

Coborai
NEMZETI SZÍNHÁZ - DEBRECEN



Vojtina Bábszínház

**ÖNKÖLTSÉG SZÁMÍTÁSI
SZABÁLYZAT**

**Debrecen,
2016. szeptember 01.**

TARTALOMJEGYZÉK

I. ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT CÉLJA, TARTALMA.....	3
1. KÖLTSÉG, ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI ALAPFOGALMAK.....	4
1.1. A költség.....	4
1.2. Költségnem.....	4
1.3. Költséghely.....	4
1.4. Költségviselő.....	5
1.5. A közvetlen önköltség, bekerülési érték.....	5
1.6. A költségek könyvviteli elszámolása.....	5
1.7. Az önköltségszámítás.....	5
1.8. Az önköltségszámítás-kalkuláció formája.....	6
2. AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS TÁRGYA.....	6
3. A KALKULÁCIÓS KÖLTSÉGTÉNYEZŐK TARTALMA.....	7
3.1. A kalkulációs séma.....	7
3.2. A költségtényezők tartalma.....	7
4. A KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSÁNAK ÉS FELOSZTÁSÁNAK MÓDJA.....	8
5. AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS MÓDSZERE, SZÁMÍTÁSI MÓDJA.....	8
6. SZERVEZETKÓDOK.....	9
7. AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS KÉSZÍTÉSÉNEK IDŐPONTJA.....	9
7.1. Megrendelésre teljesített szolgáltatásnyújtás, nem lakóingatlan bérbeadás, szálláshely szolgáltatás.....	9
7.2. Szellemi és anyagi infrastruktúra magáncélra történő használatának térítési díja.....	9
8. AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES ADATSZOLGÁLTATÁS, BIZONYLATOLÁS.....	10
9. AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS ÉS A KÖNYVVITELI RENDSZER KÖZÖTTI EGYEZTETÉSEK.....	10

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT

A Csokonai Színház költségvetési szerv önköltség számítási szabályzatát a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (továbbiakban: Sztv.), az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben (továbbiakban: Áhsz.) foglaltak szerint, valamint a számviteli politikában rögzített alapelvek alapján a következők szerint határozom meg.

I. ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT CÉLJA, TARTALMA

A szabályzat hatálya kiterjed a Vojtina Bábszínházra, mint gazdasági szervezettel nem rendelkező költségvetési szervezetre.

Az önköltség számítási szabályzat határozza meg a szabad kapacitás terhére végzett szolgáltatások, mint a nem lakóingatlan bérbeadás, valamint a szálláshely szolgáltatás tényleges közvetlen önköltségének meghatározását, valamint e szabályzat alapján biztosítja az önköltségszámítás belső és külső ellenőrizhetőségét.

A közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összegének megállapításakor, az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. tv 29. § (5) bekezdésében foglaltak szerint kell eljárni.

Intézményünk a produkciókhoz kapcsolódó saját előállítású készletek (díszletek, jelmezek, kellékek) önköltségének meghatározását külön szabályzatban, a mindenkor hatályos díszlet és jelmez elszámolási szabályzatban mutatja be.

A gépjárművek magáncélú használata tárgyában a mindenkor hatályos gépjárművek igénybevételének és használatának rendjéről szóló szabályzat rendelkezései az irányadóak.

A Csokonai Színház kezelésében lévő, 4024 Debrecen, Liszt Ferenc u. 7. alatt található társasházban, a szolgálati lakásként kezelt lakóingatlanok havi bérleti díj mértéke Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzat Közgyűlésének önkormányzati tulajdonú bérlakások lakbérének megállapításáról szóló 6/2011. (III.6) Kr. rendelet 9.§ (1) bekezdés a) pontja szerint kerül megállapításra.

Az előadásokra szóló jegyek és bérletek árának, valamint az alkalmazott kedvezmények körének és mértékének meghatározásáról, a jegy- és bérletértékesítés során érvényesíthető kedvezményekről szóló szabályzat rendelkezik, mely árak megállapítása nem önköltségszámításon alapul.

