek felmerülésének helye, területileg és fizikailag jól elhatárolt szervezeti egység. A költséghelyen felmerült költségek a felmerülésük alkalmával nem számolhatók el közvetlenül az előállított termékre, nyújtott szolgáltatásra, tevékenységre. Felmerülésükkor közvetlen költségnek nem minősülnek. Ezeknek a költségeknek azon része, amely az előállítással, illetve a szolgáltatással szoros kapcsolatba hozható, a különféle teljesítményadatok segítségével a kalkulációs egységekre átvethetendők, elszámolandók. E költségeket az Áhsz.-ben rögzített egységes számlakeret 6-os számlaosztálya tartalmazza.
- o) *költségviselő*: az előállított termék vagy nyújtott szolgáltatás, tevékenység, amelyre a költségek felmerülésük alkalmával közvetlenül elszámolhatók, amelynek előállítása, teljesítése érdekében a költségek felmerülnek. E költségeket az Áhsz.-ben rögzített egységes számlakeret 7-es számlaosztálya tartalmazza.
- p) *vetítési alap*: csak természetes mértékegység lehet, melynek arányában feloszthatók a felmerülés helyén gyűjtött közvetett költségek.
- q) *kalkulációs időszak*: Az az időszak, amelyre vonatkozóan az önköltséget megállapításra kerül.
- r) *kalkuláció*: az egységár megállapításának írásba foglalt bizonylata.

- s) *kalkulációs egység*: a terméknek, tevékenységnek, szolgáltatásnak egységnyi mennyisége, amelyre az önköltséget számítják.

## II. FEJEZET

### AZ ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSSAL KAPCSOLATOS RENDELKEZÉSEK

#### 6. Az önköltségszámítással szembeni követelmények

**6. §** (1) Az önköltségszámítás feladata, hogy adatokat szolgáltatson a saját előállítású eszközök, szolgáltatások értékeléséhez, az előállítási értékének meghatározásához, a saját előállítású eszközök, szolgáltatások önköltségének tervezéséhez és megfigyeléséhez, a gazdaságossági számításokhoz.

(2) Az (1) bekezdésben meghatározottak során elvárás, hogy

- a) kellő időben adjon jelzést az önköltség várható, illetve bekövetkezett alakulásáról,
- b) vegye figyelembe a feltételek változását,
- c) kevés, illetve szükséges mértékű idő- és munkaráfordítással készüljön el,
- d) az adatok gyorsan álljanak rendelkezésre,
- e) érvényesüljenek az alábbi kalkulációs elvek:
  - ea) közvetlen költségként való elszámolás elsődlegessége,
  - eb) költség valódiság elve,
  - ec) költség teljesség elve,
  - ed) következetessége elve,
  - ee) bizonylati elv,
  - ef) a bevételek és kiadások elkülönítése több szintű paraméterezési rendszer kialakításával és a gazdasági események megfelelő, egyértelmű azonosítók alapján történjen,
- f) időszakos ellenőrzés, egyeztetés a főkönyvi adatokkal megtörténjen.

#### 7. Kalkuláció, az önköltségszámítás folyamata

**7. §** (1) Az önköltségszámításhoz a költségadatokat a számvitel, főkönyvi és analitikus elszámolások, míg a vetítés alapjául szolgáló mutatószámokat, teljesítményadatokat a különböző statisztikai adatszolgáltatások nyújtják.

(2) A kalkuláció fajtái lehetnek:

- a) a számítás végrehajtásának időpontja alapján elő-, közbenső- és utókalkuláció,
- b) a számítás tárgyának tömegszerűsége szerint egyedi, időszakai, (havi, negyedéves, féléves, éves) sorozat kalkuláció,
- c) módszere szerint osztó, pótlékoló, normatív kalkuláció,
- d) rendeltetése szerint árképzési (gazdasági) és elemző kalkuláció.

