

Mesevirág Óvoda és Bölcsőde
8296 Monostorapáti, Óvoda utca 5.
Tel.: 06/87-435-249
e-mail: monostorapati.ovoda@gmail.com

MESEVIRÁG ÓVODA ÉS BÖLCSŐDE ÖNKÖLTSÉG SZÁMÍTÁSI SZABÁLYZAT

A szabályzat hatályos: 2020. január 1. napjától

óvodavezető

Tartalom

A Szabályzat célja, tartalma.....	3
Az önköltségszámítási szabályzat részletes előírásai	3
Az önköltség-számítás formái:	4
Előkalkuláció:.....	4
Utókalkuláció:.....	4
Számítás:.....	5
Normatív kalkuláció:.....	5
Folyamat költség számítás:	5
Az önköltségszámítás tárgya (kalkulációs egységek)	6
Az önköltségszámítás dokumentálásának rendje	6
A költségelszámolás alapbizonylatai	6
Az önköltségszámítás fajtája, módszere	7
Az önköltségszámítás fajtái	7
Előkalkuláció:.....	7
Közbeeső kalkuláció:	7
Utókalkuláció:	7
A kalkulációs séma.....	7
Az önköltségszámítás elvégzésének ideje	8
A költségtérítés összege megállapításának szabályai	8
A költségtérítés összegének megállapítására vonatkozó szabályok	11
Vendégétkeztetés összegének számítása:	11
Balaton-felvidéki Szociális Gyermekjóléti és Háziorvosi Ügyeleti Szolgálat, valamint a Mesevirág Óvoda és Bölcsőde által kötött szerződés alapján szociális étkeztetés biztosítása	12
Fenntartó Önkormányzatok önkormányzati rendezvényeihez kapcsolódó étkezés	13
Egyéb -lakossági, egyesületi megrendelés esetén ételkészítés, tálalás	14
Záró rendelkezések.....	15

A Szabályzat célja, tartalma

Az önköltség számítási szabályzat célja, hogy szabályozza a főzőkonyhában előállított ételek, illetve a konyha által nyújtott szolgáltatások tényleges közvetlen önköltségének meghatározására irányuló tevékenységet.

Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal a Mesevirág Óvoda és Bölcsőde (továbbiakban Intézmény) – figyelembe véve a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése, valamint az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) és (3)-(5) bekezdése rendelkezéseit –meghatározza az önköltség számítás rendszerét.

Az intézmény önköltségszámítási szabályzata előírásai a következőkre vonatkoznak:

1. költség, önköltség számítási fogalmak
2. az önköltségszámítás tárgya (a kalkulációs egységek)
3. az önköltségszámítás fajtája, módszere
4. az önköltségszámítás elvégzésének ideje
5. a költségtérítés összege megállapításának szabályai

Az önköltségszámítási szabályzat részletes előírásai

Költség, önköltség számítási fogalmak:

A **költség** valamely tevékenység, feladat ellátása érdekében felmerült erőforrás-felhasználás értéke. Az értéket pénzben határozzuk meg. Költséggként csak azt a felhasználást lehet figyelembe venni, mely pénzértékben is kifejezhető.

Önköltség: egy adott tevékenység meghatározott mennyiségi egységére jutó költsége, melyet minden esetben pénzértékben kell kifejezni.

Költségnem: a költségnem a költségeknek az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Korm. rendeletben rögzített egységes rovatrend szerint kijelölt és meghatározott címek szerinti csoportosítását jelenti.

Költséghely: a költséghely az, ahol a költség felmerül. A felmerülési hely alatt a költség fizikailag, területileg történő megjelenését értjük, amely az Intézmény szervezeti egysége.

A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték. a szolgáltatás egy meghatározott mennyiségi egységre jutó erőforrás-felhasználás pénzben kifejezett összege.