Az önköltség számítási szabályzat az alábbi témakörökben tartalmaz előírásokat:

- a) költség, önköltség számítási alapfogalmak,
- b) az önköltségszámítás tárgya,
- c) a kalkulációs tényezők tartalma,
- d) az önköltségszámítás módszere,
- e) a szervezatkódok (költséghelyek, költségviselők),
- f) az önköltségszámítás készítésnek időpontja,
- g) az önköltségszámításához szükséges adatszolgáltatás,
- h) költségelszámolás bizonylatolása,
- i) az önköltségszámítás és a könyvviteli rendszer közötti egyeztetések.

1. KÖLTSÉG, ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSI ALAPFOGALMAK

1.1. A költség

A költség egy meghatározott cél érdekében felhasznált élő-, és holtmunka pénzben kifejezett összege.

Holtmunka jellegű költségek:

- anyagköltség,
- igénybe vett szolgáltatások értéke,
- alvállalkozói teljesítmények,
- értékcsökkenési leírás.

Élőmunka jellegű költségek

- bérköltség,
- személyi jellegű egyéb kifizetések,
- bétjárulékok.

1.2. Költségnem

A költségnem a költségek meghatározott címek szerinti csoportosítása, a csoportokat az egységes számlakeret 5. számlaosztályának számlacsoportjai jelölik ki.

1.3. Költséghely

A költséghely a költségek felmerülésének helye (üzem, műhely, székhely, telephelyek, szervezeti egységek stb.), általában területileg, fizikailag vagy egyéb más módon lehatárolható területi, szervezeti egység.

Az intézmények esetében az alkalmazott könyvviteli rendszerben költségként különülnek el az egyes saját és bérelt épületek, építmények, járművek, SZMSZ szerinti szervezeti egységek költségei.

Az itt felmerült költség a könyvviteli rendszerben használt szervezatkódok alkalmazásával a felmerülésének időpontjában elszámolásra kerül közvetlen költségként, mely a nem lakóingatlan bérbeadások illetve a szálláshely szolgáltatás önköltség számításának alapja. A költség helyek költségei a színházakat leginkább jellemző szolgáltatásra, vagyis az egyes produkciókra nem kerülnek felosztásra, tekintettel arra, hogy a jegy- és bérletárak megállapítása nem önköltség számításra alapul.

1.4. Költségviselő

A költségviselők az intézmények tekintetében a produkciók (külön-külön szervezatkódon különülnek el), amelyre az előállítási és a játsszal kapcsolatos költségek felmerüléstük alkalmával közvetlenül elszámolhatók.

1.5. A közvetlen önköltség, bekerülési érték

A közvetlen önköltség a szolgáltatásra fordított és bizonyíthatóan azzal szoros kapcsolatban lévő élő- és holtmunka pénzben kifejezett összege.

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 felmerült költségek elszámolására – a számlarendben meghatározottak szerint – számlaosztályok és szervezatkódok szolgálnak:

- Az 5. számlaosztály a költségeket költség nemek szerinti csoportosításban tartalmazza, a költségek költség nemek szerinti gyűjtését szolgálja,
- a 7. számlaosztály a szolgáltatások teljesítése során felmerült és a szolgáltatásnyújtással összefüggésben elszámolható költségek könyvviteli nyilvántartására szolgál, mely a költségvetésben meghatározott szakfeladat rend szerinti tagolásban tartalmazza a költségeket.
- A szervezatkódok a költség helyek és költségviselők beazonosítására elkülönítésére szolgálnak.

1.7. Az önköltség számítás

Az önköltség számítás olyan műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a szolgáltatásnyújtás megkezdése előtt, annak folyamata alatt, vagy annak befejezése után megállapítható a szolgáltatás várható (tervezett), illetve tényleges önköltsége.

Az önköltség számítás feladata, hogy adatokat szolgáltatson:

- a szolgáltatások előállítási értékének megállapításához,
- a szolgáltatások önköltségének tervezéséhez, megfigyeléséhez.

