

# **ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT**

**Hatályos: 2019. szeptember 1. napjától**

# ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT

## I.

### AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT CÉLJA, TARTALMA, HATÁLYA

A szabályzat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11) Korm.rendelet (továbbiakban Áhsz.) 50.§ (1) bekezdésében és a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14.§ (továbbiakban Szt.) (5) c) pontjában megfogalmazott követelmények szerint készült.

A szabályozás kiterjed a Erkel Ferenc Művelődési Központ (2092 Budakeszi, Fő út 108.) tevékenységére, illetve szolgáltatásaira.

Az önköltségszámítás: az a tevékenység, amellyel a szolgáltatás nyújtás megkezdése előtt, annak folyamata alatt vagy annak befejezése után megállapítható a szolgáltatás várható (tervezett), illetve tényleges önköltsége.

Az önköltségszámítási **szabályzat célja**, hogy

- a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, valamint
- az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet előírásai alapján részletesen szabályozza

az alaptevékenység, valamint a szabad kapacitás kihasználását célzó tevékenységei keretében

- előállított eszközök,
- elvégzett tevékenységek és
- nyújtott szolgáltatások

tényleges, közvetlen önköltségének meghatározására irányuló tevékenységet.

Az Önköltségszámítási Szabályzat célja továbbá, hogy alapul szolgáljon az önköltség számítás külső és belső ellenőrzéséhez.

Az önköltségszámítás feladata, hogy az 5., számlaosztályban rögzített költségekről adatokat szolgáltatson **saját előállítású** eszközönként, tevékenységenként, valamint szolgáltatásonként.

*Az EFMK Önköltségszámítási Szabályzata a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:*

1. Költség, önköltség számítási fogalmak
2. Az önköltség számítás tárgya (a kalkulációs egységek)
3. Az önköltség számítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak
4. A kalkulációs séma, a kalkulációs költségtényezők tartalma

5. Az egyes kalkulációs egységek vetítési alapra jutó önköltségének meghatározása
6. Az önköltségszámításért felelős személyek
7. Az EFMK és helyiségi bérleti díj ellenében kiadásra szánt helyiségei **1-8. sz. mellékletek,**
8. Költségek elszámolásának bizonylati rendje
9. Az önköltségszámítás és a könyvvitel adatainak egyeztetése

## **II.**

### **AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT RÉSZLETES ELŐÍRÁSAI**

#### **1. Költség, önköltség számítási fogalmak**

##### **1.1. A költség**

A költség az eszköz, termék előállítása, vagy szolgáltatás, tevékenység teljesítése érdekében felhasznált élő- és holtmunka pénzértékben kifejezett összege.

Holtmunka jellegű költségek lehetnek:

- anyagköltség,
- igénybe vett szolgáltatások értéke,
- alvállalkozói teljesítmények,
- értékcsökkenési leírás.
- különféle egyéb ráfordítások (befizetések)

Élőmunka jellegű költségek lehetnek:

- bérköltség,
- személyi jellegű egyéb kifizetések,
- munkaadót terhelő közterhek (adók, bérjárulékok)

##### **1.2. Költségnem**

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.

##### **1.3. Költséghely**

A költséghely a költségek felmerülésének helye, területileg elhatárolt szervezeti egység vagy részleg.

#### **1.4. Költségviselő**

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

A költségviselőre elszámolható költségeket a pénzügyi számvitel keretében szakfeladatok költségei főkönyvi számláira kell könyvelni. Ezt a feladatot ugyancsak a Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája végzi Munkamegosztási Megállapodás alapján.

#### **1.5. A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték**

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

Az Áhsz. 16. § (7) bekezdésében foglalt előírások alapján a befejezetlen termelés, félkész termék, késztermékek bekerülési értéke az Szt. 62. § (2) bekezdése szerint számított előállítási érték.

Az Szt. 62. § (2) bekezdésében foglalt előírások alapján a saját termelésű készleteknél előállítási érték az Szt. 51. § szerinti közvetlen önköltség.

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

- a) az eszköz (termék) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során közvetlenül felmerültek,
- b) az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközre (termékre) megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók

(együttesen: közvetlen önköltség).

Az 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, továbbá
- c) a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók

(együttesen: közvetlen önköltség).

Az Szt. 51. § (3) bekezdése alapján: az előállítási költségek között kell elszámolni, és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi

- 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.

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

Az Szt. 51. § (4) bekezdése alapján **a közvetlen önköltség nem tartalmazhat:**

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

### ***1.6. A költségek könyvviteli elszámolása***

A költségek könyvviteli elszámolását az irányító szerv döntése alapján a Budakeszi Polgármesteri Hivatal Pénzügyi Irodája végzi el.

### ***1.7. Az önköltségszámítás***

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

Az önköltségszámítás feladata, hogy adatokat szolgáltatson

- a saját előállítású eszközök (tárgyi eszközök) értékeléséhez, az előállítási értékének meghatározásához,
- a végzett tevékenység, nyújtott szolgáltatás önköltségének tervezéséhez és megállapításához,
- a gazdasági számításokhoz.