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

- a) a tevékenység végzése, a szolgáltatás végzése, nyújtása során közvetlenül felmerülnek,
- b) az előállítással, továbbá a szolgáltatás végzésével, nyújtásával bizonyíthatóan szoros kapcsolatban állnak, továbbá

c) a termékre, 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 (központi irányítás) költségeket.

Önköltségszámítás: az önköltségszámítás olyan gazdasági-műszaki tevékenység, amellyel az Intézmény meghatározza egy adott időszakban általa létrehozott termék, általa nyújtott szolgáltatás egy egységének előállítási költségét, ide tartoznak az önköltségszámítás alapbizonylatai és az elő-utókalkuláció dokumentumai.

Az önköltség-számítás formái:

A kalkuláció tágabb értelemben az erőforrás allokációját és felhasználását, valamint a létrehozott teljesítmények egymáshoz való viszonyát fejezi ki.

Előkalkuláció:

Az előkalkuláció a várható önköltség meghatározására irányul.

Előkalkulációt készítünk

a bázisköltség-számítás és a terv-költségszámítás területére:

- norma szerinti előkalkulációt,
- tervkalkulációt.

Utókalkuláció:

Alapbizonylatok és könyvelési adatok felhasználásával készül.

Az utókalkuláció feladata a tényleges önköltség meghatározása - a tevékenység befejezését követően - a befejezett tevékenység költségeinek, valamint az előállított termék (mennyiség) összevetésével.

Számítás:

A normatív kalkuláció szerint a termék (teljesítmény) utókalkulált egységkötsége a norma szerinti utókalkuláció összeállításával határozható meg. Az utókalkuláció az érvényben lévő normák, normatívák, a normaváltozások és a normaeltérések összevont, kalkulációs egységre gyűjtött adatait tartalmazza.

Normatív kalkuláció:

Az utókalkulált önköltség tehát az alábbi módon határozható meg:

1. Alapkalkuláció szerinti önköltség
2. Normaváltozások
3. Norma szerinti önköltség
4. Normaeltérések
5. Utókalkulált tényleges önköltség

Folyamat költség számítás:

célja az általános költségek differenciáltabb kezelése és a többletköltséget okozó folyamatok feltárása. A folyamatokhoz költséghordozókat rendelünk. Olyan mérhető tételek, amelyek egy meghatározott folyamat költségeit befolyásolják. A folyamatok rendezését követően meghatározzuk a teljesítménytől függő és a teljesítménytől független költségeket. A teljesítménytől függő költségeket úgy tekintjük, mint az általános költségek változó részét, és hozzászámítjuk a közvetlen költségekhez. A teljesítménytől független költségeket a folyamatköltségek felosztási kulcsa alapján terheljük a folyamatra, ill. a végtermékre.

Az önköltségszámítás tárgya (kalkulációs egységek)

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.

Az óvoda esetében kalkulációs egységet képez:

- elkészített étel (adag) korosztályonként

Az önköltségszámítás dokumentálásának rendje

Olyan nyilvántartási, elszámolási, bizonylatolási rendszert kell kialakítani, amely biztosítja az adatok valódiságát, megbízhatóságát, továbbá áttekinthető és ellenőrizhető:

- minden olyan gazdasági eseményről, amely hatással van az önköltség összegének, vagy költségtartalma összetételének változására, bizonylatot kell kiállítani,
- a költségek nyilvántartásába adatot csak bizonylat alapján szabad bejegyezni,
- a költségelszámolás bizonylatait a gazdasági esemény megtörténtének időpontjában kell kiállítani,
- a bizonylatnak meg kell felelni a bizonylattal szembeni alaki és tartalmi követelményeknek.