1.8. Az önköltségszámítás-kalkuláció formája

Az önköltségszámításnak a következő formái ismertek

- előkalkuláció, az előzetes önköltség számítása,
- közbenső kalkuláció, a termelés közbeni önköltség számítása,
- utókalkuláció, az utólagos önköltség számítása.

Az **előkalkuláció** az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a szolgáltatásnyújtás megkezdése előtt határozza meg az intézmény valamely szolgáltatás előállításánál – a műszaki és technológiai előírások betartása mellett – felhasználható élő- és holtmunka mennyiségét, és ebből az érvényben lévő árak, díjtételek alkalmazásával kiszámítják az előállítandó szolgáltatások terv szerinti önköltségét.

Előkalkulációt lehet készíteni minden olyan tevékenységre, amelynek költségkihatása van.

Intézményeink a nem lakóingatlan bérbeadás, valamint a szálláshely szolgáltatás következő évi tervezett önköltségének megállapításához – a tárgyévet megelőző év költségvetési beszámolójának adatai alapján, legkésőbb a tárgyévet követő év március hónap utolsó napjáig - előkalkulációt készít. Ez lesz a tárgyévi szolgáltatási díj megállapításának alapja.

A **közbenső kalkuláció** a szolgáltatás folyamatában – annak egyes fázisait követően – informál a költségek alakulásáról.

Az **utókalkuláció** az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a szolgáltatásnyújtás befejezése után, a ténylegesen felhasznált élő- és holtmunka mennyisége és értéke alapján határozza meg az intézmény a szolgáltatás tényleges közvetlen önköltségét, előállítási költségét.

Intézményeink a nem lakóingatlan bérbeadás, valamint a szálláshely szolgáltatás előző évi tényleges önköltségének megállapításához – a tárgyévet megelőző év költségvetési beszámolójának adatai alapján, legkésőbb a tárgyévet követő év március hónap utolsó napjáig - utókalkulációt készít.

2. AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS TÁRGYA

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.

A kalkulációs egységet az intézmény valamely tevékenységének függvényében határozza meg.

Az intézmény kalkulációs egységként határozza meg a következő szolgáltatásokat:

Nem lakóingatlan bérbeadás (SZJ 70.20.12.5):

- Csokonai Színház, 4024 Debrecen, Kossuth u. 10. színház ingatlan 1 m² épületrész bérbeadása 1 óra időtartamra
- Csokonai Színház, 4024 Debrecen, Bajcsy-Zsilinszky u. 1-3. színház ingatlan 1 m² épületrész bérbeadás 1 óra időtartamra
- Vojtina Bábszínház, 4026 Debrecen, Kálvin tér 13. színház ingatlan 1 m² épületrész bérbeadás 1 óra időtartamra

Szálláshely szolgáltatás (SZ 55.23.15.0)

- A Csokonai Színház kezelésében lévő, 4024 Debrecen, Liszt Ferenc u. 7. alatt található társasházban, szálláshely szolgáltatás keretében kezelt lakóingatlanok 1 m² szoba 1 nap időtartamra

3. A KALKULÁCIÓS KÖLTSÉGTÉNYEZŐK TARTALMA

3.1. A kalkulációs séma

A kalkulációs egységek közvetlen költségét az intézmény a következő séma alapján határozza meg:

Kalkulációs egység közvetlen költsége =

- közvetlen anyagköltség,
- közvetlen bérköltség,
- közvetlen bérek járulékai,
- egyéb kapcsolódó költség,

3.2. A költségtényezők tartalma

3.2.1 Közvetlen anyagköltség

A szolgáltatások érdekében felhasznált anyagok beszerzési áron számított értéke a közvetlen anyagköltség.

Anyagköltségek körébe kell sorolni a felhasznált

- szakmai anyagokat (épületüzemeltetési anyagok és segédanyagok, fűtőanyagok),
- egyéb anyagot (tisztítószeres, vegyszerek),
- energia (gáz, víz, villamos energia, távhő és melegvíz szolgáltatások).

