

### A képzési önköltség számítása

Az Áhsz. 50. § (5) bekezdésének megfelelően a felsőoktatásban az oktatási tevékenység önköltségének meghatározása során szakonként, képzési szintenként, munkarend szerint meg kell határozni félévente az egy hallgatóra jutó önköltség összegét.

Az SAP rendszerben az Egyetemen valamennyi szak ahhoz a Karhoz kerül hozzárendelésre, amely Kar az adott szak oktatását a valóságban szervezi. A szakok Kar, szak, képzési szint, képzési hely, nyelv és munkarend mélységben kerülnek költségviselőként (4. szintű PST-ként) leképezésre. A 4. szintű PST-k felett gyűjtő szintek kerülnek kialakításra, melyek a képzések csoportosítását, valamint a 4. szintű PST-khez közvetlenül nem köthető költségek minél pontosabb könyvelését teszik lehetővé.

A Karokhoz rendelt szakok egy hallgatóra jutó önköltségének meghatározását követően – mélyebben strukturált adatszolgáltatás mellett – a kurzus önköltsége is kiszámítható.

A képzések önköltségének meghatározása érdekében az alapadatokat biztosító rendszereket úgy kell kialakítani, átalakítani, hogy a rendelkezésre álló nyilvántartások adattartalmára építve lehessen elvégezni a számításokat. Ezen rendszerek:

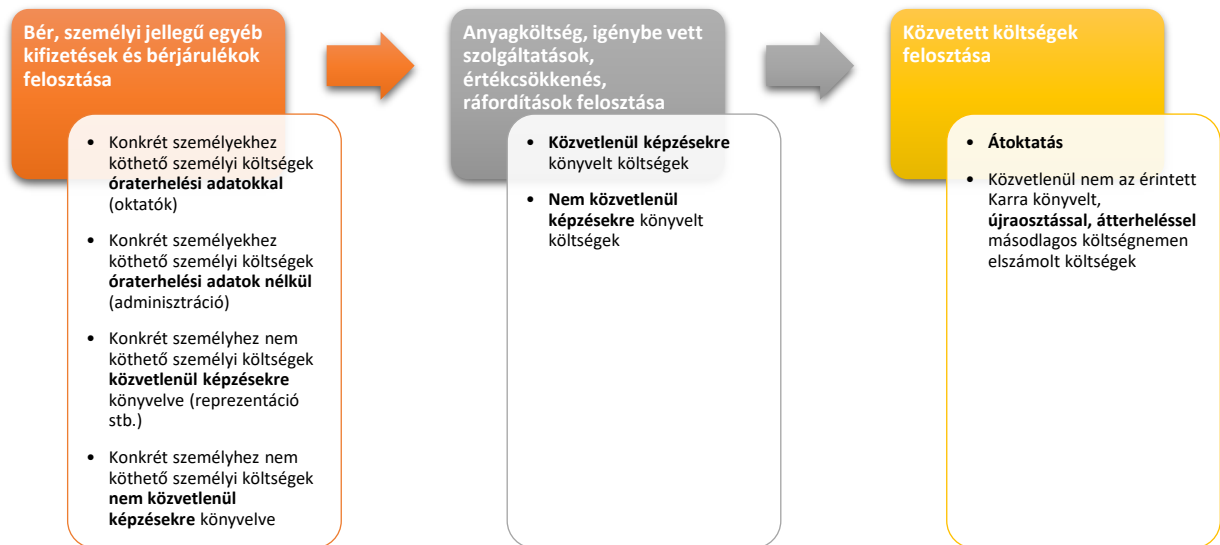
- a) a bérszámfejtő- és a személyügyi nyilvántartó rendszer,
- b) a tanulmányi rendszer,
- c) az Egyetem ingatlanjait, helyiségeit és azok egységekhez rendelését nyilvántartó rendszer.

Az érintett szervezeti egységek az adatokat megfelelő struktúrában és minőségben kötelesek rendelkezésre bocsátani.

A képzések költségeit a következő alapelvek szerint határozzuk meg:

- A jogcímeket elválasztjuk egymástól a feladat jellege szerint, így kizárólag az oktatási jogcímeket vesszük figyelembe (személyi kiadásoknál is).
- Az oktatás és a többi feladat között (kutatás, egészségügyi ellátás) arányt képezünk, ezt használjuk a felmerülő, oktatáshoz köthető költségek arányosításához.
- Az önköltségszámítás alapját a pénzügyi számvitelben rögzített, profit center számításban figyelembe vett adatok képezik.
- Teljes költségszámítást alkalmazunk, vagyis a számított önköltség a képzésekhez közvetlenül hozzárendelhető költségek mellett a kari központi-, valamint PTE szintű központi általános költségeket is tartalmazza.
- A számításnál lezárt naptári költségvetési évet veszünk alapul, nem tanévet.
- A költségek oktatáshoz rendelésekor olyan egyszerűsítéseket és szabályokat fogalmazzunk meg, amelyek némiképpen torzítják a kalkuláció pontosságát, de ez az eredményekre minimális hatással van. Az önköltségszámítás a bérköltség, személyi jellegű kifizetések és bérjárulékok minél precízebb felosztására törekszik, mivel ezek a költségek teszik ki a közvetlenül a Karokra könyvelt költségek és ráfordítások zömét.