A költségelszámolás alapbizonylatai

Legfontosabb alapbizonylatok a költségelszámoláshoz kapcsolódóan:

- kiszabati ív,
- munkaidő-nyilvántartás,
- túltra elrendelésének bizonylatai
- megbízási szerződés
- munkaszerződés
- kinevezés,
- bérjegyzék,
- számla,
- értékcsökkenés kiszámítását igazoló dokumentumok

Az önköltségszámítás fajtája, módszere

Az önköltségszámítás fajtái

Előkalkuláció:

az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a tevékenység, a szolgáltatás megkezdése előtt szervezetünk meghatározza a műszaki és technológiai előírások betartása mellett – felhasználható munka mennyiségét és ebből az érvényben levő árak és díjtételek, valamint személyi jellegű ráfordítások figyelembevételével kiszámításra kerül az előállítandó termék, tevékenység, szolgáltatás terv önköltsége. Előkalkulációt lehet készíteni minden olyan tevékenységre, amelynek költségkihatása van.

Közbeeső kalkuláció:

az a tevékenység, amely a tevékenység, szolgáltatás folyamatában – annak egyes fázisait követően – informál a termék, tevékenység, szolgáltatás önköltségének alakulásáról.

Utókalkuláció:

az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termék, tevékenység, szolgáltatás befejezése után a ténylegesen felhasznált munka mennyisége és értéke alapján meghatározzuk az eszköz, tevékenység, vagy szolgáltatás tényleges közvetlen önköltségét, előállítási költségét.

A kalkulációs séma

Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét a jelen szabályzatban foglalt kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

1. **Közvetlenül elszámolható anyagköltség:** A kalkulációs egység terhére kimutatható vásárolt anyagok értékét. A vásárolt anyagok beszerzési értékét képezi a vételár, szolgáltatási díj, valamint az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó. A kalkulációban az anyagköltség összege mellett az anyagok felhasználásának mennyiségi adatait is fel kell tüntetni.
2. **Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:** Itt kell figyelembe venni – az egy-egy kalkulációs egységenként meghatározott – a tevékenység, szolgáltatás teljesítése, előállítása érdekében közvetlenül felmerült illetve kifizetett alapilletményeket, 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.

Itt kell figyelembe venni az étel elkészítésére-tálalására fordított túlmunka illetményét is. A túlmunka nyilvántartás alapján a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi

XXXIII. törvény , valamint a 2012. évi I. törvény a munka törvénykönyvéről rendkívüli munkavégzésről szól rendelkezéseit kell figyelembe venni.

3. **Közvetlenül elszámolható járulékok:** A tényleges pótlékkulcs alapján kell meghatározni.
4. **Előállítási külön költség:** Ide tartoznak az előállításhoz közel álló általános költségek arányos összegei, amelyek az adott termékre, szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók. Ilyen költségek a gépek üzemeltetési költségei, a gépek (berendezések) energiaköltségei, a gépek értékcsökkenési leírásai.

Közvetlen önköltség: $1 + 2 + 3 + 4$

Az önköltségszámítás elvégzésének ideje

A közvetlen költségek évente a tárgyévet megelőző év tényleges adatai alapján kerülnek megállapításra, tehát az óvoda az utókalkuláció módszerét alkalmazza az önköltség meghatározására. A kalkuláció elkészítésének határideje: minden naptári év január 31. napja. Az utókalkuláció elvégzéséért az óvodavezető a felelős.

A költségtérítés összege megállapításának szabályai

A Mesevirág Óvoda és Bölcsőde főzőkonyháján az alapfeladatok veszélyeztetése nélkül valósulhat meg magáncélra történő ételkészítés, értékesítés. Ezen értendő:

1. Vendégétkeztetés
2. Balaton-felvidéki Szociális Gyermejköltségi és Háziiorvosi Ügyeleti Szolgálat, valamint a Mesevirág Óvoda és Bölcsőde által kötött szerződés alapján szociális étkeztetés biztosítása
3. Fenntartó Önkormányzatok önkormányzati rendezvényeihez kapcsolódó étkezés
4. Egyéb -lakossági, egyesületi megrendelés esetén ételkészítés, tálalás

A nyújtott szolgáltatás önköltségének számítása:

A számítás minden – fent felsorolt ételkészítés esetén azonos egységek alapján történik.