3.2.2. Közvetlen személyi juttatások költsége

Közvetlen személyi juttatások költségeként kell kimutatni a szolgáltatás érdekében felmerült, kifizetett személyi juttatások összegét.

- foglalkoztatottak személyi juttatásait (takarítók, portások, recepciós, karbantartók)
- külső személyi juttatásokat (épületüzemeltetéssel összefüggő megbízási díjak)

3.2.3. Kifizetőket, munkaadókat terhelő járulékok közvetlen költsége

Közvetlen személyi juttatások járulékai között számolandóak a kifizetőt, munkaadót terhelő szociális hozzájárulási adó, az egészségügyi hozzájárulás, továbbá minden olyan, adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi juttatások, vagy a foglalkoztatottak száma alapján kell megállapítani, függetlenül azok elnevezésétől.

3.2.4. Egyéb kapcsolódó költség

Az egyéb kapcsolódó költség közé tartozik a használathoz közel álló olyan költség összege is, amelyek a szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolható. Ilyen költség az épületek értékcsökkenési leírása.

4. A KÖZVETETT (ÁLTALÁNOS) KÖLTSÉGEK ELSZÁMOLÁSÁNAK ÉS FELOSZTÁSÁNAK MÓDJA

Az intézmények a 6. számlaosztályt nem alkalmazzák.

5. AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS MÓDSZERE, SZÁMÍTÁSI MÓDJA

Intézményünk a közvetlen költségek elszámolásának módszerét alkalmazza az önköltség meghatározására, tekintettel arra, hogy a könyvelési rendszerében alkalmazott szervezatkódok segítségével a költséghelyek és költségviselők költsége elkülönítetten kerül elszámolásra és a költséghelyek költsége a költségviselőkre nem kerül felosztásra.

Intézményünk két típusú önköltséget állapít meg a nem lakóingatlanok bérbeadása és a szálláshely szolgáltatás tekintetében:

a) Teljes önköltség

Összes költségvetési évben teljesült közvetlen és egyéb kapcsolódó költség forintban / összes intézményi alapterület négyzetméterben = $\frac{Ft}{m^2/év}$

$\frac{Ft}{m^2/év} / \text{működési napok száma} = \frac{Ft}{m^2/nap}$

$\frac{Ft}{m^2/év} / \text{működési napok száma} / \text{napi nyitva tartás} = \frac{Ft}{m^2/óra}$

b) Szűkített önköltség (kedvezményes rezsióradíj)

Összes költségvetési évben teljesült közüzemi költség forintban / összes intézményi alapterület négyzetméterben = $\frac{Ft}{m^2/év}$

$\frac{Ft}{m^2/év} / \text{működési napok száma} = \frac{Ft}{m^2/nap}$

$\frac{Ft}{m^2/év} / \text{működési napok száma} / \text{napi nyitva tartás} = \frac{Ft}{m^2/óra}$

Debrecen Megyei Jogú Város Önkormányzata Közgyűlésének 24/2013. (V.30.) önkormányzati rendelete az Önkormányzat vagyonáról 17. § (2) bekezdése alapján az Önkormányzat által fenntartott közfeladatot ellátó költségvetési szerv, önkormányzati intézmény elhelyezését, valamint azok feladatának ellátását szolgáló épület, épületrész, kedvezményes vagy ingyenes használatba való továbbadásáról a vagyonhasznosító szerv vezetőjének javaslata alapján a polgármester dönt.

Az alkalmazandó ár, hasznot, nyereséget nem tartalmazhat.

6. SZERVEZETKÓDOK

A szervezatkódok a kalkulációs egységeket pontosan jelölik, amely a főkönyvi könyveléshez való kapcsolódást segíti elő. Ezek lényegében a számviteli információs rendszerhez kapcsolódóan a költséghelyet vagy a költségviselőt egyértelműen azonosítják.

