

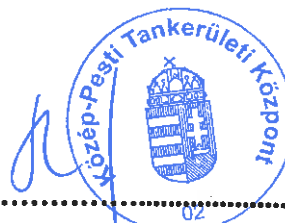
A Közép-Pesti Tankerületi Központ

12./2017. (.VI.26....) szabályzata

A Közép-Pesti Tankerületi Központ Önköltségszámítási szabályzata

Készítette:

Budapest, 2017. június *26* „.....”



.....
dr. Házlinger György
tankerületi igazgató

Közép-Pesti Tankerületi Központ

A Közép-Pesti 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. *június* *4* „.....”


.....
dr. Solti Péter
elnök
Klebelsberg Központ

decski

TARTALOM

BEVEZETŐ.....	4
I. Fejezet	4
Általános rendelkezések	4
1. A Szabályzat hatálya és célja.....	4
II. Fejezet	5
Az önköltség számítási szabályzat részletes előírásai	5
2. Költség, önköltség számítási fogalmak	5
3. Az önköltségszámítás feladata és kalkuláció formái	7
4. Az önköltségszámítás tárgya és a kalkulációs egységek	8
5. A kalkulációs séma	8
6. A kalkulációs költségtényezők tartalma	9
7. Munkaszámok, azok nyilvántartása.....	9
8. Az utókalkuláció alapját képező bizonylatok	10
9. Az önköltségszámítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak, az elkészítésért felelős személyek.....	10
10. A közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításának szabályai	11
III. fejezet.....	11
Záró rendelkezés.....	11
1. melléklet	12
Nyilvántartás a kiadott munkaszámokról	12
2. számú melléklet.....	13
Önköltségszámítás saját előállítású eszközökhöz	13
Utókalkuláció.....	14

Anyagköltség összesítő.....	15
Bér és járulékköltség összesítő	16
Gyártási különköltség összesítő.....	17
Egyéb közvetlen költség összesítő.....	18
Nyilvántartási érték meghatározása.....	19
Belső könyvelési értesítő	20
3. számú melléklet	21
Szállásdíj önköltség számítás	21
4. számú melléklet	22
Önköltség - Uszoda	22
5. számú melléklet	23
Gépjárművek önköltsége	23
6. sz. melléklet	24
ELSZÁMOLÓ ÍV a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségterítéshez.....	24
Megismerési nyilatkozat.....	26

BEVEZETŐ

A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése alapján a számviteli politika keretében el kell készíteni az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot.

Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 50. § (3) bekezdése alapján az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzatot rendszeresen végzett termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás – ide értve az adózás rendjéről szóló törvény alapján adómentes termékértékesítést, szolgáltatásnyújtást, tovább eszközök saját előállítását is – esetén kell elkészíteni.

Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény 29. § (3) bekezdése alapján. „Az adatot kezelő közfeladatot ellátó szerv a másolat készítéséért – az azzal kapcsolatban felmerült költségek mértékéig terjedően – költségtérítést állapíthat meg, melynek összegéről az igénylőt az igény teljesítését megelőzően tájékoztatni kell.

I. FEJEZET

ÁLTALÁNOS RENDELKEZÉSEK

1. A Szabályzat hatálya és célja

1.§ (1) A szabályzat szervezeti és személyi hatálya kiterjed:

- a) a Tankerületi Központ valamennyi szervezeti egységére,
- b) valamennyi, a Tankerületi Központ által fenntartott és működtetett köznevelési intézményre,
- c) 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.§ (1) Az önköltség számítási szabályzat célja, hogy a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) előírásai alapján részletesen szabályozza a tevékenysége keretében:

- a) előállított eszközök, készletek,
- b) elvégzett tevékenységek vagy,
- c) nyújtott szolgáltatások tényleges közvetlen önköltségének,

- d) továbbá a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés pontos összegének meghatározására irányuló tevékenységet.
- (2) Az önköltség számítási szabályzat célja továbbá, hogy alapul szolgáljon az önköltség számítás külső és belső ellenőrzéséhez.
- (3) Az önköltségszámítás feladata, hogy az 5. 7. számlaosztályban rögzített költségekről adatokat szolgáltatson saját előállítású eszközönként, tevékenységenként valamint szolgáltatásonként.
- (4) Szervezetünk önköltség számítási szabályzata a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:
- a) Költség, önköltség számítási fogalmak,
 - b) Az önköltség számítás tárgya (a kalkulációs egységek),
 - c) A kalkulációs séma, a kalkulációs költségtényezők tartalma,
 - d) Az önköltség számítás módszere,
 - e) Munkaszámok, azok nyilvántartása,
 - f) Az utókalkuláció alapját képező bizonylatok,
 - g) Az önköltség számítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak,
 - h) Az önköltség számítás és a könyvvitel adatai egyeztetésének módja,
 - i) A közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításának szabályai.

