



ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft.

1053 Budapest, Curia u. 3.

Önköltség-számítási szabályzat

Jelen szabályozás visszavonásig érvényes

ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT

A Nemzeti Fejlesztési Ügynökség Környezetvédelmi Programok Irányító Hatóságának 42-2/9/2012. iktatószámú In-house beszerzésekre vonatkozó állásfoglalása alapján az ENVIRODUNA Beruházás Előkészítő Kft. (a továbbiakban: Társaság) az önköltségszámítás rendjére vonatkozó belső szabályzat elkészítésére köteles.

I.

AZ ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT TÁRGYA, CÉLJA

- 1.1. Jelen szabályzat tárgya: a Társaság által ellátott és tájékoztató jelleggel az 1. sz. függelékben felsorolt tevékenységek.
- 1.2. Jelen szabályzat célja, hogy
 - részletesen szabályozza a költségfelosztási, illetve az egyes tevékenységek díjának számításában alkalmazott költség- elszámolási elveket, továbbá ezek gyakorlati számítási eljárási módszereit.
 - alapul szolgáljon a Társaság – részben európai uniós és központi költségvetési támogatásból finanszírozott - tevékenységei során felmerülő költségek számviteli rögzítéséhez és analitikus nyilvántartásához, támogatásból, valamint kedvezményezett önrészből való elszámolásra történő benyújtásához, illetve az önköltség-számítási tevékenység külső és belső ellenőrzéséhez.

II.

KÖLTSÉG, ÖNKÖLTSÉG-SZÁMÍTÁSI FOGALMAK

2.1 Költség

A költség az eszköz (termék) előállítása, vagy szolgáltatás, tevékenység teljesítése érdekében felhasznált élő- és holtmunka pénzértékben kifejezett összege. A Társaság projekt lebonyolítói tevékenységének és műszaki ellenőri tevékenységének ellátása érdekében felmerült kiadások összege.

2.2 Költségnem

A költségnem a költségek számviteli politikában rögzített egységes számlakeret 5. számlaosztály számlacsoportjai szerint kijelölt és meghatározott címek szerinti csoportosítását jelenti.

2.3 Költségviselő

A költségviselő az eszköz (termék) vagy szolgáltatás, tevékenység, amelyre a költségek felmerülésük alkalmával közvetlenül elszámolhatók, amelynek előállítása, teljesítése érdekében a költségek felmerülnek. A költségviselő maga a Társaság műszaki ellenőri tevékenysége és projekt lebonyolítói tevékenysége, a tevékenységen belül maguk az egyes projektek, amelyekre a költség elszámolásra kerül.

2.4 Az önköltség fogalma

A Társaság műszaki ellenőri tevékenysége vagy projekt lebonyolítói tevékenysége ellátása érdekében felmerült, azokra felosztott és kimutatott összes költség teljes összege. Az önköltség részeként kell számításba venni mindazon közvetlen költségeket, melyek a műszaki ellenőri tevékenységhez és/vagy projekt lebonyolítói tevékenységhez, vagy azokhoz szorosan kapcsolódóan felmerültek, illetve azon közvetett költségeket, amelyek jelen szabályzat mutatói, kalkulációi felhasználásával kimutathatók.

2.5 A költségek elszámolása

A költségek a Társaság könyveiben kizárólag az 5-ös számlaosztályon belül kerülnek kimutatásra. A könyvviteli rögzítés költség-nem szerinti bontásban történik a Társaság számlarendjében, jelen önköltség-számítási szabályzatban, illetve a hatályos számviteli politikában rögzítettek szerint.

A költségek a jelen szabályzat III. fejezetében rögzítettek szerinti költségösszesítő alapján kerülnek felosztásra az egyes költségviselőkre. A költségösszesítő a BKISZ Mérnök Megállapodásban, valamint a Keretmegállapodás hatálya alá tartozó egyedi projekt megállapodásokban rögzített időszakos elszámolás során a teljesítésigazolási jegyzőkönyv mellékletét képezi.

