



KLEBELSBERG
KÖZPONT

Iktatószám: KLIK/08/1634/2017.

**A Klebelsberg Központ
8/2017. (VIII. 3.) szabályzata
A Klebelsberg Központ Önköltségszámítási
szabályzata**

Készítette:

Budapest, 2017. augusztus 3.


.....
Kotán Attila
elnökhelyettes *h*

Jóváhagyta:

Budapest, 2017. augusztus 3.


.....
dr. Solti Péter
elnök

TARTALOMJEGYZÉK

Preambulum	3
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 önköltségszámítással 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
Ingatlan bérbeadás	13
- kalkulációs adatlap -	13
2. számú melléklet.....	15
Gépjármű önköltségszámítás	15
- kalkulációs adatlap -	15
3. számú melléklet.....	16
Közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés	16
- kalkulációs adatlap -	16

PREAMBULUM

A Klebelsberg Központ (a továbbiakban: Központ) a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (a továbbiakban: Szt.) 14. § (5) bekezdésének értelmében köteles a Számviteli politika keretében elkészíteni az Önköltségszámítási szabályzatát (a továbbiakban: Szabályzat).

A jogszabályban meghatározott kötelezettségnek eleget téve a Klebelsberg Központ Önköltségszámítási szabályzatát – a Központ Szervezeti és Működési Szabályzatáról szóló 61/2016. (XII. 29.) EMMI utasítás 1. mellékletének 5. § (1) bekezdés b) 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) a Központ valamennyi szervezeti egységére,
 - b) a Központ kormánytisztviselőire, kormányzati ügykezelőire és munkavállalóira (a továbbiakban együtt: foglalkoztatott).
- (2) A szabályzat tárgyi hatálya kiterjed a Központ által végzett összes tevékenységre, termékértékesítésre, szolgáltatásnyújtásra és eszközlétrehozásra.

2. A szabályzat célja

2. § (1) A szabályzat célja, hogy részletesen meghatározza azokat az elveket, kalkulációs módszereket, amelyek mentén a 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 funkcionkénti 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 alábbi elvárásokat a Központ teljesítse:
- a) a Központ adott vállalkozási tevékenysége bevételeinek fedeznie kell legalább az adott tevékenységgel összefüggő valamennyi közvetlen kiadást, valamint az ahhoz hozzárendelhető közvetett kiadásokat, továbbá az amortizációt,
 - b) a 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),
- e) a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.).

4. A szabályzat elkészítéséért, módosításáért, tartalmáért felelős személy

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

(2) A Szabályzatot a 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,
- 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 előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású 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 élőmunka, 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 fajtként 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 átvezetendők, 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 ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSSAL 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 valóság 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, időszaki (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 (a 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 járuléakai,
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 járuléakai 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. 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, felárakkal 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 anyagfélések 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, kis értékű eszközök,
 - c) egyéb anyagok tisztítószeres, irodaszerek, vegyszerek,
 - d) villamos energia, víz- és csatornaszolgáltatás, gázenergia, távhő szolgáltatás.
4. Igénybe vett szolgáltatások közvetlen költségeiként 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 önköltségszámítás 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, Központ 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 Központ 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/Központ összes személyi jellegű és dologi kiadásai) X Termék, szolgáltatás összes közvetlen önköltsége = **Ráosztott központi irányítás általános költsége.**

(2) A Központ működésével, adminisztrációjával, igazgatásával összefüggésben felmerült költségek, mutatók alapján, pótlékolás útján kerülnek felosztásra a közvetlen költségekre.

(3) Az 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) A 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 tárgyévét követő január 31-ig el kell végezni.

(3) Az utókalkuláció elkészítéséért a Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési Főosztály főosztályvezetője a felelős.

Ingatlanok 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) Újonnan 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, figyelemmel az erre vonatkozó jogszabályok rendelkezéseire –

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 Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési Főosztály főosztályvezetője és a Költségvetési és Pénzügyi Főosztály főosztályvezetője együttesen felelősek.

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 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 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 mindenkor 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 tekintendők. A Szabályzatban nem szabályozott kérdésekben a mindenkor hatályos jogszabályok szerint kell eljárni.

(2) Jelen szabályzat a kiadmányozása napját követő napon lép hatályba.