### ***1.8. Az önköltségszámítás - kalkuláció formái***

Az Szt. 62. § (2) bekezdés alapján a közvetlen önköltség utókalkulációval meghatározott, vagy norma szerinti közvetlen önköltség lehet.

Az EFMK az önköltségszámítás során **utókalkulációval** állapítja meg a közvetlen önköltséget.

Az utókalkuláció az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a 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.

### 1.9. Az önköltségszámítás módszere

Az önköltségszámítás módszere alatt a közvetlen költségek, ráfordítások elszámolásának, felosztásának módját értjük.

Az EFMK az egyszerű osztókalkulációs módszert alkalmazza az önköltségszámítás meghatározására.

Az egyszerű osztókalkuláció lényege, hogy a kalkulációs séma alapján összegzett felmerült valamennyi közvetlen költséget elosztjuk a kalkulációs egység mennyiségével.

### 2. Az önköltségszámítás tárgya (a kalkulációs egységek)

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.

Kalkulációs egység az önköltségszámítás tárgyául szolgáló azon termék, nyújtott szolgáltatás, amelynek önköltségét ki kell számítani, amelyről a kalkuláció készül.

Intézményünkben a kalkulációs egység önköltségét az átlagos nyitvatartási időre **Ft/óra** számoljuk ki.

A kalkulációs egységeket az Szt., az Áhsz. valamint a mindenkor hatályos adótörvények szempontjainak figyelembevételével kell megállapítani.

Az EFMK esetében kalkulációs egységek és a kalkulációs egység vetítési alapját a következő táblázat szemlélteti:

<b>Kalkulációs egység megnevezése</b>	<b>Kalkulációs egység mennyisége</b>
helyiségek bérbeadása	Ft/ óra
eszközök bérbeadása	Ft/óra vagy Ft/nap
Rendezvények önköltsége	Ft/rendezvény
Fénymásolás	oldal/Ft

### 3. Az önköltségszámítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak

A kalkulációs időszak az adott tevékenység, szolgáltatás nyújtás folytatásának időintervalluma.

A megrendelésre teljesített szolgáltatásnyújtás esetében a tényleges önköltség megállapítása céljából a tevékenység befejezését követő *negyedév* 15. napjáig kell az utókalkulációt elkészíteni.

## **4. A kalkulációs séma, a kalkulációs költségtényezők tartalma**

### **4.1. A kalkulációs séma**

Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani az Áhsz. 7. sz. melléklete alapján:

1. Közvetlenül elszámolható anyagköltség
2. Közvetlenül elszámolható igénybe vett szolgáltatások értéke
3. Közvetlenül elszámolható bérköltség
4. Közvetlenül elszámolható személyi jellegű egyéb kifizetések
5. Közvetlenül elszámolható bérjárulékok
6. Közvetlenül elszámolható egyéb általános költségek
7. **Összes közvetlen önköltség** (1+2+3+4+5+6)
  
8. Közvetett anyagköltség
9. Közvetett bérköltség
10. Közvetett bérek járulékai
11. Közvetett szolgáltatás
  
12. **Összes közvetett költség** (8+9+10+11+)
13. Amortizáció
  
14. **Összes költség** (7+12+13)

A sémát az EFMK egészére, helyiségeire, valamint a Közösségi Ház egészére kiszámított adatokkal együtt a Szabályzat **1., 2.,3.,4.,5, és 6 sz. melléklete** tartalmazza. A **7. sz. melléklet** összefoglaló táblázatban rendezi az EFMK helyiségeinek önköltségét és bérleti díjait. A **8. sz. melléklet** a Közösségi Ház helyiségeinek önköltségét és térítési díjait tartalmazza.

### **4.2. A kalkulációs költségtényezők tartalma**

#### **4.2.1. Anyagköltség**

Közvetlen anyagköltségként kell kimutatni a kalkulációs egység terhére utalványozható a Pénzügyi könyvvitelben az 51. Anyagköltségen könyvelt, az egységes rovatrend K 312 rovatokon tervezett és felmerülő anyagok értékét:

- anyagköltség,
- karbantartási anyagok,
- takarító-, tisztítószeres,
- irodaszer, nyomtatvány,
- közüzemi díjak, (fűtés, világítás, víz)

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

Anyagköltségként csak a ténylegesen felhasznált készletérték számolható el.

#### **4.2.2. Igénybe vett szolgáltatások értéke**

Igénybe vett szolgáltatások értékeként kell elszámolni az adott kalkulációs egységgel kapcsolatban, a pénzügyi könyvvitelben az 52. Igénybe vett szolgáltatási kiadásokon könyvelt, az egységes rovatrend K32. Kommunikációs szolgáltatások, - a K335. Közvetített szolgáltatások kivételével- a K33. Szolgáltatási kiadások és K34. Kiküldetések, reklám- és propagandakiadások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

Jellemzően előforduló költségek:

- takarítás,
- őrzés védelem,
- karbantartási költségek (ingatlan, gép, berendezés),
- kisjavítási költségek
- telefon, internet,
- kiküldetés.

