



VÁROS POLGÁRMESTERE

2051 Biatorbágy, Baross Gábor utca 2/a. • Telefon: 06 23 310-174/112, 113, 142 mellék
Fax: 06 23 310-135 • E-mail: polgarmester@biatorbagy.hu • www.biatorbagy.hu

ELŐTERJESZTÉS

Biatorbágy Város Önkormányzatának önköltség számítási szabályzatáról

A 2014. január 1-től hatályos az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet 50. § (3) bekezdése a számviteli politika keretében előírja az önköltség számítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítési kötelezettségét. Biatorbágy Város Önkormányzatának jelenleg hatályos önköltség számítási szabályzata 2007-ben készült, így annak aktualizálása időszerűvé vált.

Az önköltség számítási szabályzat aktualizálását és kibővítését a jogszabályi változásokon túlmenően a szigorúan vett vagyongazdálkodás is indokoltá tette.

Az önköltség számítási szabályzat rendelkezik – többek között – a helyiség bérbeadások önköltségének számítási módszerével is. A szabályzat konkrét számadatokat nem tartalmaz, csak az elszámolható illetve elszámolandó költség nemeket határozza meg.

A költség nemek magukban foglalják az amortizációt is. A költségvetési szervek által is használandó értékcsökkenési kulcsokat a társasági adóról és osztalékadóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény 2. számú melléklete tartalmazza. Az Önkormányzat tulajdonát képező épületek leírasi kulcsa évi 2%, függetlenül az épület hasznosításától.

Az értékcsökkenés alapja az épületek könyv szerinti értékei. A könyv szerinti értékek megállapításai 2000-ben felértékeléssel történtek, az épületen végzett befejezett beruházások- a számviteli előírások figyelembevételével - folyamatosan aktiválásra kerültek. **Ennek ellenére az épületek könyv szerinti értéke elavult, felülvizsgálatra javasolt.**

Az önkormányzat tulajdonában lévő épületek és azok egyes helyiségeinek bérleti díjai nem kerültek egységesen szabályozásra, a terem bérbeadások feltételeinek meghatározására 2014. január 31-ig a Képviselő testület a Polgármesternek adott felhatalmazást.

A tervezett önköltség számítási szabályzatban foglaltak, valamint a 2012. évi természetes mutatók 2014. évi árral történő kalkulálása alapján kiszámításra kerültek az Önkormányzat tulajdonában lévő torna- és tanterem önköltségi árai az alábbiak szerint:

A. Tornatermek önköltségi árai:

1., Kálvin tér 4. (Szily kastély) tornaterem:

Alapterületi arányszám: 0,258201613; légköbméter arányszám: 0,322862034

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	alapilletmények	118.000 Ft/hó (174 ó)
	illetmény pótlékok, egyéb kötelező pótlékok	
	megbízási díjak	
	Elszámolható munkaórák száma:	1 óra 678 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	183 Ft
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	kamat költség	
	értékcsökkenési leírás	200.000 Ft
	igénybe vett idegen szolgáltatás	
	egyéb közvetlen költség	
	Rezsi költség <u>Villany</u> ((az egység beépített elektromos teljesítménye szorozva a napi használati órák számával szorozva az éves használati napok számával) arányosítva a teljes épület éves elfogyasztott energiájával) szorozva az épület teljes éves áramdíjával	217 900 Ft
	<u>Gáz</u> (az egység légköbmétere osztva a teljes épület légköbméterével) szorozva a teljes épület éves gáz energia díjával	1 680 600 Ft
	<u>Víz</u> és csatorna (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves víz és csatorna díjával	172 400 Ft
	<u>Szemétszállítás</u> (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves hulladékelszállítási díjával	50 000 Ft
5.	Közvetlen önköltség (3+4):	2.320.900 Ft
6.	Közvetett költségek:	
	Egyéb	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6):	2.320.900 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos):	2700 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+7/8):	1.721 Ft/óra

2., Karinthy F. u. 4. tornaterem

Alapterületi arányszám: 0,11167072, léghőméter arányszám: 0,16376625

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	- alapilletmények	118.000 Ft/ hó (174 óra)
	Elszámolható munkaórák száma:	1 óra (678 Ft/óra)
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	183 Ft
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	- Rezsi költség	
	- Villany ((az egység beépített elektromos teljesítménye szorozva a napi használati órák számával szorozva az éves használati napok számával) arányosítva a teljes épület éves elfogyasztott energiájával) szorozva az épület teljes éves áramdíjával	980 714 Ft
	- Gáz (az egység léghőmétere osztva a teljes épület léghőméterével) szorozva a teljes épület éves gáz energia díjával	1 358 473 Ft
	- Víz és csatorna (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves víz és csatorna díjával	140 401 Ft
	- Szemétszállítás (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves hulladékelszállítási díjával	43 563 Ft
5.	Közvetlen önköltség (3+4):	2.753.951 Ft
6.	Közvetett költségek:	
	- Egyéb	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6):	2.753.951
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos):	2.700 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+7/8):	1.881 Ft/óra