A költségfelosztás lépéseit az alábbi ábra mutatja be:



## 1 Bér, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok felosztása

A bér, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok (a továbbiakban: személyi költségek) felosztása a rendelkezésre álló adatok függvényében – az alábbi ábrán összefoglalt – 4 féle módszer alapján történik.



### 1.1 Konkrét személyekhez köthető személyi költségek

A személyi kiadások nagy része a bérfeladás alapján konkrét személyekhez köthető, vagyis az adott kifizetésről pontosan megmondható, hogy kihez kapcsolódik.

A Karok – a rendelkezésükre álló nyilvántartások, illetve információk alapján – személyenként megadják, hogy az adott személlyel kapcsolatosan felmerült bérköltséget melyik költséghelyen, illetve PST-n milyen arányban kell felosztani az oktatási, kutatási és betegellátási tevékenységek között. Oktatási tevékenységhez kapcsolódó kiadásként kerül figyelembevételre a tényleges oktatási tevékenység mellett az olyan egyéb (pl. vezetői, tanácsadói) feladathoz kapcsolódó tevékenység is, mely az oktatáshoz szorosan kapcsolódik, illetve annak érdekében merül fel.

### 1.1.1 Konkrét személyekhez köthető személyi költségek óraterhelési adatokkal

Az **oktatók** esetében a személyi költségek felosztása az **óraterhelés arányában** történik. A NEPTUN-ban nem megfelelően rögzített és ellenőrzött információk miatt a **Karok adják meg** az egyes oktatók óraterhelési adatait, vagyis hogy melyik kurzust melyik oktató, félévenként hány alkalommal és alkalomként milyen időtartamban tartja, illetve azon melyik képzésről vagy képzésekről hány hallgató vesz részt. Emellett minden Kar megad egy idegen nyelvi súlyszámot, mellyel az idegen nyelven tartott kurzusok időtartama kerül súlyozásra (maximum a magyar nyelvű kurzusok időtartamának kétszerese lehet). A kapott adatok alapján minden Kar esetében félévenként meghatározásra kerül minden oktató óraterhelés aránya. Az 1-6. hónapra könyvelt, oktatásra jutó személyi költség az adott évre eső tavaszi félév, míg a 7-12. havi az őszi félév óraterhelése arányában kerül felosztásra. A módszert részletesen az alábbi ábra mutatja be.



### 1.1.2 Konkrét személyekhez köthető személyi költségek óraterhelési adatok nélkül

Az **adminisztrátorok**, illetve **egyéb**, nem közvetlenül az oktatásban résztvevő **dolgozók** esetében óraterhelési adat nem áll rendelkezésre. Az oktatásra felosztandó összeg ez esetben is a személyenként, költséghelyenként és PST-nként megadott **oktatás-kutatás-betegellátás arány alapján** kerül

meghatározásra, majd ez az összeg az adott Kar képzései között – félévenként – **a hallgatói létszám arányában** kerül felosztásra az alábbi képlet alapján.

$$\text{Személyi költség (félévenként)} \times \text{Oktatási arány} \times \text{Hallgatói létszám arány (félévenként)}$$

## 1.2 Konkrét személyekhez nem köthető személyi költségek

A személyi költségek kisebb része nem köthető konkrét személyekhez (pl. reprezentációs kiadások). Ezek esetében első lépésben megállapításra kerül, hogy a költség képzési PST-re vagy egyéb (nem képzési) PST-re, illetve költséghelyre került-e lekönyvelésre, majd ennek függvényében a személyi költségek az alábbi két módszer alapján kerülnek felosztásra a szakok között.