(3) Az előkalkuláció az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termék előállítása előtt, illetve a szolgáltatás, tevékenység megkezdése előtt meghatározza a műszaki, technológiai előírások betartása mellett a felhasználható élő- és holtmunka mennyiségét és az érvényben lévő árak és díjtételek, valamint a személyi jellegű kifizetések figyelembevételével kiszámítja az előállítandó termék, nyújtandó szolgáltatás tervezett önköltségét. Az elkészített előkalkuláció előre tájékoztatja a döntéshozókat a felhasználható erőforrások értékéről, az alkalmazandó

technológia költségvonzatairól, a gazdasági döntés várható költségkihatásairól, gazdaságosságáról és jövedelmezőségéről.

(4) Minden olyan tevékenységre, amely esetében az előkalkuláció elvégezhető, ott el kell készíteni az előkalkulációt. Az előkalkuláció adatainak ismeretében – ha szükséges és lehetséges – változtatni kell az erőforrásokon, dönteni kell a szolgáltatásnyújtás megindítása vagy elvetése mellett.

(5) A közbenső kalkuláció a termék előállítás, szolgáltatás nyújtás folyamatában, annak egyes fázisait követően informál a költségek alakulásáról. A hosszabb átfutási idejű munkák során szükséges, amelynek keretében az előkalkuláció ellenőrzése és az eltérések elemzése történik meg, amely az esetleges vezetői beavatkozások alapjául szolgál.

(6) Az utókalkuláció az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termék-előállítás, vagy szolgáltatásnyújtás befejezése után, a ténylegesen felhasznált élő- és holtmunka mennyisége és értéke alapján határozza meg a termék, szolgáltatás tényleges önköltségét. Az utókalkuláció képezheti a következő évi termékárak, szolgáltatási díjtételek megállapításának egyik alapját.

## **8. Az önköltségszámítás köre**

**8. §** Önköltségszámítást kell végezni:

- a) oktatás, felnőttoktatás, szakképzés, képzések, továbbképzések, tanfolyamok,
- b) vizsgáztatás,
- c) szálláshely értékesítés, vendégszoba hasznosítás,
- d) ingatlan, terem, helyiség, eszköz, gépjármű bérbeadása,
- e) rendezvényi étkeztetés, éttermi, büfé-szolgáltatás,
- f) nyomdaipari szolgáltatások, fénymásolás, sokszorosítás,
- g) oktatást segítő anyagok, szellemi termékek értékesítése,
- h) szakértői tevékenység, tanácsadás,
- i) tananyagfejlesztés,
- j) kommunikációs tevékenység,
- k) egyéb szakmai szolgáltatások,
- l) karbantartás,
- m) egyedi termékek, szolgáltatások (pl. kiskereskedelmi értékesítés)

esetében.

## **9. Kalkulációs séma**

**9. §** (1) A kalkuláció általános sémája a következő:

- a) közvetlen költségek: a tevékenység ellátásával kapcsolatban elsődlegesen felmerült költségek (Szt. 47-48. és 51. §-ában foglaltak határozzák meg),
- b) közvetett költségek: üzemi általános költségek,
- c) szűkített önköltség (közvetlen és közvetett költségek együtt (a+b),
- d) központi irányítás költsége,
- e) teljes önköltség (szűkített önköltség és központi irányítás együtt (c+d).

(2) Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a 10.-12. §-ban meghatározott kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

### *Közvetlen költségek*

#### **10. § (1) Közvetlen költségek:**

1. Közvetlen személyi juttatások
2. Közvetlen személyi juttatások munkaadót terhelő járulékai
3. Közvetlen anyagköltség
4. Igénybe vett szolgáltatások közvetlen költsége
5. Egyéb közvetlen költségek
6. Értékcsökkenési leírás
7. Közvetlen önköltség (1.+2.+3.+4.+5.+6.)