#### **4.2.3. Bérköltség**

Bérköltségként kell figyelembe venni - az egy-egy kalkulációs egységként meghatározott - a tevékenység, szolgáltatás érdekében közvetlenül felmerült és kifizetett, a pénzügyi könyvvitelben az 53. Bérköltségen könyvelt, az Egységes Rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1104. Helyettesítési díj, túlóra, túl szolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket:

- alapilletményeket,
- illetménypótlékokat és
- egyéb kötelező pótlékokat.

Költségként egyaránt figyelembe kell venni

- a teljes munkaidőben foglalkoztatottak,
- a részmunkaidőben foglalkoztatottak részére teljesített kifizetéseket.

#### **4.2.4 Személyi jellegű egyéb kifizetések**

A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni - az egy-egy kalkulációs egységként meghatározott, a tevékenység, szolgáltatás érdekében közvetlenül felmerült és kifizetett - a pénzügyi könyvvitelben az 54. költségnemen könyvelt, az egységes



rovatrend K1105. Végkielégítés, K1106. Jubileumi jutalom, K1107. Béren kívüli juttatások, K1108. Ruházati költségtérítés, K1109. Közlekedési költségtérítés, K1110. Egyéb költségtérítések, K1111. Lakhatási támogatások, K1112. Szociális támogatások, K1113. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai és K12. Külső személyi juttatások rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

#### **4.2.5. Bérjárulékok**

A bérjárulékok között kell kimutatni - az egy-egy kalkulációs egységként meghatározott a tevékenység, szolgáltatás érdekében közvetlenül felmerült és kifizetett – a pénzügyi könyvvitelben az 55. Költségnemen könyvelt, az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket, jellemzően:

- szociális hozzájárulási adó,
- egészségügyi hozzájárulás,
- táppénz hozzájárulás,
- munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó,
- rehabilitációs hozzájárulás.

### **5. Az egyes kalkulációs egységek vetítési alapra jutó önköltségének meghatározása**

#### ***Bérleti díj 1 órára jutó önköltsége***

Egy egységre jutó önköltség meghatározása a következőképpen történik:

Tényleges – számviteli nyilvántartásokból nyert adatok alapján az éves számokból kiindulva kiszámítjuk a havi tényleges összköltséget (közvetlen költség + közvetett költség+ amortizáció).

#### **Számítása:**

1. az éves összes költségből kiszámítjuk az egy hónapra jutó összeget (összes költség/12)
2. havi összes óraszám= összes munkanap (nyitvatartási idő) x napi óraszám (tapasztalati tények alapján)
3. havi összköltség (Ft)/ havi nyitvatartási idő (óra)

#### **5.3. Eszköz bérbeadása**

Az eszköz bérbeadásának kiszámításakor az alábbi költségeket lehet figyelembe venni:

- az eszköz beszerzési, bekerülési értéke.
- a várható használati idő alapján elszámolt éves értékcsökkenés összege,
- a karbantartáshoz szükséges anyagköltség,
- a karbantartás szolgáltatás.

1 napra jutó önköltség: Összes közvetlen költség / éves munkanapok száma

1 hónapra jutó önköltség: összes közvetlen költség / 12 hónap

1 órára jutó önköltség: összes közvetlen költség/évi összes óraszám

Évi összes óraszám számítása= összes munkanap (üzemidő) x 10 óra.

#### **5.4. Rendezvények önköltsége**

A rendezvények kalkulációs formái:

- előkalkuláció (előzetes önköltség)

- utókalkuláció (utólagos önköltség)

A rendezvényekről rendezvény és személyre szóló analitikát kell vezetni.

A személyre szóló analitika egy-egy rendezvényfelelős rendezvényeit összesíti, megjelenítve a rendezvény megnevezésén túl a kiadásokat, a bevételeket és azok egyenlegét.

A rendezvényi költségvetések tervezése költségvetési tervlapon történik.

Az önköltség számítás elkészítése a tervlap kitöltésével történik.

Az önköltségszámítás csak az egyes rendezvények közvetlen költségeinek elő-, és utókalkulációjára szolgál.

Az egyes rendezvények eredményességének megállapításához a közvetlen költségeken felül ki kell mutatni a rendezvény időtartamára vonatkozóan a közvetett költségeket is.

#### **5.5. Az államháztartással összefüggő közérdekű adatok kérelemre történő szolgáltatásával kapcsolatos költségszámítás**

Jellemzően fénymásolás költségei merülnek fel.

*A másolás költsége anyaggal együtt:*

Egy A/4 ív anyagköltsége másolással (oldal/forint) a szerviz adatszolgáltatása szerint: 18-Ft/oldal.

#### **6. Az önköltségszámításért felelős személyek**

Az önköltség számítási séma alapján történő önköltségszámítás elkészítéséért az Erkel Ferenc Művelődési Központ vezetője a felelős.