2.6 BKISZ műszaki ellenőri tevékenység fogalma

A műszaki ellenőri tevékenységek a Társaság és Budapest Főváros Önkormányzata között 2014. május 30. napján a Budapest Komplex Integrált Szennyvízelvezetése (BKISZ) projekt FIDIC Mérnök és műszaki ellenőri feladatokra létrejött közfeladat ellátásához kapcsolódó megállapodásban (továbbiakban: **BKISZ Mérnök Megállapodás**) meghatározott tevékenységek. A műszaki ellenőri tevékenység ellátása érdekében felmerülő közvetlen és közvetett költség az önköltség részét képezi.

2.7 Projekt lebonyolítói tevékenység fogalma

A projekt lebonyolítói (PIU) tevékenységek a Társaság és Budapest Főváros Önkormányzata között 2014. július 30. napján, projekt előkészítési és a megvalósítással összefüggő szervezési/koordinációs feladatokra létrejött közfeladat ellátására irányuló keretmegállapodásban (továbbiakban: **Keretmegállapodás**) és annak hatálya alá tartozó egyedi projekt megállapodásokban meghatározott tevékenységek. A projekt lebonyolítói tevékenység ellátása érdekében felmerülő közvetlen és közvetett költség az önköltség részét képezi.

III.

AZ ÖNKÖLTSÉG SZÁMÍTÁSI RENDJE

3.1 A Társaság által ellátott tevékenységekkel kapcsolatosan felmerült költségeket az alábbi költségviselők szerint szükséges megosztani:

- **Projekt lebonyolítói tevékenység**
 - o egyes Projektek lebonyolítói tevékenysége
- **BKISZ műszaki ellenőri tevékenység**

A projekt lebonyolítói tevékenységen belül a Keretmegállapodás hatálya alá tartozó egyedi projekt megállapodásokban meghatározott Projekteket kell elkülöníteni, mint költségviselők. Az egyedi projekt megállapodásokat jelen szabályzat 1. sz. függeléke nevesíti. A függelék kiegészítése, módosítása – egyéb feltételek változatlansága mellett – nem jár a szabályzat módosításával.

Az egyes költségviselők költség-kalkulációs sémája:

+	Az adott tevékenységen (illetve Projekten) dolgozó munkavállalók munkabére és járuléka, egyéb személyi jellegű juttatások (személyi jellegű költségek)
+	Az adott tevékenység kapcsán felmerült közvetlen költség
+	Az adott tevékenységre <u>kimutatott</u> közvetett költség, ami az önköltség részét képezi és a jelen szabályzat szerint meghatározott módon kerül felosztásra
=	Az adott tevékenység költsége

3.2 Személyi költségek

Ebbe a körbe tartoznak azok a személyi juttatások, amelyek az adott tevékenység terhére közvetlenül elszámolhatók. Ide tartoznak a rendszeres és nem rendszeres, valamint a külső személyi juttatások.

Ide tartoznak továbbá az adott tevékenységre elszámolt személyi juttatások után fizetendő járulékok, valamint a munkaadói járulék, egészségügyi hozzájárulás, stb.

A személyi költségek adott tevékenységre történő felosztása az alábbiak szerint, a munkavállalók munkaidő nyilvántartásán keresztül történik.

A munkaidő nyilvántartás kötelező tartalmi elemei:

- munkavállaló adatai,
- havi szintű munkaidő nyilvántartás (feltüntetve a tevékenységet és az adott tevékenységre fordított munkaóra számát egy tizedes kerekítéssel)
- szakmai vezető és ügyvezető jóváhagyását.

A költségösszesítőben a munkavállaló által az adott tevékenységre fordított munkaóra szám valamint a munkavállaló által ledolgozott összes munkaóra szám hányadosának és a munkavállalóval kapcsolatos személyi költségeknek a szorzata adja meg a munkavállalóknak az adott tevékenységre eső személyi költségeit. Az egyes munkavállalók adott tevékenységre eső személyi költségeinek összege jelenti az adott tevékenységre eső összes személyi költséget.

3.3 A tevékenységre felmerült közvetlen költségek

Azok a költségek, melyek jól beazonosíthatóan és közvetlenül kapcsolódnak valamely tevékenységhez, felmerülésük ideje és összege pontosan meghatározható. Ezek a közvetlen költségek az önköltség részét képezik és a költségösszesítőben közvetlenül az adott tevékenységhez kerülnek felszámításra.