3., Szentháromság tér 6. tornaterem

Alapterületi arányszám: 0,102684278, légköbméter arányszám: 0,134130837

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	- alapilletmények	118.000 Ft/hó (174 óra)
	- illetmény pótlékok, egyéb kötelező pótlékok	
	- megbízási díjak	
	Elszámolható munkaórák száma:	1 óra 678 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	183 Ft
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	- kamat költség	
	- értékcsökkenési leírás	203.200 Ft
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- egyéb közvetlen költség	
	- Rezsi költség	
	- Villany ((az egység beépített elektromos teljesítménye szorozva a napi használati órák számával szorozva az éves használati napok számával) arányosítva a teljes épület éves elfogyasztott energiájával) szorozva az épület teljes éves áramdíjával	494 948 Ft
	- Gáz (az egység légköbmétere osztva a teljes épület légköbméterével) szorozva a teljes épület éves gáz energia díjával	1 002 395 Ft
	- Víz és csatorna (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves víz és csatorna díjával	153 672 Ft
	- Szemétszállítás (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves hulladékelszállítási díjával	33 974 Ft
5.	Közvetlen önköltség (3+4):	1.888.189
6.	Közvetett költségek:	
	- Egyéb	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6):	1.888.189
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos):	2.700 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+7/8):	1.561 Ft/óra

Jelenleg a tornatermek bérleti díja egységesen bruttó 3.000 Ft/óra.

B. Tantermek önköltségi árai:**1., Kálvin tér 4.**

Alapterületi arányszám: 0,04032258, léghőbméter arányszám: 0,03359462

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	- alapilletmények	118.000 Ft/hó (174 óra)
	Elszámolható munkaórák száma:	0,5 óra 339 Ft
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	92Ft
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	- értékcsökkenési leírás	31 231 Ft
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- egyéb közvetlen költség	
	- Rezsi költség	
	- Villany ((az egység beépített elektromos teljesítménye szorozva a napi használati órák számával szorozva az éves használati napok számával) arányosítva a teljes épület éves elfogyasztott energiájával) szorozva az épület teljes éves áramdíjával	67 039 Ft 174 874 Ft
	- Gáz (az egység léghőbmétere osztva a teljes épület léghőbméterével) szorozva a teljes épület éves gáz energia díjával	26 919 Ft
	- Víz és csatorna (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves víz és csatorna díjával	7 864 Ft
	- Szemétszállítás (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves hulladékelszállítási díjával	
5.	Közvetlen önköltség (3+4):	307.927
6.	Közvetett költségek:	
	- Egyéb	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6):	307.927
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	2.100 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség:	578 Ft/óra

2., Karinthy u. 4.

Alapterületi arányszám: 0,01736714, léghőméter arányszám: 0,01707067

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	- alapilletmények	118.000 Ft/hó (174 óra)
	Elszámolható munkaórák száma:	0,5 óra 339 Ft
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	92 Ft
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	- értékcsökkenési leírás	36 237 Ft
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- egyéb közvetlen költség	
	- Rezsi költség	
	- Villany ((az egység beépített elektromos teljesítménye szorozva a napi használati órák számával szorozva az éves használati napok számával) arányosítva a teljes épület éves elfogyasztott energiájával) szorozva az épület teljes éves áramdíjával	71 325 Ft
	- Gáz (az egység léghőmétere osztva a teljes épület léghőméterével) szorozva a teljes épület éves gáz energia díjával	141 605 Ft
	- Víz és csatorna (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves víz és csatorna díjával	21 835 Ft
	- Szemétszállítás (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves hulladékelszállítási díjával	6 775 Ft
5.	Közvetlen önköltség (3+4):	277.777 Ft
6.	Közvetett költségek:	
	- Egyéb	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6):	277.777 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	2.100 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség:	563 Ft/ó

3., Szentháromság tér 6.

Alapterületi arányszám: 0,02130379, léghőméter arányszám: 0,01798669

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	- alapilletmények	118.000 Ft/hó (174 óra)
	Elszámolható munkaórák száma:	0,5 ó 339 Ft
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	92 Ft
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	- kamat költség	
	- értékcsökkenési leírás	42 160 Ft
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- egyéb közvetlen költség	
	- Rezsi költség	
	- Villany ((az egység beépített elektromos teljesítménye szorozva a napi használati órák számával szorozva az éves használati napok számával) arányosítva a teljes épület éves elfogyasztott energiájával) szorozva az épület teljes éves áramdíjával	98 990 Ft
	- Gáz (az egység léghőmétere osztva a teljes épület léghőméterével) szorozva a teljes épület éves gáz energia díjával	134 419 Ft
	- Víz és csatorna (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves víz és csatorna díjával	31 882 Ft
	- Szemétszállítás (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves hulladékelszállítási díjával	7 049 Ft
5.	Közvetlen önköltség (3+4):	314.500
6.	Közvetett költségek:	
	- Egyéb	
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	2.100 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség:	581 Ft/óra

A tanteremk bérbévétele iránti igény igen alacsony (évente 2-3 óra), bérleti díja 3.000 Ft/óra volt.