#### **7. A bérbe adandó helyiségek**

- Az EFMK bérbe adandó helyiségei **1-5. sz. mellékletekben** található.
- A Közösségi Ház önköltsége és bérleti díja a **6. sz. mellékletben** található.
- A Közösségi Ház helyiségeinek önköltsége és bérleti díja **8. sz. mellékletben** található

#### **8. A költségek elszámolásának bizonylati rendje**

A Szt. 165.§ (1) bekezdés előírásai szerint minden gazdasági műveletről, eseményről, amely az eszközök, illetve az eszközök forrásainak állományát vagy összetételét megváltoztatja, bizonylatot kell kiállítani (készíteni).

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

#### **9. Az önköltségszámítás és a könyvviteli adatainak egyeztetése**

Az elkészített utókalkulációk adatai a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatokkal egyeztetni kell.

Az egyeztetést a gazdasági ügyintézőnek kell elvégeznie.

#### **10. Záró rendelkezés**

**AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT**  
**2019. szeptember 1. napján lép hatályba.**

A szabályzatot módosítani kell olyan jogszabályi előírás változása esetén, amely érinti a hatályos szabályzat előírásait, valamint ha az intézmény sajátosságai, működésének változása alapján indokolttá vált.

A módosításokat az ok felmerülésétől számított 30 napon belül kell végrehajtania módosítás elvégzéséért az intézményvezető a felelős.

Budakeszi, 2019.09.01.



Tóthné Fajtha Anita  
Igazgató

1.számú melléklet

**Erkel Ferenc Művelődési Központ önköltség számítása  
Teljes Intézményre vonatkoztatva**

Sorszám	Költségfajta	Összeg/ Év	Összeg/hó	Érték/ óra
1	<b>Közvetlen anyag költség</b>	<b>6.775.000</b>	<b>564.583</b>	<b>2,258</b>
	Villamos energia	1.600.000	133.334	513
	Fűtés - Gáz	4.200.000	350.000	1,346
	Víz-csatorna	500.000	41.667	160
	<b>Készletbeszerzés</b>	<b>570.000</b>	<b>47.500</b>	<b>183</b>
2	<b>Közvetlen Bér költség</b>	<b>12.737.000</b>	<b>1.061.417</b>	<b>4,082</b>
3	<b>Közvetlen járulékok</b>	<b>3.410.400</b>	<b>284.200</b>	<b>1,093</b>
4	<b>Közvetlen Szolgáltatások</b>	<b>5.205.000</b>	<b>433.750</b>	<b>1,668</b>
	karbantart. Kisjav.szolg.	1.425.000	118.750	457
	egyébb üz. Fenntart.szolg.	3.600.000	300.000	1,154
	kommunikációs szolg.	180.000	15.000	58
5	<b>dologi kiadások</b>	<b>3.133.200</b>	<b>261.100</b>	<b>1,004</b>
I	<b>Összes közvetlen költség</b>	<b>31.260.600</b>	<b>2.605.050</b>	<b>10,019</b>
	közvetett bér	6.369.000	530.000	2,041
	közvetett szolgáltatás	2.603.000	216.917	834
	Közvetett járulékok	1.760.000	146.000	564
	közvetett dologi kiadások	1.306.000	109.000	419
II	<b>Összes közvetett költség</b>	<b>12.038.000</b>	<b>1.003.167</b>	<b>3,858</b>
	<b>Összes költség</b>	<b>43.298.600</b>	<b>3.608.217</b>	<b>13.878</b>
III.	<b>Bérleti díj</b>			<b>28.866</b>

## Önköltség kalkulációjának számítási metodikája

Önköltségszámítás sémáját a különböző helyiségek számításait tartalmazó mellékletek azonos tartalommal foglalják magukba. A mellékletek megnevezése:

**1. számú melléklet:** Erkel Ferenc Művelődési Központ önköltségszámítása a teljes létesítményre vonatkozóan.

**2. számú melléklet:** Egész emelet önköltség számítása

**3. számú melléklet:** I. terem önköltségszámítása

**4. számú melléklet:** II. terem önköltségszámítása

**5. számú melléklet:** III. terem önköltség számítása

**6. számú melléklet:** Színpad önköltség számítása

**7. számú melléklet:** Galéria önköltség számítása

**8. számú melléklet:** Kisiroda önköltség számítása

### A.) A közvetlen költségek meghatározása

#### **a.) Közvetlen anyag**

A közvetlen anyagköltségek sorában a különböző energia költségek és a közműdíjak tényleges kiadásai szerepelnek. A közvetlen anyagköltségek fogalmát a Művelődési Központ működésének jellemzőit figyelembe véve azon primer logikai gondolkodás alapján határoztuk meg, amely a közvetlen költségek közgazdasági meghatározásából indul ki. Ennek lényege, hogy feltételeztük azt az absztrakciót, amelyben a ház üzemképes nyitva tartásához elengedhetetlenül szükséges kiadásokra szűkítjük le az anyagköltségeket. Ebben a tudatosan egyszerűsített felfogásban a közvetlen anyagköltségek megegyeznek a tényleges energia és közmű költségekkel.

Az önköltségszámítás klasszikus elvét követve az éves tény adatokból kiszámítottuk a havi tényleges kiadásokat, melyeket tapasztalati számokból kialakított nyitvatartási órákra vetítettük. Tehát a vetítési alap: havi nyitvatartási órák száma, amely a számításainkban valamennyi költség tétel esetében 250 óra/hó.