#### **(2) Az egyes költségtényezők tartalma:**

1. Közvetlen személyi juttatásként kell figyelembe venni a tevékenység, szolgáltatás teljesítése, illetve a termék előállítás érdekében közvetlenül felmerült és kifizetett, a kalkulációs egység terhére közvetlenül elszámolható rendszeres és nem rendszeres személyi juttatásokat (alapilletményeket, illetménypótlékokat, illetménykiegészítéseket, egyéb kötelező pótlékokat, munkabéreket), béren kívüli (cafeteria jellegű) juttatásokat, valamint a külső személyi juttatásokat, az időráfordítás feltüntetésével.
2. Közvetlen személyi juttatások munkaadókat terhelő járulékai jogcímen a kalkulációs egységre elszámolt személyi juttatások után fizetendő munkaadót terhelő járulékok költségét kell szerepeltetni. A kalkulációnál figyelembe kell venni azokat a személyi juttatásokat, amelyek mentesek a fizetési kötelezettség alól. Tehát ha a személyi juttatásnál fennáll a munkaadókat terhelő járulékfizetési kötelezettség, és a személyi juttatás a közvetlen költségek része, akkor a járulék is a tevékenység közvetlen költségét képezi.
3. Közvetlen anyagköltség az előállítás során felhasznált anyagok bekerülési (beszerzési) értéke, amely tartalmazza:
  - a) az engedményekkel csökkentett, felárrakkal növelt vételárat,
  - b) a beszerzéssel kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási költségek összegét,
  - c) közvetítői tevékenység ellenértékét, díját,
  - d) a bizományi díjat,
  - e) a beszerzéshez kapcsolódó adókat (fogyasztási adó, jövedéki adó),
  - f) a vámterheket (vám, vámpótlék, vámkezelési díj),
  - g) az előzetesen felszámított, de le nem vonható ÁFA-t,
  - h) a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási díjakat,
  - i) az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjakat (környezetvédelmi termékdíj, szakértői díj).

A közvetlen anyagköltség meghatározásához az anyagokat az anyagfeleségek pontos meghatározásával kell az utókalkulációs lapon felsorolni.

Anyagköltségként csak a ténylegesen felhasznált készletérték számolható el. Az előállítás során keletkezett hulladékok, a fel nem használt és visszavételezésre került anyagok és leltári többletek értékével az anyagköltséget csökkenteni kell.

Az anyagköltség köre:



- a) alapanyagok, segédanyagok, fűtőanyagok, üzemanyagok,
  - b) szakmai anyagok, kísértékű eszközök,
  - c) egyéb anyagok tisztítószeresek, irodaszerek, vegyszerek,
  - d) villamos energia, víz- és csatornaszolgáltatás, gázenergia, távhő szolgáltatás.
4. Igénybe vett szolgáltatások közvetlen költségeként kell figyelembe venni a termék előállításához, a tevékenység elvégzéséhez, szolgáltatás nyújtásához szükséges külső szolgáltatásokat, alvállalkozói teljesítményeket.
5. Az egyéb közvetlen költségek között vehetők figyelembe mindazok a költségek, amelyet az előzőekben felsorolt kalkulációs tételek nem tartalmaznak, és megfelelnek az előállítási költségek körébe számításba vehető költségek feltételeinek. (pl. gépek, gépkocsi üzemeltetési költsége, egyéb szolgáltatások, mint biztosítási díj, bankköltség, raktározás költségei).
6. Az értékcsökkenési leírás közvetlen költségként akkor vehető figyelembe, ha az adott gépet, berendezést, felszerelést, járművet kizárólag az önköltség-számítás tárgyát képező termék, szolgáltatás előállításához használják.

#### *Közvetett költségek*

**11. §** (1) Az általános (közvetett) költségek a következők lehetnek: gépek, berendezések kalkulációs egységre közvetlenül el nem számolható amortizációja, javítási, karbantartási, gépbeállítási költségei; az épületek amortizációs, karbantartási, javítási költségei, takarítás, energia, munkavédelem költségei, egyéb bérek és járulékok összege stb.

(2) Közvetett költségek felosztása: amennyiben nem lehetséges a fűtés, energia, gáz- és vízfogyasztás mérőóra alapján leolvasott, ténylegesen kiszámlázott díjának alapján történő elszámolás közvetlen költségként, úgy e nem mérhető költségek vetítési alapok szerint kerülnek felosztásra az előállított termék, illetve nyújtott szolgáltatások között.