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

1. számú melléklet

Ingatlan bérbeadás
- kalkulációs adatlap -
(Előkalkuláció, vagy Utókalkuláció)

Ingatlan megnevezése:

Bérlemény típusa (aláhúzendő): tornaterem, tanterem, egyéb helyiség

Időszak:

	Megnevezés	Mennyiség	Mennyiségi egység
Tervezett/Tényleges bevételek			
1.	Nettó bevétel		Ft
2.	ÁFA		Ft
3.	Bevételek összesen (1+2)		Ft
Tervezett/Tényleges költségek			
4.	Bérbe adott helyiségek alapterülete		m ²
5.	Az épület nettó alapterületének egységére vetített fajlagos napi üzemeltetési költség		Ft/m ² /nap
6.	Kiszolgáló helyiségek szorzója [1+((A2-A3)/A2)]		szorzó szám
7.	Bérbeadási napok száma		nap
8.	Bérbe adott helyiségek üzemeltetési költsége (4*5*6*7)		Ft
9.	Egyéb - a bérbeadással kapcsolatos - költségek		Ft
10.	Költségek összesen (8+9)		Ft
Tervezett/Tényleges eredmény			
11.	Eredmény (3-10)		Ft

Ingatlan alapadatai	
A1. Ingatlan bruttó alapterülete (amely magában foglalja a falakat is) (m ²)	
A2. Ingatlan nettó alapterülete (a helyiségek, közlekedők) (m ²)	
A3. Ingatlan nettó hasznos alapter. (a főfunkciót szolgáló helyiségek) (m ²)	
A4. Kiszolgáló helyiségek szorzója [1+((A2-A3)/A2)]	

Ingatlan fajlagos éves önköltsége		
I. Üzemeltetési költség (1+2+3)		Ft
1. Üzemeltetéshez kapcsolódó anyagköltség (ÁFA-val növelt)		Ft
2. Üzemeltetéshez kapcsolódó személyi jellegű költségek (2.1. + 2.2. + 2.3.)		Ft
2.1	Üzemeltetési feladatot ellátó alkalmazottak bérköltsége és járuléka	Ft
2.2	Üzemeltetéshez kapcsolódó megbízási díjak és járulékok	Ft
2.3	Egyéb üzemeltetéshez kapcs. személyi jellegű költségek és járulékok	Ft
3. Üzemeltetéshez kapcs. igénybevett szolg.-ok költsége (ÁFA-val növelt)		Ft
3.1	közüzeti szolgáltatások (ÁFA-val növelt)	Ft
II. Értékcsökkenési leírás		Ft
III. Összes költség (I. + II.)		Ft
Ingatlan bruttó területének önköltsége (III. / A1.)		Ft/m ²
Ingatlan nettó területének önköltsége (III. / A2.)		Ft/m ²
Ingatlan nettó hasznos területének önköltsége (III. / A3.)		Ft/m ²

Kelt:, 20....,hó nap

Készítette:

.....
főosztályvezető
Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési
Főosztály

Ellenjegyezte:

.....
főosztályvezető
Költségvetési és Pénzügyi Főosztály

2. számú melléklet

Gépjármű önköltségszámítás

- kalkulációs adatlap -

Gépjármű típusa:

Gépjármű rendszáma:

	Megnevezés	Mennyiség	Mennyiségi egység
1.	Gépkocsivezető személyi juttatása		Ft/év
2.	Egyéb személyi juttatások		Ft/év
3.	Munkaadót terhelő járulékok		Ft/év
4.	Személyi jellegű költségek (1+2+3)		Ft/év
5.	kötelező felelősségbiztosítás		Ft/év
6.	Casco		Ft/év
7.	javítási és karbantartási költségek		Ft/év
8.	tisztítószer		Ft/év
9.	Fenntartási költségek (5+6+7+8)		Ft/év
10.	Üzemanyagár		Ft/liter
11.	Üzemanyag norma		liter/100 km
12.	Éves futásteljesítmény		km
13.	Üzemeltetési költségek (10*11*12/100)		Ft/év
14.	Értécsökkenés		Ft/év
15.	Összes költség éves szinten (4+9+13+14)		Ft
16.	Egy futott km-re vonatkozó önköltség (15/12)		Ft

Kelt:, 20.....,hó nap

Készítette:

.....
főosztályvezető
Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési
Főosztály

Ellenjegyezte:

.....
főosztályvezető
Költségvetési és Pénzügyi Főosztály

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:

.....

.....

	Megnevezés	Mennyiség	Mennyiségi egység
1.	Másolásra fordított munkaóra		óra
2.	Munkavállaló illetménye		Ft/óra
3.	Megtérítendő illetmény (1*2)		Ft
4.	Megtérítendő illetmény munkaadói járuléka		Ft
5.	Költségtérítés összesen (3+4)		Ft

Kelt:, 20....,hó nap

Készítette:

.....
főosztályvezető
Vagyongazdálkodási és Üzemeltetési
Főosztály

Ellenjegyezte:

.....
főosztályvezető
Költségvetési és Pénzügyi Főosztály