A kiadott szervezatkódokról az év elejétől kezdődően folyamatos nyilvántartást kell vezetni.

A szervezatkódok kialakításának rendjéért, és a folyamatos nyilvántartás vezetésért a gazdasági vezető a felelős.

7. AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS KÉSZÍTÉSÉNEK IDŐPONTJA

7.1. Megrendelésre teljesített szolgáltatásnyújtás, nem lakóingatlan bérbeadás, szálláshely szolgáltatás

Közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés megállapítása előtt előkalkulációt kell végezni.

Intézményeink a nem lakóingatlan bérbeadás, valamint a szálláshely szolgáltatás következő évi tervezett önköltségének megállapításához – a tárgyévet megelőző év költségvetési beszámolójának adatai alapján, legkésőbb a tárgyévet követő év március hónap utolsó napjáig - előkalkulációt készít. Ez lesz a tárgyévi szolgáltatási díj megállapításának alapja.

Intézményeink a nem lakóingatlan bérbeadás, valamint a szálláshely szolgáltatás előző évi tényleges önköltségének megállapításához – a tárgyévet megelőző év költségvetési beszámolójának adatai alapján, legkésőbb a tárgyévet követő év március hónap utolsó napjáig - utókalkulációt készít.

A kalkulációk készítéséért a gazdasági vezető a felelős.

7.2. Szellemi és anyagi infrastruktúra magáncélra történő használatának térítési díja

Az Ávr. 63. § (1)-(2) bekezdései alapján:

A költségvetési szerv a kezelt állami vagyont magáncélra igénybe vevő számára köteles térítést előírni a felhasználás, igénybevétel alapján felmerült közvetlen és közvetett költségek figyelembevételével. A költségek és a térítés megállapításának rendjét belső szabályzatban kell rögzíteni.

Intézményünk gépjármű használati szabályzata és az e tárggyal összefüggő fenntartói rendelkezés megfelelően szabályozza és határozza meg a feltételeit az igazgató és a művészeti vezető esetleges magáncélú gépjárműhasználat tekintetében. (Más személy esetében a magáncélú gépjárműhasználat kizárt.)

A színháznál az intézményi mobiltelefon előfizetéssel rendelkezőknek a munkavégzésükhöz havi keretösszeg került megállapításra, melynek túllépése esetén - a szolgáltató számlája alapján - a keretösszegen felüli rész kiszámlázásra kerül.

Az intézményi vagyon fentiekén kívüli, egyéb magáncélú használata kizárt.

8. AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁSÁHOZ SZÜKSÉGES ADATSZOLGÁLTATÁS, BIZONYLATOLÁS

A szolgáltatás költségeit a tevékenység folyamán, azok felmerülésével egyidejűleg kell az alapbizonylatokon rögzíteni. Az alapbizonylatok feldolgozása az intézmény számviteli rendszerében a számlarendben meghatározott számlákon év közben folyamatosan történik, azok bármilyen időpontban történő lekérdezése biztosított.

9. AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS ÉS A KÖNYVVITELI RENDSZER KÖZÖTTI EGYEZTETÉSEK

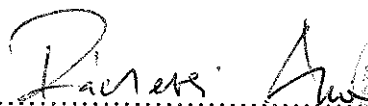
Az elkészített utókalkulációk adatait a könyvviteli nyilvántartásban szereplő adatokkal egyeztetni kell. Az egyeztetést az utókalkuláció befejezését követő 30 napon belül el kell végezni. Az egyeztetés elvégzéséért a gazdasági vezető felelős.

II. ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Ez a szabályzat 2016.09.01. napján lép hatályba, mellyel egyidejűleg a 2014.03.31-i önköltség számítási szabályzat hatályát veszti.

A költségvetési szerv vezetőjének kell gondoskodni, hogy a szabályzatban foglalt előírásokat az érintett munkatársak megismerjék, mely kötelezettségének a honlapon történő közzététellel tesz eleget.

Kelt, Debrecen, 2016.08.29.


.....
Ráckevei Anna
igazgató

