

**A Pécsi Tudományegyetem  
Önköltségszámítási Szabályzata**



**Pécs 2015.**

*2018. június 22. napjától hatályos változat*

## Tartalomjegyzék

Tartalomjegyzék.....	2
I. Általános rendelkezések.....	3
A szabályzat célja és hatálya.....	3
Értelmező rendelkezések.....	3
Az önköltségszámítás fogalma, alapelvei .....	4
Költségek gyűjtése .....	5
II. Az általános költségek felosztása és az önköltség meghatározása .....	6
A költségfelosztások általános alapelvei.....	6
Az általános költségek felosztása.....	7
A közvetlen, a szűkített és a teljes önköltség tartalma.....	9
III. Záró és hatályba léptető rendelkezések .....	11

Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény, az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011 (XII.31) Kormányrendelet, a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény, a nemzeti felsőoktatásról szóló 2011. évi CCIV. törvény, az egészségügyről szóló 1997. évi CLIV. törvény, a nemzeti vagyonról szóló CXCVI. törvény, továbbá a hatályos vagyonkezelési-, finanszírozási szerződésekben és egyetemi szabályzatokban foglalt rendelkezésekre tekintettel Pécsi Tudományegyetem (továbbiakban: Egyetem) Szenátusa az alábbi szabályzatot alkotja.

## I. Általános rendelkezések

### A szabályzat célja és hatálya

**1. §** Jelen Szabályzat célja, hogy a hatályos jogszabályoknak megfelelően meghatározza az Egyetem önköltségszámítási rendjével kapcsolatos alapelveket és szabályokat, továbbá az önköltség meghatározása során az oktatási,- és kutatási tevékenység, a gyógyító-megelőző ellátás, és az egyéb tevékenységek költségeinek elkülönítése. Jelen Szabályzatban szereplő költségfelosztási elvek nem képezik alapját a szervezeti egységek közötti forrásallokációnak, valamint a szervezeti egységek eredmény-kimutatása levezetésének.

**2. §** A Szabályzat személyi hatálya kiterjed az Egyetem valamennyi szervezeti egységére, önálló szervezetére, a fenntartott köznevelési intézményekre (továbbiakban szervezeti egységek), továbbá ezen szervezeti egységekkel közalkalmazotti vagy munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban álló természetes személyekre.

### Értelmező rendelkezések

**3. §** Jelen szabályzat alkalmazásában:

1. *Költség*: a tevékenység (szolgáltatás, termék előállítás) megvalósítása érdekében felmerülő erőforrás-felhasználás (élő- és holtmunka) pénzben kifejezett értéke.

2. *Költségviselő*: az a termék vagy szolgáltatás, amelynek előállítása, teljesítése érdekében a költségek felmerülnek. A költségviselők így azokat a feladatokat, tevékenységeket (termékeket, szolgáltatásokat) képezik le, amelyeket az Egyetem nyújt vevői (hallgató, beteg stb.), illetve közvetett vevői (állam, Országos Egészségbiztosítási Pénztár (továbbiakban OEP)) részére.

3. *Gyűjtő költségviselő*: a költségviselők egy csoportja, olyan költséggyűjtő objektum, amelyről a közvetlenül rá könyvelt költségek az adott csoportba tartozó költségviselőkre kerülnek felosztásra.

4. *Költséghely*: a költségek felmerülési helye. A költséghelyek lehetnek szervezeti költséghelyek, melyek általában területileg, vagy szervezetenként elhatárolt, felelős vezető irányítása alá tartozó szervezeti egységek vagy részlegek, illetve költséggyűjtő helyek, amelyek olyan, technikai jellegű költséghelyek, amelyek a teljesítmény-elszámolás támogatásának érdekében biztosítják az összetartozó költségek gyűjtését (pl. ingatlan költséghelyek, technikai költséggyűjtők). A közvetett (költségviselőhöz közvetlenül nem rendelhető) költségek gyűjtéséhez olyan, jól áttekinthető költséghelyi struktúra szükséges, amely a szervezeten belüli (költséghelyek és költségviselők közötti) elszámolásokat is elősegíti.

5. *Szervezeti költséghely*: általában egy felelősségi- és elszámolási egységet képez le. A szervezeti költséghelyek összessége mutatja meg az intézmény szervezeti felépítését. Ezen költséghelyeket a költségelszámolások egységes alapelveinek kialakítása szempontjából az alábbi kategóriákba soroljuk:

- Igazgatási költséghelyek*: a felső szintű irányításhoz, az adminisztratív feladatok ellátásához kapcsolódnak.
- Irányítási költséghelyek*: a szervezeti egységek, költséghelyek közvetlen irányításához kapcsolódnak.
- Alaptevékenységet végző költséghelyek*: oktatási, kutatási és betegellátási feladatokhoz közvetlenül kapcsolódnak.