#### **b.) Közvetlen bérek**

Az EFMK esetében a közvetlen bérként a főfoglalkozású dolgozóknak, és részmunkaidős dolgozóknak, központi irányításba tartozó vezetők és szakmai dolgozók, bérét vettük figyelembe. Feladatuk közvetlenül az intézmény irányítása, üzemeltetése, technikai, műszaki, illetve, takarítási funkcióihoz tartozik.

Az intézmény szakmai tevékenységei sajátosságai és az üzemeltetésre fordított munkaidőalap becsült megoszlása alapján a közvetlen bérek meghatározása a következő arányok alapján történt:

- a bruttó bérek 60%

### **c.) Közvetlen szolgáltatások**

A közvetlen szolgáltatások között

## **B.) Közvetett költségek meghatározása**

### **a.) Közvetett anyagköltségek**

A közvetett anyagköltségek alapadatait a főkönyvi kivonatból származtattuk. Közvetett anyagként az üzemeltetési anyagok beszerzéseire fordított kiadások 20%-t vettük figyelembe.

### **b.) Közvetett szolgáltatások**

Ennél a tételnél két fontos szolgáltatáscsoport kiadásaiból indultunk ki. A karbantartási és kisjavítási szolgáltatások 50% tekintettük közvetett költségnek. Abból a megfontolásból indultunk ki, hogy az épület csak folyamatosan karbantartott állapotban és állaggal adható ki. Az ehhez szükséges javítási munkálatokat és tervszerű megelőző karbantartásokat akkor is el kellene végezni, ha az intézményben nem folya szakmai tevékenységet.

Becsléseink szerint az erre a célra fordított kiadások 50%-t mindenképpen a közvetett szolgáltatások sorában kell szerepeltetni. Ehhez az összeghez rendeltük az informatikai szolgáltatások kiadásainak 20%-t, ebből a két tételből tevődik össze a közvetett szolgáltatások tartalma.

A számítási metodika megegyezik a közvetlen költségek számítási módszerével, mivel alapelv az egységes módszertan. A főkönyvi kivonatban szereplő éves összeg került lebontásra havi szinten, melyet 250 órát figyelembe véve egy nyitvatartási órára osztottunk meg.

### **c.) Közvetett bérek**

Úgy kalkuláltunk, hogy a közvetett bérek kategóriájába sorolható az irányításba tartozó vezetők és szakmai dolgozók bérének 20%-a.

## **C. Amortizáció**

Az EFMK épületére éves szinten kimutatott amortizáció 1/12. részét osztottuk az átlagosan elfogadott vetítési alapra (250 nyitvatartási óra).

**UTÓKALKULÁCIÓS LAP**  
**Erkel Ferenc Művelődési Központ**  
**Egész emelet 250m<sup>2</sup>**

Sorszám	Költségfajta	Összeg/hó	Érték/ óra
1	<b>Közvetlen anyag költség</b>	<b>417792</b>	<b>4915</b>
	Villamos energia	98667	1161
	Fűtés - Gáz	259000	3047
	Víz-csatorna	30833	363
	<b>Készletbeszerzés</b>	<b>35150</b>	<b>414</b>
2	<b>Közvetlen Bér költség</b>	<b>785488</b>	<b>9241</b>
3	<b>Közvetlen járulékok</b>	<b>210308</b>	<b>2474</b>
4	<b>Közvetlen Szolgáltatások</b>	<b>320975</b>	<b>3776</b>
	karbantart. Kisjav.szolg.	87785	1034
	egyébb üz. Fenntart.szolg.	222000	2612
	kommunikációs szolg.	11100	131
5	<b>dologi kiadások</b>	<b>193214</b>	<b>2273</b>
I	<b>Összes közvetlen költség</b>	<b>1927737</b>	<b>22679</b>
	közvetett bér	392755	4621
	közvetett szolgáltatás	160518	1888
	Közvetett járulékok	108533	1277
	közvetett dologi kiadások	80537	947
II	<b>Összes közvetett költség</b>	<b>742343</b>	<b>8733</b>
	<b>Összes költség</b>	<b>2670080</b>	<b>31413</b>
III.	<b>Bérleti díj</b>		<b>31.413</b>

A fajlagos önköltség megállapítása a teljes ház önköltségéhez viszonyítva terület és költségráfordítás arányainak figyelembe vételével történt.