Tevékenységgel kapcsolatosan felmerülhető közvetlen költségek (nem kizárólagosan):

- szakértői díjak, ingatlan értékbecslés, változási vázrajz, stb.

3.4 A tevékenységre kimutatásra kerülő közvetett költség

Az adott tevékenységre kimutatásra kerülő közvetett költség a költségösszesítőben az alábbi arányosítással kerül az adott tevékenység önköltségeként kiszámításra:

$$\frac{T_{\text{tevékenység}}}{T_{\text{összes}}} \times K_{\text{közvetett}}$$

ahol

$T_{\text{tevékenység}}$ = az adott tevékenységre fordított összes munkaórák száma

$T_{\text{összes}}$ = a Társaság munkavállalói által az összes tevékenységre fordított munkaóra

$K_{\text{közvetett}}$ = a Társaság tevékenységei kapcsán felmerült azon költségek, melyek közvetlen költségként nem kerülnek egyik tevékenységhez sem közvetlenül felosztásra

Tevékenységre kimutatásra kerülő közvetett költségek (nem kizárólagosan):

üzemanyagok, tisztítószer, irodaszer, munkaruha, egyéb anyagköltség, oktatási díjak, utazási költségek, postaköltség, takarítás, közüzemi díjak, egyéb szolgáltatások díjai, hatósági díjak, utazási költségek, szállítási költségek, bérleti díjak, karbantartási, biztosítási díjak, stb.

A közvetett költségek részét képezi az értékcsökkenési leírás, amelynek kimutatására a jelen pont szerinti arányosítással, negyedévente kerül sor. Az értékcsökkenési leírás szabályait a Társaság mindenkorai számviteli politikája tartalmazza.

3.5 Támogatásból elszámolható és nem elszámolható költségek

Amennyiben az adott tevékenység önköltsége (államháztartás alrendszereiből vagy közösségi alapokból származó) támogatás igénybevételével kerül kiegyenlítésre, úgy a költségösszesítőben el kell különíteni a vonatkozó támogatási jogviszony szerinti elszámolható és el nem számolható költségeket.

IV.

EGYÉB RENDELKEZÉSEK

4.1 Számviteli nyilvántartás

Az egyes tevékenységek könyvelési bizonylatai a **Ha-mar-ka** fantázia nevű számviteli szoftver segítségével a főkönyvi könyvelésben kerülnek rögzítésre. A tevékenységek megvalósításához kapcsolódó szerződések, számviteli bizonylatok a HR és pénzügyi referens kezelésében találhatóak meg. A tevékenységek folyamatos nyomon követése, átláthatósága, valamint a pénzügyi elszámolás előkészítése érdekében a HR és pénzügyi referens az egyes tevékenységek szerződéseit, a gazdasági eseményeket alátámasztó számviteli bizonylatokat a Társaságnál kialakított rendszerben, projektdossziében tárolni.

A bizonylatok eredeti példánya a könyvelésen kerül tárolásra, melyhez csatolni szükséges az elszámolási bizonylatok 1 eredeti példányát.

V.

ZÁRÓ RENDELKEZÉSEK

Jelen szabályzat az aláírásával lép hatályba. Jelen szabályzatot a BKISZ Projekt Ideiglenes Bizottsága 2014. augusztus 7. napján elfogadta.

Jelen szabályzat hatálya kiterjed az Enviroduna Kft-re és valamennyi munkavállalójára.

Jelen szabályzat függelékét képezi:

1. sz. függelék – Tevékenységek tájékoztató felsorolása
2. sz. függelék – költségösszesítő minta

Budapest, 2014. augusztus ...

Wertán Zsolt Zoltán
ügyvezető

Projekt lebonyolítói tevékenységek

előkészítés alatt álló egyedi projekt megállapodások

- BKISZ projekt lebonyolítási feladatai
- Római parti árvízvédelmi mű lebonyolítási feladatai
- BKSZT projekt lebonyolítói feladatai*

* elszámolása a 2003.03.11-i vállalkozási keretszerződés szerint

Műszaki ellenőri tevékenységek

- BKISZ projekt FIDIC Mérnök és műszaki ellenőri feladatai