Egységek meghatározásának szabályai:

1. Közvetlen elszámolható nyersanyag költségek:

A nyersanyag-szállítóktól beérkező számlák alapján az élelmezésvezető által az EPER komplex konyhai integrált pénzügyi rendszer konyhai készlet nyilvántartó moduljába rögzített mennyiségi és értéknylvántartás alapján, a receptúrában meghatározott mennyiségre jutóan, étkezésenként és korosztályonként, „napi anyagkiszabati íven” szereplő összes felhasznált anyag költsége.

2. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:

Az étel készítésével foglalkozó alkalmazottak ételkészítéssel eltöltött időre jutó illetménye alapján kerül meghatározásra, (munkavállalók átlag órábère * az étel készítésére fordított idő)

Öt fő konyhai dolgozó alapilletményét vettük figyelembe, ez alapján egy átlagos havi alapilletményt számoltunk.

Alapilletmény: 220.000 Ft/hó

2019. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

220.000 Ft/hó / 167 óra

1 óra díja: 1.317 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 220.000 Ft/hó / 167 óra = **1.317 Ft/óra**

3. Közvetlenül elszámolható járulékok: a hatályos jogszabályok alapján 17,5 %

1.317 Ft/óra * 17,5 % = 230 Ft/óra

4. Előállítási külön költség:

Konyha rezsiköltségek 2019. év

Megnevezés	10 hónap	12 hónap
Áram	900 000 Ft	1 080 000 Ft
Víz	200 000 Ft	240 000 Ft
Gáz		591 315 Ft
egyéb (tisztítószer, egyéb anyag)		1 460 000 Ft
2019. év éves összes rezsiköltség		3 371 315 Ft

Közvetlen önköltség összesen: 3.400.000 Ft

Az áram, a víz esetében külön mérőóra által mért fogyasztási adat alapján kerül kiállításra a számla, így ezek értékét vettük számításba.

A gáz költség meghatározásakor a számolás alapját a következők határozták meg:

Mivel a konyha az óvoda és bölcsőde épületének részét képezi, ezért a gáz felhasználás az egyes intézményegységekben jellemző időszakos jellegét, valamint az alapterület alapján kiszámított léghőméter alapján állapítottuk meg. Ez adja a gáz költség megállapításának alapját.

Az óvoda épületében gázfogyasztás kizárólag a fűtés biztosítására történik, így négy hónapban nem jelentkezik földgáz költség.

Nyolc hónap földgáz költségét léghőméter adatok alapján arányszámmal határoztuk meg.

Igénybevételi óraszám megállapítása:

2019. év éves összes munkaóra

2019. összes munkanap	250 nap * 10 óra/nap	2500 munkaóra
napi nyitvatartási idő	10 óra	

Egységre jutó előállítási külön költség:

Közvetlen költség összesen/ összes munkaóra:

3.400.000 Ft / 2500 óra = 1.360 Ft/óra

Egy egységre jutó éves költség:

Egy egységre jutó éves költség:	Ft/ óra
Személyi juttatások:	1.317
Közvetlenül elszámolható járulékok	230
Előállítási külön költség:	1.360
Összesen:	2.907

Mivel a megrendelés az ételek elkészítésére irányul, ezzel együtt jár a megrendelés alapján készített ételek költségének, (ételek tényleges anyagköltsége, külön költségek,) valamint a dolgozók igénybevételének megrendelő általi megtérítése.

Az élelmiszer anyagköltsége – megrendelés szerint – a tényleges számlák, illetve tényleges felhasználás EPER program alapján kimutatott „anyagkiszabat” alapján kerül megtérítésre.