**Főbb viszonyszámok:**

*A terület arány megállapítása:*  $340+620=960\text{m}^2$

*Kiadandó terület:* 340 m<sup>2</sup>

*Arány megállapítása: Egész emelet területe:*  $250\text{m}^2/340\text{m}^2= 74\%$

*Kiadandó terület :* 340m<sup>2</sup>

Költségráfordítás aránya: **74%**

3. sz. melléklet

**UTÓKALKULÁCIÓS LAP**  
**Erkel Ferenc Művelődési Központ**  
**I.terem 62m<sup>2</sup>**

Sorszám	Költséffajta	Összeg/hó	Érték/ óra
1	<b>Közvetlen anyag költség</b>	<b>107271</b>	<b>2384</b>
	Villamos energia	25333	563
	Fűtés - Gáz	66500	1478
	Víz-csatorna	7917	176
	<b>Készletbeszerzés</b>	9025	201
2	<b>Közvetlen Bér költség</b>	<b>201669</b>	<b>4482</b>
3	<b>Közvetlen járulékok</b>	<b>53998</b>	<b>1200</b>
4	<b>Közvetlen Szolgáltatások</b>	<b>82413</b>	<b>1831</b>
	karbantart. Kisjav.szolg.	22563	501
	egyébb üz. Fenntart.szolg.	57000	1267
	kommunikációs szolg.	2850	63
5	<b>dologi kiadások</b>	<b>49609</b>	<b>1102</b>
I	<b>Összes közvetlen költség</b>	<b>494960</b>	<b>10999</b>
	közvetett bér	100843	2241
	közvetett szolgáltatás	41214	916
	Közvetett járulékok	27867	619
	közvetett dologi kiadások	20678	460
II	<b>Összes közvetett költség</b>	<b>190602</b>	<b>84236</b>
	<b>Összes költség</b>	<b>685561</b>	<b>15235</b>
III.	<b>Bérleti díj</b>		<b>15.235</b>

A fajlagos önköltség megállapítása a teljes ház önköltségéhez viszonyítva terület és költségráfordítás arányainak figyelembevételével történt.

**Főbb viszonyszámok:**

***A terület arány megállapítása:***  $340+620=960\text{m}^2$

***Kiadandó terület:*** 340 m<sup>2</sup>

***Arány megállapítása: I terem területe:***  $62\text{m}^2/340\text{m}^2= 19\%$



**Kiadandó terület:** 340m<sup>2</sup>

**Költségráfordítás aránya:** 19%

4. sz. melléklet

**UTÓKALKULÁCIÓS LAP**  
**Erkel Ferenc Művelődési Központ**  
**II.terem 39m<sup>2</sup>**

Sorszám	Költségfajta	Összeg/hó	Érték/ óra
1	<b>Közvetlen anyag költség</b>	<b>67750</b>	<b>1506</b>
	Villamos energia	16000	356
	Fűtés - Gáz	42000	933
	Víz-csatorna	5000	111
	<b>Készletbeszerzés</b>	<b>5700</b>	<b>127</b>
2	<b>Közvetlen Bér költség</b>	<b>127370</b>	<b>2830</b>
3	<b>Közvetlen járulékok</b>	<b>34104</b>	<b>758</b>
4	<b>Közvetlen Szolgáltatások</b>	<b>52050</b>	<b>1157</b>
	karbantart. Kisjav.szolg.	14250	317
	egyébb üz. Fenntart.szolg.	36000	800
	kommunikációs szolg.	1800	40
5	<b>dologi kiadások</b>	<b>31332</b>	<b>696</b>
I	<b>Összes közvetlen költség</b>	<b>312606</b>	<b>6947</b>
	közvetett bér	63690	1415
	közvetett szolgáltatás	26030	578
	Közvetett járulékok	17600	391
	közvetett dologi kiadások	13060	290
II	<b>Összes közvetett költség</b>	<b>120380</b>	<b>2675</b>
	<b>Összes költség</b>	<b>432986</b>	<b>9622</b>
III.	<b>Bérleti díj</b>		<b>9.622</b>

A fajlagos önköltség megállapítása a teljes ház önköltségéhez viszonyítva terület és költségráfordítás arányainak figyelembevételével történt.

**Főbb viszonyszámok:**

**A terület arány megállapítása:** 340+620=960m<sup>2</sup>

**Kiadandó terület:** 340 m<sup>2</sup>

**Arány megállapítása: II. terem területe:** 39m<sup>2</sup>/340m<sup>2</sup>= 12%

**Kiadandó terület :** 340m<sup>2</sup>

**Költségráfordítás aránya: 12%**

5. sz. melléklet

**UTÓKALKULÁCIÓS LAP**  
**Erkel Ferenc Művelődési Központ**  
**III .terem 47m<sup>2</sup>**

Sorszám	Költségfajta	Összeg/hó	Érték/ óra
1	<b>Közvetlen anyag költség</b>	<b>79042</b>	<b>1756</b>
	Villamos energia	18667	415
	Fűtés - Gáz	49000	1089
	Víz-csatorna	5833	130
	<b>Készletbeszerzés</b>	<b>6650</b>	<b>148</b>
2	<b>Közvetlen Bér költség</b>	<b>148598</b>	<b>3302</b>
3	<b>Közvetlen járulékok</b>	<b>39788</b>	<b>884</b>
4	<b>Közvetlen Szolgáltatások</b>	<b>60725</b>	<b>1349</b>
	karbantart. Kisjav.szolg.	16625	369
	egyébb üz. Fenntart.szolg.	42000	933
	kommunikációs szolg.	2100	47
5	<b>dologi kiadások</b>	<b>36554</b>	<b>812</b>
I	<b>Összes közvetlen költség</b>	<b>364707</b>	<b>8105</b>
	közvetett bér	74305	1651
	közvetett szolgáltatás	30368	675
	Közvetett járulékok	20533	456
	közvetett dologi kiadások	15237	339
II	<b>Összes közvetett költség</b>	<b>140443</b>	<b>3121</b>
	<b>Összes költség</b>	<b>505150</b>	<b>11226</b>
III.	<b>Bérleti díj</b>		<b>11.226</b>

A fajlagos önköltség megállapítása a teljes ház önköltségéhez viszonyítva terület és költségráfordítás arányainak figyelembe vételével történt.