#### *Központi irányítás általános költségei*

**12. §** (1) A központi irányítás általános költségei között az irányítás, humán igazgatás, Tankerület egészét érintő bankköltségek, oktatási költségek, szociális költségek, tagsági díjak, egészségügyi szolgáltatás költségei kerülnek figyelembe vételre. A központi irányítás és a funkcionális területek ráosztott költségei a következőképpen kerülnek kiszámításra:

- a) összesítésre kerülnek az irányítási és funkcionális egységekhez kapcsolódóan felmerülő személyi jellegű kiadások (bérköltség, béren kívüli juttatások, járulékok), dologi kiadások és elosztásra kerül a Tankerület összes személyi jellegű és dologi kiadásainak összegével,
- b) az osztás alapján előálló hányadost kerül alkalmazásra a ráosztott irányítási és funkcionális területek költségének meghatározásánál olyan módon, hogy a közvetlen költségek ezen százaléka kerül ráosztásra.

(Irányítási és funkcionális egységek személyi jellegű és dologi kiadásai / Tankerület összes személyi jellegű és dologi kiadások) X Termék, szolgáltatás összes közvetlen önköltsége =

#### **Ráosztott központi irányítás általános költsége**

(2) Az intézményi működéssel, adminisztrációval, igazgatással összefüggésben felmerült költségek, mutatók alapján, pótlékolás útján kerülnek felosztásra a közvetlen költségekre.

(3) Az intézmények esetében alkalmazható egyes kalkulációs sémákat jelen szabályzat mellékletei tartalmazzák.

## 10. Az önköltségszámítás módszerei

**13. §** Az önköltségszámítás módszere alatt a közvetlen költségek elszámolásának, illetve az általános költségek felosztásának módja értendő.

### *Egyszerű osztókalkuláció*

**14. §** A módszer keretében az elkészült termékek (nyújtott szolgáltatások) önköltsége a kalkulációs egységenként elszámolt összes költség és a megtermelt (szolgáltatott) mennyiség hányadosának felel meg, amennyiben egyfajta termék kerül gyártásra, vagy egyfajta szolgáltatás történik.

### *Egyenértékszámú osztókalkuláció*

**15. §** (1) A módszer keretében az elkészült termékek (nyújtott szolgáltatások) önköltsége úgy kerül meghatározásra, hogy a kalkulációs egységenként elszámolt összes költséget osztjuk a termelés (szolgáltatás) egyenértékszámú mennyiségével.

(2) A módszer csak ott használható, ahol azonos alapanyagokból, azonos technológiával különböző méretű termékeket állítanak elő.

(3) Az önköltség megállapításához a befejezett termelés költségeit osztjuk a „vezértípusra” átszámolt termelés mennyiségével, így eredményül a vezértípus önköltségét kapjuk.

(4) Az egyes termékfajták önköltségének megállapításához a „vezértípus” önköltségét szorozzuk a termékfajtahoz rendelt egyenértékszámmal. (Pl. nyomdai szolgáltatás, fénymásolás)

### *Pótlékoló kalkuláció*

**16. §** A módszer keretében a termelést, tevékenységet terhelő közvetlen költségek már a felhasználás pillanatában elszámolásra kerülnek a konkrét kalkulációs egységre, a kivételezett anyagok és a ráfordított munkaidő bizonylatai, illetve az azok alapján készített feladások szerint. A közvetett költségek a felmerülés helyén (költséghely) kerülnek összegyűjtésre és mutatók alapján, pótlékolás útján kerülnek felosztásra az egyes termékekre, tevékenységekre, szolgáltatásokra.

## 11. A költségelszámolás bizonylatai

**17. §** (1) Az Szt. előírásai szerint minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni).

(2) A számviteli, és ebből következően az önköltségszámítással kapcsolatos nyilvántartásokba csak szabályszerűen kiállított bizonylat alapján szabad adatokat bejegyezni.