Az önkormányzati lakások és helyiségek bérletének díjáról a 7/2006. (05.25.) Ör. sz. rendelet tartalmaz rendelkezéseket, a tornatermek bérleti díjának meghatározását célszerűnek tartjuk ezen rendelet keretein belül szabályozni.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet döntését a terembérleti díjak meghatározására.

Biatorbágy, 2014. január 17.

Tarjáni István s.k.
polgármester

Határozati javaslat

**Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő- testületének
..2014. (..) önkormányzati határozata**

Biatorbágy Város Önkormányzatának Önköltség számítási szabályzatáról

1., Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta és jóváhagyta Biatorbágy Város Önkormányzatának Önköltség számítási szabályzatát.

2., Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat meglévő ingatlan vagyonállományának értékét felülvizsgálta. A vagyonértékelés fedezetét a 2014. évi költségvetésében biztosítja.

Tarjáni István
polgármester

dr. Kovács András
jegyző

Rendelet tervezet
Biatorbágy Város Önkormányzata Képviselő-testületének
../ 2014. (..) önkormányzati rendelete

**az önkormányzati lakások és helyiségek bérletének díjairól szóló 7/2006. (05.25.) Ör.
számú rendelet módosításáról**

Biatorbágy Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a 7/2006. (05.25.) Ör. sz. rendeletét az alábbiak szerint módosítja:

1. § A Rendelet az alábbi 3/A § -sal egészül ki:

„3/A § A köznevelési intézmények szabad kapacitású tantermeit Ft/óra, tornatermeit Ft/óra áron értékesíti.”

2. § E rendelet a kihirdetését követő napon lép hatályba és az azt követő napon hatályát veszti.

Tarjáni István
polgármester

dr. Kovács András
jegyző

Önköltség számítási szabályzata

I.

Az önköltség számítási szabályzat célja, tartalma

Az önköltség számítási szabályzat célja, hogy részletesen szabályozza az önkormányzat által előállított termék, a nyújtott szolgáltatások tényleges közvetlen önköltségének meghatározására irányuló tevékenységet, továbbá alapul szolgáljon az önköltség számítás külső és belső ellenőrzéséhez.

Az önköltség számítás feladata, hogy a kiadásokról (költségekről) adatokat szolgáltatson saját előállítású eszközönként, tevékenységenként valamint szolgáltatásonként.

Az Önkormányzat önköltség számítási szabályzata a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

- költség, önköltség számítási fogalmak,
- az önköltség számítás tárgya (kalkulációs egységek)
- kalkulációs séma, a kalkulációs költségtényezők tartalma,
- az önköltség számítás módszere, a költségek felosztásának módja,
- az önköltség számítás és a könyvvitel adatai egyeztetésének módja,
- a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege megállapításának szabályai.

II.

Az Önköltség számítási szabályzat részletes előírásai

1., Költség, önköltség számítási fogalmak

1.1 A költség

A költség a termék előállítása, vagy a szolgáltatás teljesítése érdekében felhasznált termelési tényezők pénzben kifejezett értéke.

1.2 Költségnem

A költségnem a költségeknek az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Kormány rendeletben és a vonatkozó NMG rendeletben rögzített egységes rovatrend szerint kijelölt és meghatározott címek szerinti csoportosítását jelenti.

1.3. Költséghely

A költséghely a költségek felmerülésének helye, területileg elhatárolt szervezeti egység vagy részleg. Az itt felmerült költségek a felmerülésük alkalmával nem számolhatók el közvetlenül az eszközökre (termékekre), vagy szolgáltatásra, tevékenységre. Felmerülésükkor közvetlen költségnek nem minősíthetők.

Ezeknek a költségeknek azon része, amely az előállítással, illetve a szolgáltatással szoros kapcsolatba hozható, a különféle teljesítményadatok segítségével a kalkulációs egységekre – ezen szabályzatban foglaltak szerint – átvezetendők.

1.4. *Költségviselő*

Költségviselő az termék vagy szolgáltatás, amelyre a költségek felmerülésük alkalmával közvetlenül elszámolhatók, amelynek előállítása, teljesítése érdekében a költségek felmerülnek.

1.5. *A közvetlen önköltség, bekerülési érték*

A közvetlen önköltség, bekerülési érték az előállított termék vagy nyújtott szolgáltatás egy meghatározott mennyiségi egységére jutó termelési tényező felhasználás pénzben kifejezett összege.

A közvetlen önköltség, bekerülési érték közé tartoznak azok a ráfordítások amelyek:

- a) a tevékenység végzése, a szolgáltatás nyújtás érdekében az eszközök előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeletetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással, továbbá a szolgáltatás végzésével, nyújtásával bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközökre (termékekre), tevékenységekre, szolgáltatásokra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

A közvetlen önköltség nem tartalmazhat:

- értékesítési költségeket és
- az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket.

1.6. *Az önköltség számítás*

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

Az önköltség számítás feladata, hogy adatokat szolgáltatson

- a saját előállítású eszközök, szolgáltatások értékeléséhez, az előállítási értékek meghatározásához,
- a saját előállítású eszközök, szolgáltatások önköltségének tervezéséhez és megfigyeléséhez,
- a gazdasági számításokhoz.

1.7. *Az önköltségszámítás – kalkuláció formái*

Az önköltségszámítás formája önkormányzatunknál elő- és utókalkuláció lehet.