**Főbb viszonyszámok:**

*A terület arány megállapítása:*  $340+620=960\text{m}^2$

*Kiadandó terület:* 340 m<sup>2</sup>

*Arány megállapítása: III terem területe:*  $47\text{m}^2/340\text{m}^2= 14\%$

*Kiadandó terület:* 340m<sup>2</sup>

**Költségráfordítás aránya: 14%**

**6.számú melléklet**

**UTÓKALKULÁCIÓS LAP**  
**Erkel Ferenc Művelődési Központ**  
**Színpad 31m<sup>2</sup>**

Sorszám	Költségfajta	Összeg/hó	Érték/ óra
1	<b>Közvetlen anyag költség</b>	<b>50813</b>	<b>1129</b>
	Villamos energia	12000	267
	Fűtés - Gáz	31500	700
	Víz-csatorna	3750	83
	<b>Készletbeszerzés</b>	4275	95
2	<b>Közvetlen Bér költség</b>	<b>95528</b>	<b>2123</b>
3	<b>Közvetlen járulékok</b>	<b>25578</b>	<b>568</b>
4	<b>Közvetlen Szolgáltatások</b>	<b>39038</b>	<b>868</b>
	karbantart. Kisjav.szolg.	10688	238
	egyébb üz. Fenntart.szolg.	27000	600
	kommunikációs szolg.	1350	30
5	<b>dologi kiadások</b>	<b>23499</b>	<b>522</b>
I	<b>Összes közvetlen költség</b>	<b>234455</b>	<b>5210</b>
	közvetett bér	47768	1062
	közvetett szolgáltatás	19523	434
	Közvetett járulékok	13200	293
	közvetett dologi kiadások	9795	218
II	<b>Összes közvetett költség</b>	<b>90285</b>	<b>2006</b>
	<b>Összes költség</b>	<b>324740</b>	<b>7216</b>
III.	<b>Bérleti díj</b>		<b>7.216</b>

A fajlagos önköltség megállapítása a teljes ház önköltségéhez viszonyítva terület és költségráfordítás arányainak figyelembevételével történt.

**Főbb viszonyszámok:**

*A terület arány megállapítása:*  $340+620=960\text{m}^2$

*Kiadandó terület:* 340 m<sup>2</sup>

*Arány megállapítása: Színpad területe:*  $31\text{m}^2/340\text{m}^2= 9\%$

*Kiadandó terület:* 340m<sup>2</sup>

**Költségráfordítás aránya: 9%**

**7.számú melléklet**

**UTÓKALKULÁCIÓS LAP**  
**Erkel Ferenc Művelődési Központ**  
**Galéria 30m<sup>2</sup>**

Sorszám	Költségfajta	Összeg/hó	Érték/ óra
1	<b>Közvetlen anyag költség</b>	<b>50813</b>	<b>847</b>
	Villamos energia	12000	200
	Fűtés - Gáz	31500	525
	Víz-csatorna	3750	83
	<b>Készletbeszerzés</b>	4275	71
2	<b>Közvetlen Bér költség</b>	<b>95528</b>	<b>1592</b>
3	<b>Közvetlen járulékok</b>	<b>25578</b>	<b>426</b>
4	<b>Közvetlen Szolgáltatások</b>	<b>39038</b>	<b>651</b>
	karbantart. Kisjav.szolg.	10688	178
	egyébb üz. Fenntart.szolg.	27000	450
	kommunikációs szolg.	1350	23
5	<b>dologi kiadások</b>	<b>23499</b>	<b>392</b>
I	<b>Összes közvetlen költség</b>	<b>234455</b>	<b>3908</b>
	közvetett bér	47768	796
	közvetett szolgáltatás	19523	325
	Közvetett járulékok	13200	220
	közvetett dologi kiadások	9795	163
II	<b>Összes közvetett költség</b>	<b>90285</b>	<b>1505</b>
	<b>Összes költség</b>	<b>324740</b>	<b>5412</b>
III.	<b>Bérleti díj</b>		<b>5.412</b>

A fajlagos önköltség megállapítása a teljes ház önköltségéhez viszonyítva terület és költségráfordítás arányainak figyelembevételével történt.