### 1.2.1 Konkrét személyhez nem köthető személyi költségek közvetlenül képzésekre könyvelve

A **közvetlenül képzési PST-kre** könyvelt személyi költségek **100%-ban az oktatási tevékenységet terhelik**. Ha a személyi költség közvetlenül egy szakra (vagyis egy 4. szintű PST-re) lett könyvelve, akkor nem kerül tovább osztásra. A gyűjtő szintekre (2. és 3. szintű képzési PST-kre) könyvelt összegek a hozzájuk tartozó szakokra (4. szintű PST-kre) hallgatói létszám arányában, az alábbi képlet alapján kerülnek felosztásra.

$$\text{Személyi költség (félévenként)} \times \frac{\text{Szak létszáma (félévenként)}}{\text{Gyűjtő szint létszáma (félévenként)}}$$

### 1.2.2 Konkrét személyhez nem köthető személyi költségek nem közvetlenül képzésekre könyvelve

A **nem képzési PST-kre** könyvelt, **konkrét személyhez nem köthető személyi költségek** felosztásához megállapításra kerül, hogy a **személyekhez közvetlenül köthető** személyi költségek felosztása **milyen arányban** valósult meg az oktatási tevékenységet érintően. Az így kapott oktatási aránnyal kerül kiszámításra a képzések között felosztandó összeg, majd az az adott Kar hallgatói létszámának arányában kerül tovább osztásra a szakok között.

$$\text{Személyi költség (félévenként)} \times \text{Oktatási arány (félévenként)} \times \frac{\text{Szak létszáma (félévenként)}}{\text{Kar létszáma (félévenként)}}$$

## 2 Anyagköltség, igénybe vett szolgáltatások, értékcsökkenés, ráfordítások felosztása

Az anyagköltség, az igénybe vett szolgáltatások, az értékcsökkenés, valamint a ráfordítások (a továbbiakban: egyéb költségek) felosztása azonos módszer alapján történik. Az aktivált saját teljesítmények értéke (57-es főkönyvi számlák) és a követelések értékvesztése nem kerül felosztásra az oktatási tevékenységre.

A konkrét személyhez nem köthető személyi költségek felosztásához hasonlóan első körben az kerül meghatározásra, hogy az adott költség közvetlenül képzési PST-re került-e elszámolásra, majd ennek megfelelően az alábbi két módszer alapján kerülnek felosztásra a költségek a képzések között.

### 2.1 Közvetlenül képzési PST-kre könyvelt egyéb költségek

A **közvetlenül képzési PST-kre** könyvelt **egyéb költségek 100%-ban az oktatási tevékenységet terhelik**. Ha a költség közvetlenül egy szakra (vagyis egy 4. szintű PST-re) került lekönyvelésre, akkor nem kerül tovább osztásra. A gyűjtő szintekre (2. és 3. szintű képzési PST-kre) könyvelt összegek a

hozzájuk tartozó szakokra (4. szintű PST-kre) a hallgatói létszám arányában kerülnek tovább terhelésre az alábbi képlet alapján:

$$\text{Egyéb költség (félévenként)} \times \frac{\text{Szak létszáma (félévenként)}}{\text{Gyűjtő szint létszáma (félévenként)}}$$

## 2.2 Nem képzési PST-kre könyvelt egyéb költségek

A nem képzési PST-re könyvelt egyéb költségek felosztásához a Karok költségnemcsoportonként megadják a költségek oktatás-kutatás-betegellátás tevékenységek közötti megoszlásának arányát az alábbi bontásban:

- anyagköltség,
- igénybe vett szolgáltatások,
- értékcsökkenés,
- egyéb költségek, ráfordítások.

Az oktatásra jutó egyéb költségek szakokra való felosztása az adott Kar hallgatói létszámának arányában történik, az alábbi képlet alapján:

$$\text{Egyéb költség (félévenként)} \times \text{Oktatási arány (félévenként)} \times \frac{\text{Szak létszáma (félévenként)}}{\text{Kar létszáma (félévenként)}}$$

## 3 Közvetett költségek felosztása

A közvetett költségek között kerülnek kimutatásra a szervezeti egységek közötti átoktatás, valamint az elsődlegesen nem a Karokra könyvelt, másodlagos költségnemeken átterhelt költségek (pl. központi irányítás – Rektori Hivatal és Kancellária költségei).

### 3.1 Átoktatás

Az átoktatás összege az SAP rendszerben nem kerül kimutatásra, ezért a szolgáltatást igénybe vevő Karok adják meg képzésenként és félévenként a teljesített átoktatás összegét.

### 3.2 Másodlagos költségek

Az elsődleges költségek és ráfordítások felosztása alapján kerül meghatározásra, hogy a teljes költség (nem számítva az aktivált saját teljesítmények értékét és követelések értékvesztését) hány százaléka került felosztásra az oktatási tevékenységre. A Karokon kimutatott – jelen szabályzat 10-14. §-a alapján átterhelt – másodlagos költségek képzésekre felosztandó része az így kapott oktatási aránnyal kerül kiszámításra, ezt követően történik meg a kapott összeg felosztása az adott Kar képzéseire félévenként a hallgatói létszám arányában:

$$\text{Másodlagos költségek (félévenként)} \times \text{Oktatási arány (félévenként)} \times \frac{\text{Szak létszáma (félévenként)}}{\text{Kar létszáma (félévenként)}}$$