Az előkalkuláció a tevékenység megkezdése előtt, az utókalkuláció a ténylegesen felhasznált termelési tényezők értéke alapján határozza meg az önköltséget.

2., Az önköltségszámítás tárgya (kalkulációs egységek)

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.

Az Önkormányzatnál kalkulációs egységet képez:

- helyiségek eseti bérbeadása
 - o tornaterem (nm)
 - o tanterem (nm)
- fénymásolás (lap)
- saját előállítású eszközök (db)
- oktatás (intézményi tanfolyamok)

Mennyiségi egységre jutó önköltség = Összes költség/mennyiség

3., A kalkulációs séma, a kalkulációs költségtényezők tartalma

3.1. A kalkulációs séma

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

- a) Közvetlenül elszámolható személyi juttatások
- b) Közvetlenül elszámolható személyi juttatások munkaadót terhelő járuléka
- c) Közvetlenül elszámolható anyagköltség
- d) Előállítási külön költség
- e) Egyéb közvetlen költségek

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

3.2. A kalkulációs költségtényezők tartalma

3.2.1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatás

Közvetlenül elszámolható személyi juttatásként kell figyelembe venni – **az egy-egy kalkulációs egységenként meghatározott** – a tevékenység, szolgáltatás teljesítése, valamint az eszközök előállítása érdekében közvetlenül felmerült illetve kifizetett

- alapilletményeket,
- illetmény pótlékokat és
- egyéb kötelező pótlékokat

függetlenül a megbízott foglalkoztatotti státuszától.

Mind az előkalkulációban, mind az utókalkulációban a személyi juttatások összegén kívül a személyi juttatások számfejtésének alapjául szolgáló munkaidőt is fel kell tüntetni.

3.2.2. *Közvetlenül elszámolt személyi juttatások munkaadót terhelő járulékait a tényleges pótlékkulcs alapján kell meghatározni.*

3.2.3. *Közvetlenül elszámolható anyagköltség*

Közvetlen anyagköltségként kell kimutatni a kalkulációs egység terhére utalványozható anyagok értékét.

A vásárolt anyagok bekerülési (beszerzési) értékét képezi:

- az engedményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár,
- a beszerzéssel, raktárba (feldolgozási helyre) történt beszállítással kapcsolatban felmerült szállítási és rakodási költségek összege,
- közvetítői tevékenység ellenértéke, díja,
- a bizományi díj,
- a fizetendő illetékek,
- az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó,
- a jogszabályon alapuló hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjak,
- az egyéb hatósági igazgatási, szolgáltatási eljárási díjak

A közvetlen anyagköltségek meghatározásához az anyagokat az anyagféleségek pontos meghatározásával kell az utókalkulációs lapon felsorolni!

Anyagköltségként csak ténylegesen felhasznált készletérték számolható el.

3.2.4. Előállítási külön költség

Az előállítási költségek közé tartoznak az előállításhoz közel álló általános költségek arányos összegei is, amelyek az adott termékre, szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

Ilyen költségek lehetnek a tárgyi eszköz értékcsökkenése leírása, üzemeltetési költség.

3.2.5. Egyéb közvetlen költség

Az előzőekben felsorolt költségeken túlmenően egyéb közvetlen költségként kell kimutatni a kalkulációs egységre utalványozható (elszámolható) közvetlen dologi kiadásokat (pl. szállítási és rakodási költség)

4., A költségek utalványozásának, elszámolásának bizonylati rendje

A számviteli törvény előírásai szerint minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítása.

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

Az önköltségszámítás bizonylatainak kiemelt alakú és tartalmi kellékei a következők:

- a bizonylat megnevezése és sorszáma, vagy egyéb más azonosítója,
- a bizonylatot kiállító szervezeti egység megjelölése,
- a gazdasági műveletet elrendelő személy vagy szervezet megjelölése
- az utalványozó és a rendelkezés végrehajtását igazoló személy,
- a készletmozgások bizonylatainak az átvevő aláírása
- a bizonylat kiállításának időpontja, illetve kivételesen – a gazdasági művelet jellegétől, időbeni hatályától függően – annak az időszaknak a megjelölése, amelyre a bizonylat adatai vonatkoznak,
- a (megtörtént) gazdasági művelet tartalmának leírása vagy megjelölése, a gazdasági művelet okozta változások mennyiségi, minőségi és értékbeni adatai,

- a bizonylatok adatainak összesítése esetén az összesítés alapjául szolgáló bizonylatok körének, valamint annak az időszaknak a megjelölése, amelyre az összesítés vonatkozik.

Az önköltség a számvitelen belül folyamatában az önköltségszámítás alapbizonylatai azonosak a számvitel analitikus könyvelésének alapbizonylataival.

A termék-előállítással, nyújtott szolgáltatással összefüggő alapvető bizonylatok a következők:

- igénybe vett szolgáltatások bizonylata,
- személyi jellegű ráfordítások bizonylata,
- értékcsökkenési leírás bizonylatai,
- egyéb költségek bizonylatai,
- közvetett költségek felosztásának bizonylatai

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

Az egyes kalkulációs egységek önköltségének megállapításához a könyvviteli nyilvántartás kiegészítéseként külön analitikus nyilvántartásból készített összesítő bizonylat alapján az 1. sz. melléklet szerinti utókalkulációs lapok kell kalkulációs egységenként elkészíteni.