II. FEJEZET

AZ ÖNKÖLTSÉG SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI

2. Költség, önköltség számítási fogalmak

3.§ (1) A költség az eszköz (készlet) előállítása, vagy szolgáltatás, tevékenység teljesítése érdekében felhasznált élő- és holtmunka pénzértékben kifejezett összege.

(2) A költségnem a felmerült költségeknek a megjelenési formájuk (fajtájuk) szerinti csoportosítását jelenti. A költségeket megjelenési formájuk (fajtájuk) szerint az Áhsz. 16. mellékletében rögzített egységes számlatükör 5. számlaosztály 51-56. számlacsoportjai szerint kijelölt és meghatározott csoportokban kell elszámolni.

(3) Költségviselő az eszköz (készlet) vagy a szolgáltatás, tevékenység amelyre a költségek felmerülésük alkalmával közvetlenül elszámolhatók, amelynek előállítása, teljesítése érdekében a

költségek felmerülnek. A költségviselőre elszámolható költségeket a pénzügyi számvitel keretében a 7. számlaosztály (szakfeladatok költségei) főkönyvi számláira kell könyvelni.

(4) A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték a tevékenység, a szolgáltatás, valamint a saját előállítású eszközök (tárgyi eszközök, készletek) egy meghatározott egységére jutó eszközfelhasználás (élőmunka, holtmunka) pénzben kifejezett értéke.

(5) A Szt. 51. § (1) bekezdése alapján: az eszköz bekerülési (előállítási) értékének részét képezik azok a költségek, amelyek:

- a) az eszköz (készlet) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá,
- c) az eszközre (készletre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

(6) A Szt. 51. § (2) bekezdése alapján: az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás bekerülési (előállítási) értékének részét azok a költségek képezik, amelyek:

- a) a szolgáltatás végzése, nyújtása, teljesítése során közvetlenül felmerültek,
- b) a szolgáltatás végzésével, nyújtásával, teljesítésével szoros kapcsolatban voltak,
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók (együttesen: közvetlen önköltség).

(7) A Szt. 51. § (4) bekezdése alapján a közvetlen önköltség nem tartalmazhat:

- a) értékesítési költségeket,
- b) az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket.

(8) Az eszköz előállítása, a szolgáltatás teljesítése, a tevékenység végzése során felmerült költségek elszámolására szervezetünk számlarendjében kettő számlaosztály szolgál:

- a) az 5. (Költségnemek) számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza, a költségek költségnemenkénti gyűjtését szolgálja,
- b) a 7. (Szakfeladatok költségei) számlaosztály az eszközök előállítása, a szolgáltatások teljesítése során felmerült és az eszközök előállításával, szolgáltatás nyújtással összefüggésben közvetlenül elszámolható költségek könyvviteli nyilvántartására szolgál.

(9) A 7. számlaosztály a költségvetésben meghatározott szakfeladat rend szerinti tagolásban tartalmazza a folyó költségeket. A szakfeladatok költségei közvetlen és közvetett költségekből tevődnek össze.

3. Az önköltség-számítás feladata és kalkuláció formái

4.§ (1) Az önköltség-számítás olyan műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel megállapítható az előállított eszközök (készletek), a végzett szolgáltatás várható (tervezett) illetve tényleges közvetlen önköltsége, előállítási költsége.

(2) Az önköltség-számítás feladata, hogy adatokat szolgáltatson:

- a) a saját előállítású eszközök (tárgyi eszközök, készletek), szolgáltatások értékeléséhez, az előállítási értékének meghatározásához,
- b) a saját előállítású eszközök (tárgyi eszközök, készletek), szolgáltatások, valamint a közérdekű adatszolgáltatás önköltségének tervezéséhez és megállapításához,
- c) egyéb gazdasági számításokhoz.

(3) A Szt. 62. § (2) bekezdés alapján a közvetlen önköltség:

- a) utókalkulációval meghatározott, vagy,
- b) norma szerinti közvetlen önköltség lehet.