A költségtérítés összegének megállapítására vonatkozó szabályok

Vendégétkeztetés összegének számítása:

Vendégétkezés térítési díja = közvetlenül elszámolható nyersanyag költségek + egységre jutó arányosított közvetlenül elszámolható személyi juttatások + egységre jutó arányosított közvetlenül elszámolható járulékok + egységre jutó arányosított előállítási külön költségek

1. Közvetlen elszámolható nyersanyag költségek:

A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendeletben meghatározott étrendtervezési -, adagolási-, változatossági mutatók alapján tervezett étrendhez a beszállítói árak alapján kiszámolt nyersanyag-norma egy főre jutó összege. A norma meghatározása tárgyévet megelőző év november 30. napjáig megtörténik.

2019. évi nyersanyagköltség alapján a prognosztizált nyersanyag-árak változását figyelembe véve határoztuk meg a 2020. évi nyersanyag-normát.

2020. január 1-jétől érvényes nyersanyag-norma felnőtt adagra számolva nettó 420 Ft/adag + ÁFA (27%) = bruttó 533 Ft/adag

	Költségek	Bruttó érték (Ft)		Ft/adag
1	Közvetlen elszámolható nyersanyag költségek			533
2	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	1317		
3	Közvetlenül elszámolható járulékok	230		
	<i>személyi juttatás + járulék összesen:</i>		<i>1547</i>	
4	Előállítási külön költség	1360	1360	
	Nyersanyag költségen felüli egyéb költségek:	2907		
	Étel készítésére fordított napi idő: 5 óra			
	étel készítésre jutó személyi juttatás + járulék	5 * 1547	7735	
	étel készítésre jutó előállítási külön költség	5 * 1360	6800	
	5 órára jutó összes "rezi" költség:		14535	
	Éves fogyasztói létszám alapján számolt napi átlag adagszám	48,2 adag		
	1 főre jutó "rezi" költség:	14535/48,2	302	302
	Vendégétkező által fizetendő összes térítési díj:			835

Balaton-felvidéki Szociális Gyermekjóléti és Háziiorvosi Ügyeleti Szolgálat, valamint a Mesevirág Óvoda és Bölcsőde által kötött szerződés alapján szociális étkeztetés biztosítása

Szociális étkezés térítési díjának meghatározása:

Szociális étkezés díja= közvetlenül elszámolható nyersanyag költségek + egységre jutó arányosított közvetlenül elszámolható személyi juttatások + egységre jutó arányosított közvetlenül elszámolható járulékok + egységre jutó arányosított előállítási külön költségek

1. Közvetlen elszámolható nyersanyag költségek:

A közétkeztetésre vonatkozó táplálkozás-egészségügyi előírásokról szóló 37/2014. (IV. 30.) EMMI rendeletben meghatározott étrendtervezési -, adagolási-, változatossági mutatók alapján tervezett étrendhez a beszállítói árak alapján kiszámolt nyersanyag-norma egy főre jutó összege. A norma meghatározása tárgyévvel megelőző év november 30. napjáig megtörténik.

2019. évi nyersanyagköltség alapján a prognosztizált nyersanyag-árak változását figyelembe véve határoztuk meg a 2020. évi nyersanyag-normát.

2020. január 1-jétől érvényes nyersanyag-norma felnőtt adagra számolva nettó 420 Ft/adag + ÁFA (27%) = bruttó 533 Ft/adag

	Költségek	Bruttó érték (Ft)		Ft/adag
1	Közvetlen elszámolható nyersanyag költségek			533
2	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:	1317		
3	Közvetlenül elszámolható járulékok	230		
	<i>személyi juttatás + járulék összesen:</i>		<i>1547</i>	
4	Előállítási külön költség	1360	1360	
	Nyersanyag költségen felüli egyéb költségek:	2907		
	Étel készítésére fordított napi idő: 4 óra			
	étel készítésre jutó személyi juttatás + járulék	4 * 1547	6188	
	étel készítésre jutó előállítási külön költség	4 * 1360	5440	
	5 órára jutó összes "rezi" költség:		11628	
	Éves fogyasztott adag alapján számolt napi	40,5		

	átlagszám			
	1 főre jutó "rezsi" költség:	14535/48	287	287
	Szociális étkezés biztosítására fizetendő összes térítési díj:			820

Fenntartó Önkormányzatok önkormányzati rendezvényeihez kapcsolódó étkezés

A Mesevirág Óvoda és Bölcsődét fenntartó Önkormányzatok által szervezett rendezvények, melyek a résztvevő lakosság számára térítésmentes étkezést biztosítanak (pl szüreti, falunapi, idősök napi stb rendezvények) az alapfeladat ellátásának veszélyeztetése nélkül.