Az utókalkulációt minden évet követő január 31-ig kell végezni. Az utókalkuláció elkészítéséért felelős személy a kalkulációs egységet kezelő osztály/intézmény vezetője.

6., Az önköltség számítás és a könyvvitel adatainak egyeztetése

Az elkészített utókalkulációk adatait mind a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatokkal, mind a beszámoló adataival egyeztetni kell.

Az egyeztetést a Polgármesteri Hivatal főkönyvelőjének kell elvégeznie.

7., Közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összege

A költségtérítés mértékének megállapítása során figyelembe vehető költségelemeket és azok legmagasabb mértékét, valamint a másolatként igényelt dokumentum jelentős terjedelmének megállapítása során alkalmazandó szempontokat jogszabály határozza meg.

Bizonylat sorszáma:

KALKULÁCIÓS SÉMA

Kalkulációs egység megnevezése:

Gazdasági esemény megnevezése:

Bizonylatot kiállító szervezeti egység neve:

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	- alapilletmények	
	- illetmény pótlékok, egyéb kötelező pótlékok	
	- megbízási díjak	
	Elszámolható munkaórák száma:	
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
	- üzemanyag	
	- szakmai anyag	
	- egyéb anyagok, segédanyagok	
	- karbantartási anyagok	
	- egyéb	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	- kamat költség	
	- értékcsökkenési leírás	
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- egyéb közvetlen költség	
	- Rezszi költség	
	- villany	
	- gáz	
	- víz	
	- személyszállítás	
5.	Közvetlen önköltség (1+2+3+4):	
6.	Közvetett költségek:	
	- egyéb	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6):	
8.	1 egységre jutó önköltség:	

A gazdasági műveletet elrendelő személy:

.....

név

aláírás

Engedélyezett költségkeret maximum: Ft

.....

Utalványozó

Csatolt mellékletek száma:

(készletmozgások átvétele ha van)

Dátum: Biatorbágy,

.....

vezetője

kalkulációs egységet kezelő osztály

Bizonylat sorszáma:

KALKULÁCIÓS SÉMA

Kalkulációs egység megnevezése: Biatorbágy, Kálvin tér 4. - TANTEREM

Gazdasági esemény megnevezése: 2012.év

Bizonylatot kiállító szervezeti egység neve:

Alapterületi arányszám: 0,04032258, légköbméter arányszám: 0,03359462

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	- alapilletmények	
	- illetmény pótlékok, egyéb kötelező pótlékok	
	- megbízási díjak	
	Elszámolható munkaórák száma:	
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
	- üzemanyag	
	- szakmai anyag	
	- egyéb anyagok, segédanyagok	
	- karbantartási anyagok	
	- egyéb	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	- kamat költség	
	- értékcsökkenési leírás	31 231 Ft
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- egyéb közvetlen költség	
	- Rezsi költség	67 039 Ft
	- Villany ((az egység beépített elektromos teljesítménye szorozva a napi használati órák számával szorozva az éves használati napok számával) arányosítva a teljes épület éves elfogyasztott energiájával) szorozva az épület teljes éves áramdíjával	174 874 Ft
	- Gáz (az egység légköbmétere osztva a teljes épület légköbméterével) szorozva a teljes épület éves gáz energia díjával	26 919 Ft
	- Víz és csatorna (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves víz és csatorna díjával	7 864 Ft
	- Szemétszállítás (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves hulladékelszállítási díjával	
5.	Közvetlen önköltség (1+2+3+4):	
6.	Közvetett költségek:	
	- Egyéb	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6):	
8.	1 egységre jutó éves önköltség:	

A gazdasági műveletet elrendelő személy:

név

aláírás

Engedélyezett költségkeret maximum: Ft

Utalványozó

Csatolt mellékletek száma:

(készletmozgások átvétele ha van)

Dátum: Biatorbágy,

kalkulációs egységet kezelő osztály vezetője

Bizonylat sorszáma:

KALKULÁCIÓS SÉMAKalkulációs egység megnevezése: Biatorbágy, SZENTHÁROMSÁG TÉR 6. -
TANTEREM

Gazdasági esemény megnevezése: 2012.év

Bizonylatot kiállító szervezeti egység neve:

Alapterületi arányszám: 0,02130379, légköbméter arányszám: 0,01798669

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	- alapilletmények	
	- illetmény pótlékok, egyéb kötelező pótlékok	
	- megbízási díjak	
	Elszámolható munkaórák száma:	
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
	- üzemanyag	
	- szakmai anyag	
	- egyéb anyagok, segédanyagok	
	- karbantartási anyagok	
	- egyéb	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	- kamat költség	
	- értékcsökkenési leírás	42 160 Ft
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- egyéb közvetlen költség	
	- Rezsi költség	
	- Villany ((az egység beépített elektromos teljesítménye szorozva a napi használati órák számával szorozva az éves használati napok számával) arányosítva a teljes épület éves elfogyasztott energiájával) szorozva az épület teljes éves áramdíjával	98 990 Ft
	- Gáz (az egység légköbmétere osztva a teljes épület légköbméterével) szorozva a teljes épület éves gáz energia díjával	134 419 Ft
	- Víz és csatorna (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves víz és csatorna díjával	31 882 Ft
	- Szemétszállítás (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves hulladékelszállítási díjával	7 049 Ft
5.	Közvetlen önköltség (1+2+3+4):	
6.	Közvetett költségek:	
	- Egyéb	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6):	
8.	1 egységre jutó éves önköltség:	