(4) Az utókalkuláció az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termék, tevékenység, szolgáltatás befejezése után a ténylegesen felhasznált élő- és holtmunka mennyisége és értéke alapján meghatározzuk az eszköz, tevékenység, vagy szolgáltatás tényleges közvetlen önköltségét, előállítási költségét. Norma szerinti közvetlen önköltséget szervezetünk nem alkalmazza

(5) Kalkulációs egység a tevékenység, szolgáltatás azon egységnyi mennyisége, amelyre az önköltséget számítjuk.

(6) kalkulációs időszak, egy olyan időintervallum, ami alatt egy mérhető teljesítményegység előállításra kerül. A kalkulációs időszak lehet:

- c) egy óra,
- d) egy nap,
- e) egy hét,
- f) egy hónap,
- g) egy év.

4. Az önköltség-számítás tárgya és a kalkulációs egységek

5.§ Az önköltség-számítás tárgya a kalkulációs egység. Szervezetünknel kalkulációs egységet képez:

Önköltség tárgya	Kalkulációs egység
ingatlan tartós és eseti bérbeadása	épületek, építmények, telkek hasznos alapterülete
kereskedelmi szálláshely és havi szállásdíj megállapítása (ideértve Balatonfüzfőt is)	férőhelyek száma
uszoda használat	1 óra
gépjármű eseti bérbeadása	egy-egy jármű által megtett km
saját előállítású eszköz/készlet	egy egység
közérdekű adatszolgáltatás	igénylésenként

5. A kalkulációs séma

6.§ A kalkulációs séma: Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs költségtényezők szerinti részletezésben kell kiszámítani:

- a) Közvetlenül elszámolható anyagköltség,
- b) Közvetlenül elszámolható személyi juttatások,
- c) Közvetlenül elszámolt személyi juttatások munkaadót terhelő járuléka,
- d) Közvetlenül elszámolható szolgáltatási kiadások,
- e) Egyéb közvetlen költségek.

Együtt közvetlen önköltség (a+b+c+d+e)

6. A kalkulációs költségtényezők tartalma

7.§ (1) Közvetlen anyagköltséggként kell kimutatni a kalkulációs egység terhére utalványozható anyagok értékét. Anyagköltséggként csak a ténylegesen felhasznált készletérték számolható el.

(2) Közvetlenül elszámolható személyi juttatásként kell figyelembe venni - az egy-egy kalkulációs egységként meghatározott - a tevékenység, szolgáltatás teljesítése valamint az eszközök előállítása érdekében közvetlenül felmerült, illetve kifizetett juttatások. Költséggként egyaránt figyelembe kell venni:

- a) a teljes munkaidőben foglalkoztatottak,
- b) a részmunkaidőben foglalkoztatottak,
- c) a nyugdíjasok és állományba nem tartozók részére teljesített kifizetéseket.

(3) A személyi juttatások munkaadót terhelő járuléka továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi juttatások, vagy a foglalkoztatottak száma alapján kell megállapítani, függetlenül azok elnevezésétől.

(4) Közvetlenül elszámolható szolgáltatási kiadásként kell elszámolni az adott kalkulációs egységgel kapcsolatban közvetlenül felmerült szolgáltatási kiadásokat.

(5) Az előzőekben felsorolt költségeken túlmenően egyéb közvetlen költséggként (kiadásként) kell kimutatni a kalkulációs egységre elszámolható közvetlen dologi kiadásokat. (pld. szállítási és rakodási költség, a gépek bérleti díja).

7. Munkaszámok, azok nyilvántartása

8.§ (1) Munkaszám: a kalkulációs egységet jelölő szám. Szervezetünk munkaszámot csak a saját előállítású eszköz/készlet kalkulációs egységénél alkalmazza. A jelenszabályzat 5. §. -ában felsorolt egyéb kalkulációs egység esetében nem.

(2) Minden egyes saját előállítású eszköz/készlet kalkulációs egységet, kalkulációs egységenként egyedi munkaszámmal kell megjelölni.

(3) A tevékenység (saját előállítású eszköz/készlet) megkezdését minden esetben munkaszám kiadása előzi meg. Munkaszám kiadása előtt a tevékenység nem kezdődhet meg.

(4) A munkaszámokról év elejétől folyamatosan nyilvántartást kell vezetni. Az év közben törölt munkaszám a későbbiekben nem használható fel újra.

(5) A nyilvántartást a szabályzat 2. számú melléklete szerinti tartalommal kell vezetni.