(3) A termeléssel, szolgáltatással összefüggő alapvető bizonylatok:

- a) személyi jellegű ráfordításokhoz kapcsolódóan keletkezett dokumentumok,
- b) értékcsökkenési leírás bizonylatai,
- c) egyéb költségek bizonylata (számlák),
- d) igénybevett szolgáltatások bizonylatai,
- e) tevékenységhez kapcsolódó egyéb költségek felosztásának bizonylatai.

(4) Az önköltségszámítás bizonylatainak tartalmi elemei:

- a) bizonylat megnevezése, sorszáma,
- b) bizonylatot kiállító szervezeti egység megjelölése,

- c) gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezeti egység megjelölése,
- d) utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy,
- e) bizonylat kiállításának időpontja, illetve – a gazdasági művelet jellegétől, időbeli hatályától függően – annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatai vonatkoznak,
- f) a gazdasági esemény tartalmának leírása, a változások mennyiségi, minőségi és értékbeni adatai.

(5) Az önköltségszámítás számvitelen belüli folyamatában az önköltségszámítás alapbizonylatai azonosak a számvitel analitikus, illetve szintetikus (főkönyvi) könyvelésének alapbizonylataival.

## **12. Az önköltségszámítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak, az elkészítésért felelős személyek**

**18. §** (1) Az egyes kalkulációs egységek önköltségének megállapításához a kettős könyvviteli nyilvántartás kiegészítéseként külön analitikus nyilvántartásból készített összesítő bizonylat alapján az egyes mellékletekben található kalkulációs séma szerinti lapot kell kalkulációs egységenként elkészíteni.

(2) Az utókalkulációt minden tárgyévet követő január 31-ig el kell végezni.

(3) Az utókalkuláció elkészítéséért felelős az adott intézmény vezetője valamint az adott intézmény pénzügyi koordinátora.

### *Ingyatlanok működtetésének önköltség meghatározása a bérbeadás bérleti díjának alátámasztására*

**19. §** (1) Az ingatlanok működtetésének önköltségét évente, tényleges utókalkuláció keretében kell meghatározni az *1. számú mellékletben* található séma alapján.

(2) A bérbeadás bérleti kalkulációja a sémában meghatározott önköltség alapulvételével történik.

(3) Újjonnan bérbe adni kívánt ingatlan(rész) esetén a bérbeadást megelőzően kell az előkalkulációt elkészíteni, amely a bérleti szerződés ellenjegyzésének feltétele.

(4) A már folyamatban lévő bérleti szerződések esetén a tényleges utókalkuláció alapján értékelni szükséges a fennálló bérleti szerződések gazdaságosságát és megtérülését.

(5) A helyiségbérlethez kapcsolódó közüzemi díjakat – ahol adottak a technikai feltételek – a közüzemi szolgáltatók által számlázott értéken kell meghatározni. Egyéb esetekben ezen költségek az általános költségek között szereplő üzemeltetési költségek részét képezik, amelyet a bérleti díj kalkulációban, mint felosztott közvetlen költség kalkulálni szükséges.

### *Személygépjárművek, egyéb gépjárművek önköltségének meghatározása a bérbeadás alátámasztására*

**20. §** A gépjárművek önköltségét évente, gépjárművenként egy kilométerre kell megállapítani tényleges utókalkuláció keretében a *2. számú mellékletben* található séma alapján.

### *A közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítések megállapítása*

**21. §** Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 29. § (3) bekezdése alapján: az adatokat tartalmazó dokumentumról vagy dokumentumrészről, annak tárolási módjától függetlenül az igénylő másolatot kaphat. Az adatot kezelő közfeladatot ellátó szerv az adatigénylés teljesítéséért – az azzal kapcsolatban felmerült

költség mértékéig terjedően – költségtérítést állapíthat meg, amelynek összegéről az igénylőt az igény teljesítését megelőzően tájékoztatni kell. A másolásért fizetendő összeg megállapítására a 3. számú melléklet sémája szolgál.

### **13. Az Önköltségszámítás és a könyvvitel adatainak egyeztetése**

**22. §** Az elkészített utókalkulációk adatait mind a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatokkal, mind a beszámoló adataival egyeztetni kell. Az egyeztetést az utókalkuláció befejezését követően 8 napon belül kell elvégezni. Az egyeztetés elvégzéséért a gazdasági vezető a felelős.