A gazdasági műveletet elrendelő személy:

név

aláírás

Engedélyezett költségkeret maximum: Ft

Utalványozó

Csatolt mellékletek száma:

(készletmozgások átvétele ha van)

Dátum: Biatorbágy,

kalkulációs egységet kezelő osztály vezetője

Bizonylat sorszáma:

KALKULÁCIÓS SÉMA

Kalkulációs egység megnevezése: Biatorbágy, KARINTHY F. U.4. - TANTEREM

Gazdasági esemény megnevezése: 2012.év

Bizonylatot kiállító szervezeti egység neve:

Alapterületi arányszám: 0,01736714, légköbméter arányszám: 0,01707067

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	- alapilletmények	
	- illetmény pótlékok, egyéb kötelező pótlékok	
	- megbízási díjak	
	Elszámolható munkaórák száma:	
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
	- üzemanyag	
	- szakmai anyag	
	- egyéb anyagok, segédanyagok	
	- karbantartási anyagok	
	- egyéb	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	- kamat költség	
	- értékcsökkenési leírás	36 237 Ft
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- egyéb közvetlen költség	
	- Rezsi költség	
	- Villany ((az egység beépített elektromos teljesítménye szorozva a napi használati órák számával szorozva az éves használati napok számával) arányosítva a teljes épület éves elfogyasztott energiájával) szorozva az épület teljes éves áramdíjával	71 325 Ft
	- Gáz (az egység légköbmétere osztva a teljes épület légköbméterével) szorozva a teljes épület éves gáz energia díjával	141 605 Ft
	- Víz és csatorna (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves víz és csatorna díjával	21 835 Ft
	- Szemétszállítás (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves hulladékelszállítási díjával	6 775 Ft
5.	Közvetlen önköltség (1+2+3+4):	
6.	Közvetett költségek:	
	- Egyéb	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6):	
8.	1 egységre jutó éves önköltség:	

A gazdasági műveletet elrendelő személy:

név

aláírás

Engedélyezett költségkeret maximum: Ft

Utalványozó

Csatolt melléletek száma:

(készletmozgások átvétele ha van)

Dátum: Biatorbágy,

kalkulációs egységet kezelő osztály vezetője

TANTERMEK -2012

ssz.	cím	alapterület (m2)		légméter (m3)		alapterület arányszám	légméter arányszám
		Iskola teljes alapterülete	tanterem	Iskola teljes légmétere	Tanterem légméter		
1.	Kálvin tér 4.*	1240	50	4 465	150	0,04032258	0,03359462
2.	Szentháromság tér 6.**	2347	50	8 340	150	0,02130379	0,01798669
3.	Karinthy Frigyes u. 4.**	2879	50	8 787	150	0,01736714	0,01707067

megjegyzés:

*keleti új épületszárny nélkül számítva, de az önkéntes tűzoltóság és a közbiztonsági alafvány által használt megnövelt alapterülettel

** konténerekkel napi használati órák száma: 8 óra (becsült érték, képviselő testületi döntés szükséges)
éves használati órák száma: 182 nap (becsült érték, képviselő testületi döntés szükséges)

Villamos energia

s.sz	Cím	beépített elektromos teljesítmény (kW)	használat szerinti elfogyasztott energia kWh	Eves a teljes életra vonatkozó átlagos energia	arányszám	Éves áramdíj	Az egység éves villamos energia díja
1.	Kálvin tér 4.	1	1456	36 720	0,039651416	1 690 721 Ft	67 039 Ft
2.	Szentháromság tér 6.	1	1456	181 742	0,008011357	12 356 159 Ft	98 990 Ft
3.	Karinthy Frigyes u. 4.	1	1456	87 881	0,016567859	4 305 000 Ft	71 325 Ft

Gáz energia

s.sz	Cím	egység légmétere	teljes épület légmétere	arányszám	Éves áramdíj	Az egység éves gáz energia díja
1.	Kálvin tér 4.	150	4 465	0,033595	5 205 405 Ft	174 874 Ft
2.	Szentháromság tér 6.	150	8 340	0,017987	7 473 263 Ft	134 419 Ft
3.	Karinthy Frigyes u. 4.	150	8 787	0,017071	8 295 193 Ft	141 605 Ft

Víz csatorna

s.sz	Cím	egység területe	teljes épület területe	arányszám	Éves víz és csatorna díj	Az egység éves víz és csatorna díj
1.	Kálvin tér 4.	50	1 240	0,040323	667 586 Ft	26 919 Ft
2.	Szentháromság tér 6.	50	2 347	0,021304	1 496 547 Ft	31 882 Ft
3.	Karinthy Frigyes u. 4.	50	2 879	0,017367	1 257 275 Ft	21 835 Ft