(6) A munkaszámok kialakításáért és a nyilvántartás folyamatos vezetéséért a üzemeltetési ügyintéző felelős.

(7) A munkaszám nyilvántartó által kiadott munkaszámokat az adott tevékenységgel, szolgáltatással kapcsolatos valamennyi bizonylaton fel kell tüntetni.

8. Az utókalkuláció alapját képező bizonylatok

9.§ (1) A kalkulációs egységekre közvetlenül elszámolható személyi juttatásokról és azok járulékaikról évente összesítő kimutatást kell készíteni.

Felelős: Személyügyi és Jogi Osztály

Határidő: éves beszámoló készítésével egyidejűleg

(2) A kalkulációs egységekre közvetlenül elszámolható anyagköltésekről és szolgáltatásokról évente összesítő kimutatást kell készíteni

Felelős: Pénzügyi- Számviteli Osztály

Határidő: éves beszámoló készítésével egyidejűleg

(3) Az egyéb közvetlen költségek részét képező közvetlen dologi kiadások összegéről évente összesítő kimutatást kell készíteni

Felelős: Pénzügyi- Számviteli Osztály

Határidő: éves beszámoló készítésével egyidejűleg

(4) Az önköltség-számítás számvitelen belüli folyamatában az önköltség-számítás alpbizonylatai azonosak a számvitel analitikus, illetve szintetikus könyvelésének alpbizonylataival. A saját előállítással, szolgáltatással összefüggő alapvető bizonylatok a következők:

- a) igénybe vett szolgáltatások bizonylata,
- b) személyi jellegű ráfordítások bizonylata,
- c) értékcsökkenési leírás bizonylatai,
- d) egyéb költségek bizonylatai.

9. Az önköltség-számítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak, az elkészítésért felelős személyek

10.§ (1) Az egyes kalkulációs egységek önköltségének megállapításához a kettős könyvviteli nyilvántartás mellett külön kimutatást (utókalkulációs lapot) kell kalkulációs egységenként, a (1-5, mellékletek) szerinti formában vezetni.

(2) Az önköltség számítását minden évben március 31-ig el kell készíteni. Abban az esetben, ha év közben is önköltség-számítást kell végezni, úgy azt a rendelkezésre álló adatok alapján a szolgáltatás megkezdése előtt kell elvégezni. A kalkuláció elvégzéséért az Pénzügyi-számviteli osztályvezető a felelős.

(3) A saját előállítású készletek/eszközök értékének meghatározásához utókalkulációt kell készíteni a az eszköz/készlet elkészültét követő negyedév végéig. A saját termelésű készletek utókalkulációjának elkészítéséért az Pénzügyi-számviteli osztályvezető felelős.

(4) Az utókalkuláció egy példányát haladéktalanul át kell adni a könyvelés részére.

10. A közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításának szabályai

11.§ (1) A költségtérítés összegét a jelen szabályzat 2 számú. mellékletét képező „Elszámoló ív”-en kell megállapítani. (6. számú melléklet)

(2) Az előzőek szerint kiszámított költségtérítést az adatok előállítása után, de azoknak a kérelmező részére történő átadása előtt, készpénzfizetési számla alapján kell megfizetni.

III. FEJEZET

ZÁRÓ RENDELKEZÉS

12.§ (1) Jelen szabályzat a Klebelsberg Központ elnökének jóváhagyását követő 5. napon lép hatályba.

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

2. számú melléklet

Önköltség-számítás saját előállítású eszközökhöz

ÖNKÖLTSÉG SZÁMÍTÁS

A

/201 MUNKASZÁMHOZ

Utókalkuláció

/201...munkaszám

adatok Ft-ban:

a	közvetlen anyagköltség.	
b	közvetlen bérköltség.	
c	közvetlen bérek járulékai.	
d	gyártási különköltség.	
e	egyéb közvetlen költség.	
f	közvetlen önköltség (a + b + c + d + e).	0

Készült:

Készítette:

Ellenőrizte:

Jóváhagyta:

Bér és járulékköltség összesítő

/201...munkaszám

adatok Ft-ban

Dolgozó neve	alapszabályzat	illetménykiegészítés	illetménypótlék	jubileumi jutalom	végkielégítés	munkabérajárás	étkeztetés	Összesen	havi-kötő óra	1 órára jutó kgt	tevékenységre fordított munkaidő	tevékenység bérköltsége	Járulék	1 órára jutó járulék	tevékenységre fordított járulék
								0	168	0	8	0	0	0	0
								0	168	0	16	0	0	0	0
								0	160	0		0	0	0	0
								0	160	0		0	0	0	0
								0					0		
								0							
								0							
								0							
Bérek összesen	0	0	0	0	0	0	0	0				0			0

Bér és járulék költség összesen:

0

Készült:

Készítette:

Ellenőrizte:

Jóváhagyta:

Belső könyvelési értesítő

/201 munkaszám

adatok Ft-ban

Megnevezés	méret	db	Egységár (nyilvántartási érték/db)	Ieltárkörzet

A fenti saját előállítású értékű tárgyi eszközt kérem nyilvántartásba venni.