### **14. Könyvviteli elszámolás**

**23. §** (1) A termék előállítás, szolgáltatás nyújtás közvetlen költségeit a tevékenység folyamán, azok felmerülésével egyidejűleg kell az alapbizonylatokon rögzíteni.

(2) Az alapbizonylatok feldolgozása a Tankerületi Központ számviteli rendszerében év közben folyamatosan történik. A tevékenységhez kapcsolódó közvetett költségek felosztásáról, illetve azok kalkulációs egységekhez kapcsolódó összegéről kalkulációs egységenként kimutatást kell készíteni a főkönyvi könyvelés részére.

(3) A kimutatások feldolgozása a Tankerületi Központ számviteli rendszerében évente történik.

(4) Előállított termék, nyújtott szolgáltatás nettó értékesítési ára az önköltségszámítás szabályainak megfelelően megállapított közvetlen önköltség és a felosztott közvetett költségek együttes összegének nyereséggel megnövelt értéke.

(5) A mindenkori hatályos ÁFA törvény előírásai szerint kell a nettó értékesítési árra az ÁFA-t rászámolni.

## **III. FEJEZET**

### **ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK**

**24. §** (1) Jelen szabályzatban rögzített eljárások és módszerek keretjelleget tekinthetők. Az itt nem szabályozott kérdésekben a mindenkor hatályos jogszabályok szerint kell eljárni.

(2) Jelen szabályzat a Klebelsberg Központ elnökének jóváhagyását követő 5. napon lép hatályba.

(3) Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg hatályát veszíti az e tárgykörben kiadott korábbi szabályozás.

**1. számú melléklet**

**Bérbeadás kalkulációs adatlap**

**Előkalkuláció vagy Utókalkuláció**

Ingatlan megnevezése: .....

Bérlemény típusa(aláhúzendó): tornaterem

tanterem

egyéb helyiség

Időszak, amelyre a kalkuláció szól: .....

Igénybevett órák száma: .....

	Megnevezés	Összeg	Mértékegység
<b>Várható/Tényleges bevételek</b>			
1.	Nettó bevétel:		Ft/vizsgált időszak
2.	ÁFA:		Ft/vizsgált időszak
<b>3.</b>	<b>Bevétel összesen:</b>		<b>Ft/vizsgált időszak</b>
<b>Tervezett/tényleges költségek</b>			
1.	Bérbe adni tervezett helyiségek alapterületeinek összege		m2
2.	Az épület nettó alapterületére vetített fajlagos éves üzemeltetési költsége arányosítva a vizsgált időszakra		Ft/vizsgált időszak
3.	Közös területek miatt alkalmazott szorzó (1+az épület kiszolgáló területek aránya)		
<b>4.</b>	<b>Bérbe adott terület üzemeltetési költségei (1*2*3)</b>		
<b>5.</b>	<b>Egyéb a bérbeadással kapcsolatban felmerült költségek</b>		<b>Ft/vizsgált időszak</b>
<b>6.</b>	<b>Költségek összesen(4+5)</b>		<b>Ft/vizsgált időszak</b>
<b>7.</b>	<b>Egyenleg</b>		<b>Ft/vizsgált időszak</b>

<b>Alapadatok</b>	
A.1. Ingatlan bruttó területe (épület esetén a szintek teljes alapterülete, mely magába foglalja a falakat is) (m2)	
A.2. Ingatlan nettó alapterülete (az épületben található helyiségek, közlekedők alapterületeinek összege) (m2)	
A.3. Ingatlan nettó hasznos alapterülete (az épület főfunkcióját szolgáló helyiségek alapterületeinek összege)(m2)	
A.4. Kiszolgáló területek aránya ((A.2.-A.3.)/2%) (%)	