**Főbb viszonyszámok:**

**A terület arány megállapítása:**  $340+620=960\text{m}^2$

**Kiadandó terület:** 340 m<sup>2</sup>

**Arány megállapítása: Színpad területe:**  $31\text{m}^2/340\text{m}^2= 9\%$

**Kiadandó terület :** 340m<sup>2</sup>

**Költségráfordítás aránya: 9%**

**8.számú melléklet**

**UTÓKALKULÁCIÓS LAP**  
**Erkel Ferenc Művelődési Központ**  
**Kisiroda 12m<sup>2</sup>**

Sorszám	Költségfajta	Összeg/hó	Érték/ óra
1	<b>Közvetlen anyag költség</b>	<b>22583</b>	<b>282</b>
	Villamos energia	5333	67
	Fűtés - Gáz	14000	175
	Víz-csatorna	1667	21
	<b>Készletbeszerzés</b>	1900	24
2	<b>Közvetlen Bér költség</b>	<b>42457</b>	<b>531</b>
3	<b>Közvetlen járulékok</b>	<b>11368</b>	<b>142</b>
4	<b>Közvetlen Szolgáltatások</b>	<b>17350</b>	<b>217</b>
	karbantart. Kisjav.szolg.	4750	59
	egyébb üz. Fenntart.szolg.	12000	150
	kommunikációs szolg.	600	8
5	<b>dologi kiadások</b>	<b>10444</b>	<b>131</b>
I	<b>Összes közvetlen költség</b>	<b>104202</b>	<b>1303</b>
	közvetett bér	21230	265
	közvetett szolgáltatás	8677	108
	Közvetett járulékok	5867	73
	közvetett dologi kiadások	4353	54
II	<b>Összes közvetett költség</b>	<b>40127</b>	<b>502</b>
	<b>Összes költség</b>	<b>324740</b>	<b>1804</b>
III.	<b>Bérleti díj</b>		<b>1.804</b>

A fajlagos önköltség megállapítása a teljes ház önköltségéhez viszonyítva terület és költségráfordítás arányainak figyelembe vételével történt.

**Főbb viszonyszámok:**

*A terület arány megállapítása:*  $340+620=960\text{m}^2$

*Kiadandó terület:* 340 m<sup>2</sup>

*Arány megállapítása: Kisiroda területe:*  $12\text{m}^2/340\text{m}^2= 4\%$

*Kiadandó terület :* 340m<sup>2</sup>

**Költségráfordítás aránya: 4%**

9.számú melléklet

**UTÓKALKULÁCIÓS LAP**  
**Erkel Ferenc Művelődési Központ**  
**Kondi terem 60m<sup>2</sup>**

Sorszám	Költségfajta	Összeg/hó	Érték/ óra
1	<b>Közvetlen anyag költség</b>	<b>101625</b>	<b>1540</b>
	Villamos energia	24000	364
	Fűtés - Gáz	63000	955
	Víz-csatorna	7500	114
	<b>Készletbeszerzés</b>	<b>8550</b>	<b>130</b>
2	<b>Közvetlen Bér költség</b>	<b>191055</b>	<b>2895</b>
3	<b>Közvetlen járulékok</b>	<b>51156</b>	<b>775</b>
4	<b>Közvetlen Szolgáltatások</b>	<b>78075</b>	<b>1183</b>
	karbantart. Kisjav.szolg.	21375	324
	egyébb üz. Fenntart.szolg.	54000	818
	kommunikációs szolg.	27000	41
5	<b>dologi kiadások</b>	<b>46998</b>	<b>712</b>
I	<b>Összes közvetlen költség</b>	<b>468909</b>	<b>7105</b>
	közvetett bér	95535	1448
	közvetett szolgáltatás	39045	592
	Közvetett járulékok	26400	400
	közvetett dologi kiadások	19590	297
II	<b>Összes közvetett költség</b>	<b>180570</b>	<b>2736</b>
	<b>Összes költség</b>	<b>649479</b>	<b>9841</b>
III.	<b>Bérleti díj</b>		<b>9.841</b>

A fajlagos önköltség megállapítása a teljes ház önköltségéhez viszonyítva terület és költségráfordítás arányainak figyelembe vételével történt.

**Főbb viszonyszámok:**

*A terület arány megállapítása:*  $340+620=960\text{m}^2$

*Kiadandó terület:*  $340\text{ m}^2$

*Arány megállapítása: Kisiroda területe:*  $60\text{m}^2/340\text{m}^2= 18\%$

*Kiadandó terület :*  $340\text{m}^2$

**Költségráfordítás aránya: 18%**

10. sz. melléklet

**EFMK bérbe adandó helyiségei**

<b>Hasznosítandó helyiségek megnevezése</b>	<b>Alapterület m<sup>2</sup></b>	<b>Bérleti díj</b>
1, Egész emelet	250m <sup>2</sup>	31.413.-Ft/óra
2, I. terem	62m <sup>2</sup>	15.235.-Ft/óra
3, II. terem	39m <sup>2</sup>	9.622.-Ft/óra
4, III. terem.	47m <sup>2</sup>	11.226.-Ft/óra
5, Színpad	31m <sup>2</sup>	7.216.-Ft/óra
6, Galéria	30m <sup>2</sup>	5.412.-Ft/óra
7, Kisiroda	12m <sup>2</sup>	1.804.-Ft/óra
8. Kondi terem	60m <sup>2</sup>	9.841.-Ft/óra

9 . sz. melléklet