Nyilvántartásba vétel dátuma:

Nyilvántartásba vétel eirendelője:

4. számú melléklet

Önköltség - Uszoda

Megnevezés		Éves összeg (eFt)
Világítás (GÁZ-Uszoda-vízfűtés összesen*0.1825)		
Vízfűtés Felfűtés,hőtart+keringető sziv+párament kW * 4 óra * 365 * kWh.Ft		
Vízfogyasztás		
Újratöltést (évi két alkalom)		676 m3
Pótvíz	18.5 m3 * 365 =	6 753 m3
Víz összesen	7.429 m3 * Ft m3=	
Csatorna összesen	7.429 m3 * Ft m3=	
Mérési díj	Ft/hó * 12÷2*=	
Készletbeszerzés		
Karbantartás. karb.anyagok (arányosítva)		
Egyéb szolgáltatás		
Összesen		
Összesen/365nap*12óra=	0	
Rezsi költség	/óra/4 sáv=	0 Ft/óra
Portaszolgálat, takarító 1 órára eső ktg: *1.27/174=		Ft/óra
Üszömmester,uszodagépész: Ft * járulék/174=		Ft/óra
Igazgatási költség. központi költség. tartalék, écs:		Ft/óra
1 órára eső ktg összesen:		0 Ft/sáv/óra
1/3 medence:		Ft/1/3/medence/óra
Teljes uszoda bérlete:		Ft/óra

Budapest.

Készítette:

Jóváhagyta:

5. számú melléklet

Gépjárművek önköltsége

201 . év

Gépjármű típusa
Gépjármű rendszáma

Fogyasztás	l /100 km
alaphorma	
Budapest	

Fűtés l/óra

Előző évi tényleges költségei:

CASCO	Ft
kötelező biztosítás:	Ft
gépjármű üzdó	Ft
vizsgadíj:	Ft
karbantartás:	Ft
amortizáció:	Ft
összes költség	0 Ft

tervezett futásteljesítmény: 0 km /év
önköltségi díj: Ft / km

havi NAV üzemanyagár: 0 Ft / l diesel
km díj országúton: 0 Ft / km
km díj városban: 0 Ft / km
Fűtés díj/óra 0 Ft/óra
Busz bérletnél fizetendő:

	országúton Ft/km	városban Ft/km
önköltségi díj		
km díj	0	0
összesen:	0	
fűtés l/óra	0	0
járművezető óradíja		

változó lehet

A bérleti díjon felül fizetendő az autópálya díja és a parkolási díj.

Budapest,

Készítette:

Jóváhagyta:

6. sz. melléklet

ELSZÁMOLÓ ÍV
a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó
költségtérítéshez

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

Kért közérdekű adat tartalma:

Számlázási cím:

Az adatok meghatározott szempontok szerinti előállítását, csoportosítását végző
személy(ek) :

.....

Költségtérítés összege:

1.) Az adatok másolására fordított munkaóra: óra

2.) Egy órára eső illetmény: Ft

3.) Megtérítendő illetmény összege: Ft

4.) % szociális hozzájárulás (3. pont után) Ft

5.) % munkaerő piaci járulék (3. pont után) Ft

6.) Összesen (3+4+5) Ft

7.) Másolt oldalak száma: db

8.) Oldalanként fizetendő összeg: Ft/oldal

9.) Másolásért fizetendő összeg: Ft

10.) **Költségtérítés összesen (6+9): Ft**

Az adatok meghatározott szempontok szerinti előállítását, csoportosítását végző személy(ek) munkaidő ráfordítását igazolom.

....., 201.

.....

aláírás

A költségtérítés összegét kiszámította:

....., 201.

.....

aláírás

Amennyiben több, különböző illetménnyel foglalkoztatott személy végezte az adatok másolását, úgy az elszámoló ívet személyenként kell elkészíteni.