Hulladék elszállítás

s.sz	Cím	egység területe	teljes épület területe	arányszám	Éves víz hulladék elszállítási díj	Az egység éves hulladék elszállítási díj
1.	Kálvin tér 4.	50	1 240	0,040323	195 016 Ft	7 864 Ft
2.	Szentháromság tér 6.	50	2 347	0,021304	330 860 Ft	7 049 Ft
3.	Karinthy Frigyes u. 4.	50	2 879	0,017367	390 098 Ft	6 775 Ft

Összesítő Éves onkoltség

s.sz	Cím	Éves onkoltség	Önkoltség használati órára bontva
1.	Kálvin tér 4.	276 695 Ft	
2.	Szentháromság tér 6.	272 340 Ft	
3.	Karinthy Frigyes u. 4.	241 539 Ft	

Bizonylat sorszáma:

KALKULÁCIÓS SÉMA

Kalkulációs egység megnevezése: Biatorbágy, Kálvin tér 4. - TORNATEREM

Gazdasági esemény megnevezése: 2012.év

Bizonylatot kiállító szervezeti egység neve:

Alapterületi arányszám: 0,258201613, légköbméter arányszám: 0,322862034

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	- alapilletmények	
	- illetmény pótlékok, egyéb kötelező pótlékok	
	- megbízási díjak	
	Elszámolható munkaórák száma:	
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
	- üzemanyag	
	- szakmai anyag	
	- egyéb anyagok, segédanyagok	
	- karbantartási anyagok	
	- egyéb	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	- kamat költség	
	- értékcsökkenési leírás	200.000 Ft
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- egyéb közvetlen költség	
	- Rezsi költség	
	- Villany ((az egység beépített elektromos teljesítménye szorozva a napi használati órák számával szorozva az éves használati napok számával) arányosítva a teljes épület éves elfogyasztott energiájával) szorozva az épület teljes éves áramdíjával	217 900 Ft
	- Gáz (az egység légköbmétere osztva a teljes épület légköbméterével) szorozva a teljes épület éves gáz energia díjával	1 680 600 Ft
	- Víz és csatorna (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves víz és csatorna díjával	172 400 Ft
	- Szemétszállítás (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves hulladékelszállítási díjával	50 000 Ft
5.	Közvetlen önköltség (1+2+3+4):	
6.	Közvetett költségek:	
	- Egyéb	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6):	
8.	1 egységre jutó éves önköltség:	

A gazdasági műveletet elrendelő személy:

név

aláírás

Engedélyezett költségkeret maximum: Ft

Utalványozó

Csatolt mellékletek száma:

(készletmozgások átvétele ha van)

Dátum: Biatorbágy,

kalkulációs egységet kezelő osztály vezetője

Bizonylat sorszáma:

KALKULÁCIÓS SÉMA

Kalkulációs egység megnevezése: Biatorbágy, Karinthy F. 4. - TORNATEREM

Gazdasági esemény megnevezése: 2012.év

Bizonylatot kiállító szervezeti egység neve:

Alapterületi arányszám: 0,11167072, légköbméter arányszám: 0,16376625

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	- alapilletmények	
	- illetmény pótlékok, egyéb kötelező pótlékok	
	- megbízási díjak	
	Elszámolható munkaórák száma:	
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
	- üzemanyag	
	- szakmai anyag	
	- egyéb anyagok, segédanyagok	
	- karbantartási anyagok	
	- egyéb	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	- kamat költség	
	- értékcsökkenési leírás	230.800 Ft
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- egyéb közvetlen költség	
	- Rezsi költség	
	- Villany ((az egység beépített elektromos teljesítménye szorozva a napi használati órák számával szorozva az éves használati napok számával) arányosítva a teljes épület éves elfogyasztott energiájával) szorozva az épület teljes éves áramdíjával	980 714 Ft
	- Gáz (az egység légköbmétere osztva a teljes épület légköbméterével) szorozva a teljes épület éves gáz energia díjával	1 358 473 Ft
	- Víz és csatorna (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves víz és csatorna díjával	140 401 Ft
	- Szemétszállítás (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves hulladékelszállítási díjával	43 563 Ft
5.	Közvetlen önköltség (1+2+3+4):	
6.	Közvetett költségek:	
	- Egyéb	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6):	
8.	1 egységre jutó éves önköltség:	

A gazdasági műveletet elrendelő személy:

név

aláírás

Engedélyezett költségkeret maximum: Ft

Utalványozó

Csatolt melléletek száma:

(készletmozgások átvétele ha van)

Dátum: Biatorbágy,

kalkulációs egységet kezelő osztály vezetője

Bizonylat sorszáma:

KALKULÁCIÓS SÉMAKalkulációs egység megnevezése: Biatorbágy, Szentháromság tér 6. -
TORNATEREM

Gazdasági esemény megnevezése: 2012.év

Bizonylatot kiállító szervezeti egység neve:

Alapterületi arányszám: 0,102684278, légköbméter arányszám: 0,134130837

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	
	- alapilletmények	
	- illetmény pótlékok, egyéb kötelező pótlékok	
	- megbízási díjak	
	Elszámolható munkaórák száma:	
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség:	
	- üzemanyag	
	- szakmai anyag	
	- egyéb anyagok, segédanyagok	
	- karbantartási anyagok	
	- egyéb	
4.	Egyéb közvetlen költségek:	
	- kamat költség	
	- értékcsökkenési leírás	203.200 Ft
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- egyéb közvetlen költség	
	- Rezsi költség	
	- Villany ((az egység beépített elektromos teljesítménye szorozva a napi használati órák számával szorozva az éves használati napok számával) arányosítva a teljes épület éves elfogyasztott energiájával) szorozva az épület teljes éves áramdíjával	494 948 Ft
	- Gáz (az egység légköbmétere osztva a teljes épület légköbméterével) szorozva a teljes épület éves gáz energia díjával	1 002 395 Ft
	- Víz és csatorna (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves víz és csatorna díjával	153 672 Ft
	- Szemétszállítás (az egység alapterülete osztva a teljes épület alapterületével) szorozva a teljes épület éves hulladékelszállítási díjával	33 974 Ft
5.	Közvetlen önköltség (1+2+3+4):	
6.	Közvetett költségek:	
	- Egyéb	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6):	
8.	1 egységre jutó éves önköltség:	

A gazdasági műveletet elrendelő személy:

név

aláírás

Engedélyezett költségkeret maximum: Ft

Utalványozó

Csatolt mellékletek száma:

(készletmozgások átvétele ha van)

Dátum: Biatorbágy,

kalkulációs egységet kezelő osztály vezetője

TORNATERMEK -2013

ssz.	cím	alapterület (m2)			légméter (m3)		alapterület arányszám	légméter arányszám
		Iskola teljes alapterülete	tornaterem	öltözők, vizesblokk	Iskola teljes légmétere	tornaterem +öltözők + vizes blokk		
1.	Kálvin tér 4.*	1240	250	70	4 965	1 603	0,25820161	0,32286203
2.	Szentháromság tér 6.**	2347	175	66	8 652	1 161	0,10268428	0,13413084
3.	Karinty Frigyes u. 4.**	2879	224	97,5	9 309	1 525	0,11167072	0,16376625

megjegyzés:

*keleti új épületszárny nélkül számítva, de az önkéntes tűzoltóság és a közbiztonsági alaítvány által használt megnövelt alapterülettel

** konténerekkel

napi használati órák száma:

10 óra

(becsült érték, képviselő testületi döntés szükséges)

éves használati órák száma:

182 nap

(becsült érték, képviselő testületi döntés szükséges)

Villamos energia

s.sz	Cím	beépített elektromos teljesítmény (kW)	használat szerinti elfogyasztott energia kWh	Éves a teljes életra vonatkozó öelfogyasztott energia kWh	arányszám	Éves áramdíj	Az egység éves villamos energia díja
1.	Kálvin tér 4.	2,6	4732	36 720	0,128867102	1 690 721 Ft	217 878 Ft
2.	Szentháromság tér 6.	4	7280	181 742	0,040056784	12 356 159 Ft	494 948 Ft
3.	Karinty Frigyes u. 4.	11	20020	87 881	0,227808059	4 305 000 Ft	980 714 Ft

Gáz energia

s.sz	Cím	egység légmétere	teljes épület légmétere	arányszám	Éves áramdíj	Az egység éves gáz energia díja
1.	Kálvin tér 4.	1 603	4 965	0,322862	5 205 405 Ft	1 680 628 Ft
2.	Szentháromság tér 6.	1 161	8 652	0,1341308	7 473 263 Ft	1 002 395 Ft
3.	Karinty Frigyes u. 4.	1 525	9 309	0,1637662	8 295 193 Ft	1 358 473 Ft

Víz csatorna

s.sz	Cím	egység területe	teljes épület területe	arányszám	Éves víz és csatorna díj	Az egység éves víz és csatorna díj
1.	Kálvin tér 4.	320	1 240	0,2582016	667 586 Ft	172 372 Ft
2.	Szentháromság tér 6.	241	2 347	0,1026843	1 496 547 Ft	153 672 Ft
3.	Karinty Frigyes u. 4.	322	2 879	0,1116707	1 257 275 Ft	140 401 Ft

Hulladék elszállítás

s.sz	Cím	egység területe	teljes épület területe	arányszám	Éves víz hulladék elszállítási díj	Az egység éves hulladék elszállítási díj
1.	Kálvin tér 4.	320	1 240	0,2582016	195 016 Ft	50 353 Ft
2.	Szentháromság tér 6.	241	2 347	0,1026843	330 860 Ft	33 974 Ft
3.	Karinty Frigyes u. 4.	322	2 879	0,1116707	390 098 Ft	43 563 Ft

Összesítő Éves onköltség

s.sz	Cím	Éves onköltség	Önköltség használati órára bontva
1.	Kálvin tér 4.	2 121 231 Ft	
2.	Szentháromság tér 6.	1 684 989 Ft	
3.	Karinty Frigyes u. 4.	2 523 150 Ft	