Fenntartó Önkormányzatok részére történő rendezvény díja = Közvetlen elszámolható nyersanyagköltség + közvetlenül elszámolható személyi juttatások + közvetlenül elszámolható járulékok

Közvetlen elszámolható nyersanyag költségek:

A nyersanyag-szállítóktól beérkező számlák alapján az ételmezésvezető által az EPER komplex konyhai integrált pénzügyi rendszer konyhai készlet nyilvántartó moduljába rögzített mennyiségi és értéknylvántartás alapján, az **igénylésben meghatározott mennyiségre jutóan**, „a rendezvény anyagkiszabati ívén” valamint a rendezvényre vásárolt nyersanyag beszerzését igazoló számlán szereplő összes, a rendezvényre felhasznált anyag költsége.

1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:

Az étel készítésével foglalkozó alkalmazottak ételkészítéssel eltöltött időre jutó pótlékkal növelt illetménye, (munkavállalók pótlékkal növelt bére * az étel készítésére fordított idő).

2. Közvetlenül elszámolható járulékok: a hatályos jogszabályok alapján 17,5 %

A költségszámítás módja:

	Költségek	Nettó érték (Ft)	ÁFA	Bruttó érték (Ft)
1	Közvetlen elszámolható nyersanyag költségek			
2	Közvetlenül elszámolható személyi juttatás + járulék összesen:			
	ebből:			
	személyi juttatások, valamint azok pótléka (túlórapótlék nyilvántartás alapján) a Kjt. valamint Mt. -ben meghatározott feltételek szerint			

	Közvetlenül elszámolható járulékok (munkabér és túlórapótlék járulékok)			
	Nyersanyag költségen felüli egyéb költségek összesen:			
	Fizetendő összeg:			

Egyéb -lakossági, egyesületi megrendelés esetén ételkészítés, tálalás

Eseti vendégétkeztetés (rendezvények) az Óvoda- vezető által adott önköltségi árajánlat alapján a Monostorapáti és Hegyesd Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás vezetőjének írásbeli jóváhagyásával történhet a kötelező ellátási feladatok és a szerződési kötelezettséggel meglévő vendégétkeztetés feladatellátásának veszélyeztetése nélkül.

	Költségek	Nettó érték (Ft)	ÁFA	Bruttó érték (Ft)
1	Közvetlen elszámolható nyersanyag költségek			
2	Közvetlenül elszámolható személyi juttatás + járulék összesen:			
	ebből:			
	személyi juttatások, valamint azok pótléka (túlórapótlék nyilvántartás alapján) a Kjt. valamint Mt. -ben meghatározott feltételek szerint			
	Közvetlenül elszámolható járulékok (munkabér és túlórapótlék járulékok)			
3	Előállításra jutó külön költség 1360 Ft/óra			
	előállításra fordított idő * egységre jutó külön költség			
	Nyersanyag költségen felüli egyéb költségek összesen:			
	Fizetendő összeg:			

Záró rendelkezések

Ez a szabályzat 2019. január 1. napján lép hatályba.

A szabályzatot a Monostorapáti és Hegyesd Községek Óvodai Intézményfenntartó Társulás
Társulási Tanácsasz. határozatával jóváhagyta.

Kelt: Monostorapáti, 2019.....

Társulás Elnöke

A szabályzatot a Mesevirág Óvoda és Bölcsőde nevelőtestülete
.....sz. határozatával jóváhagyta.

Kelt: Monostorapáti, 2019.....

óvodavezető