<b>Fajlagos éves üzemeltetési költségek</b>		
Ingatlan önköltsége bruttó területre vetítve (I./A.1.)		Ft/m <sup>2</sup>
Ingatlan önköltsége nettó területre vetítve (I./A.2.)		Ft/m <sup>2</sup>
Ingatlan önköltsége nettó hasznos területre vetítve (I./A.3.)		Ft/m <sup>2</sup>
<b>I. Ingatlan éves üzemeltetési költsége (1+2+3)</b>		<b>Ft</b>
1. Üzemeltetéshez kapcsolódó anyagköltségek (ÁFA-val növelten)		Ft
2. Üzemeltetéshez kapcsolódó személyi jellegű költségek (2.1.+2.2.+2.3.)		Ft
2.1. Üzemeltetési feladatot ellátó alkalmazottak bérköltsége és járulékai		Ft
2.2. Üzemeltetéshez kapcsolódó megbízási díjak és járulékai		Ft
2.3. Egyéb, üzemeltetéshez kapcsolódó személyi jellegű költségek és járulékai		Ft
3. Üzemeltetéshez kapcsolódó igénybevett szolgáltatások költségei (ÁFA-val növelten)		Ft
ebből: közüzemi szolgáltatások (Áfa-val növelten)		Ft
4. Értékcsökkenési leírás		Ft
<b>II. Összes éves költség (1+2+3+4)</b>		<b>Ft</b>
<i>Üzemeltetés során elért bevételek (tájékoztató adat)</i>		Ft

Dátum: 20....., .....hó ..... nap

Készítette:

.....  
aláírás

Ellenjegyezte:

.....  
gazdasági vezető

**2. számú melléklet**

**Gépjármű kalkulációs adatlap**

Gépjármű típusa: .....

Gépjármű rendszáma:.....

	Megnevezés	Összeg	Mértékegység
1.	<b>Gépkocsivezető személyi juttatása:</b>		Ft/év
2.	<b>Egyéb személyi juttatás:</b>		Ft/év
3.	<b>Munkaadókat terhelő járulékok</b>		Ft/év
4.	<b>Fenntartási költségek összesen(5+6+7+8):</b>	-	Ft/év
5.	ebből: kötelező felelősségbiztosítás		Ft/év
6.	ebből: CASCO		Ft/év
7.	ebből: javítási, karbantartási költségek		Ft/év
8.	ebből: tisztítószer		Ft/év
9.	<b>Üzemeltetési költségek</b>		
10.	Üzemanyag ár		Ft/liter
11.	Üzemanyag norma		liter/100 km
12.	Éves futásteljesítmény		km
13.	<b>Értécsökkenés</b>		Ft/év
14.	<b>1 km-re jutó közvetlen költség</b>		Ft/év
15.	<b>Nyereség</b>		%

Dátum: 20....., .....hó ..... nap

Készítette:

.....

aláírás

Ellenjegyezte:

.....

gazdasági vezető

**3. számú melléklet**

**Közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés kalkulációs adatlap**

Közérdekű adat megismerésére irányuló kérelem benyújtója: .....

Kért közérdekű adat tartalma: .....

Az adatok meghatározott szempontok szerinti előállítását végző személyek: .....

	<b>Megnevezés</b>	<b>Összeg</b>	<b>Mértékegység</b>
1.	Adatok másolására fordított munkaóra		óra
2.	Egy órára eső illetmény:		Ft
3.	Megtérítendő illetmény összege		Ft
4.	Megtérítendő illetmény munkaadói járuléka		Ft
5.	Összesen(3+4):		Ft
6.	Másolt oldalak száma:		db
7.	Oldalanként fizetendő összeg:		Ft/oldal
8.	Másolásért fizetendő összeg:		Ft
9.	<b>Költségtérítés összesen:</b>		<b>FT</b>
10.	Üzemanyag ár		Ft/liter
11.	Üzemanyag norma		liter/100 km
12.	Éves futásteljesítmény		km
13.	<b>Értécsökkenés</b>		Ft/év
14.	<b>1 km-re jutó közvetlen költség</b>		Ft/év
15.	<b>Nyereség</b>		%

Dátum: 20....., .....hó ..... nap

Készítette:

.....

aláírás

Ellenjegyezte:

.....

gazdasági vezető