- d) Szolgáltató költséghelyek: más egységek számára szolgáltatásokat nyújtó költséghelyek.
6. *PST-elem*: az SAP rendszer törzsadat objektuma, mely a költségviselőket, illetve a gyűjtő költségviselőket képezi le.
7. *Költséggyűjtő objektum*: olyan objektum, amely a költségek felmerülés helye, illetve célja alapján történő elkülönítésére szolgál. Az SAP rendszerben a költséggyűjtő objektumok a költséghelyek és a PST-elemek.
8. *Költségnem*: a költségek költségfajtánkénti csoportosítása. Megkülönböztetünk elsődleges és másodlagos költségnevet. Az elsődleges költségneveken elszámolt költségek általában külső forrásból származnak, azaz könyvelésükre külső bizonylat (számla vagy egyéb számviteli bizonylat) alapján kerül sor. Az elsődleges költségnevet az Egyetem az egységes számlatükör 5. számlaosztály számlacsoportjainak megfelelően, a belső információs igényeket figyelembe véve alakítja ki. A másodlagos költségnevet olyan költségeket jelölnek, amelyek az intézményen belül, szervezeti egységek, illetve tevékenységek (költséghelyek és költségviselők) között kerülnek elszámolásra, vagyis a másodlagos költségnevet használatával szervezeti szinten nem keletkezik új költség, csak a már felmerült költségek szervezeten belüli átrendezésére kerül sor. A másodlagos költségnevet így a szervezeten belüli teljesítmények felhasználását mutatják meg, vagyis a költséggyűjtő objektumok egymás közti költséghozzájárulását képezik le.
9. *Üzemi általános költségek*: azok a tevékenységre közvetlenül el nem számolható költségek, amelyek felmerülése nem a központi irányítással függ össze.
10. *Önköltség*: a termék vagy szolgáltatás meghatározott mennyiségének (kalkulációs egység) előállítására fordított élő és holt munka pénzben kifejezett értéke.
11. *Közvetlen önköltség*: a termék, szolgáltatás, saját előállítású eszköz meghatározott mennyiségi egységének előállítására fordított, az előállítással bizonyíthatóan szoros kapcsolatban lévő élő- és holtmunka pénzben kifejezett összege.
12. *Szűkített önköltség*: a közvetlen önköltség és az üzemi általános költségek összege.
13. *Teljes önköltség*: a szűkített önköltség és a tevékenységre jutó igazgatási, központi irányítási, valamint egyéb általános költségek összege.
14. *Vetítési alap*: természetes mértékegység, amely valamely értékadat felosztásának alapját képezi (pl. hallgatói létszám).
15. *Ráfordítás*: a tevékenység végzése során felhasználásra került összes eszköz értéke, felhasználása, ide értve a tevékenység végzésével közvetlen kapcsolatban nem álló kiadásokat is.
16. *Szakfeladat*: A kormányzati funkciók, államháztartási szakfeladatok és szakágazatok osztályozási rendjéről szóló 68/2013. (XII. 29.) NGM rendeletben megállapított szakfeladatrend szerinti szakfeladat. Az Ahsz. rendelkezései szerint a felmerült költségeket, az eszközök és szolgáltatások értékesítése nettó eredményszemléletű bevételeit, az egyéb működési célú támogatások eredményszemléletű bevételeit és a felhalmozási célú támogatások eredményszemléletű bevételeit szakfeladatok szerinti bontásban kell elszámolni.
17. *Felhasználási Terv*: a szervezeti egységek Gazdasági Tervben szereplő, Szenátus által elfogadott tervezett felhasználása.

### **Az önköltségszámítás fogalma, alapelvei**

**4. § (1)** Az önköltségszámítás olyan műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termelés vagy szolgáltatásnyújtás megkezdése előtt, annak folyamata alatt, vagy annak befejezése után megállapítható a termék vagy a szolgáltatás várható (tervezett), illetve tényleges önköltsége. Az önköltségszámítás egyben megteremti egy teljesítménymérésen alapuló, menedzsmentszemléletű irányítási modell kialakításának információs bázisát is.

(2) Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység, vagyis az a termék vagy szolgáltatás (teljesítmény), amelynek önköltségét ki kell számítani. Az önköltségszámítás a termék vagy szolgáltatás természetes mértékegységére (pl. fő, darab) vonatkozik.

(3) Az önköltségszámítás formái:

- a) előkalkuláció: az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termelés, vagy szolgáltatásnyújtás megkezdése előtt kerül meghatározásra a termék (szolgáltatás) előállítása során – a műszaki és technológiai előírások betartása mellett – felhasználható élő- és holtmunka mennyisége, és ebből az érvényben lévő árak, díjtételek alkalmazásával kerül kiszámításra az előállítandó termékek (szolgáltatások) terv szerinti önköltsége.
- b) közbelső kalkuláció: a termelés (szolgáltatás) folyamata során készített önköltség kalkuláció, amely az addig felmerült költségek alakulásáról nyújt információt.
- c) utókalkuláció: az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termelés, vagy szolgáltatásnyújtás befejezése után, a ténylegesen felhasznált élő- és holtmunka mennyisége és értéke alapján kerül meghatározásra az eszköz, termék, szolgáltatás tényleges közvetlen önköltsége, előállítási költsége.

**5. § (1)** Az eszköz, termék közvetlen önköltségének 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.

(2) Az elvégzett, a nyújtott, a teljesített szolgáltatás közvetlen önköltségének 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.

(3) Az előállítási költségek között kell elszámolni (a közvetlen önköltség 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 beépítéskor, a szolgáltatásnyújtással egyidejűleg.

(4) A közvetlen önköltség értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket nem tartalmazhat.

### **Költségek gyűjtése**

**6. §<sup>1</sup>**-(1) A felmerült költségek elszámolására az egységes számlarend 5., 6. és 7. számlaosztálya szolgál.

(2)

(3)

(4) A 6-7. számlaosztály vezetői információs igények kielégítésére, ezen belül elsősorban a szervezeti egységeken belül részletes adatgyűjtésre, a költséggazdálkodás, az önköltségszámítás sajátos rendszerének kialakítására használható.

**7. § (1)** Az Egyetem által végzett tevékenységek költségeinek elkülönített gyűjtését az ügyviteli rendszer támogatja. Az Egyetem ügyviteli rendszere az SAP rendszer. Az SAP rendszerben a termék, illetve szolgáltatás előállításához (tevékenységhez) közvetlenül kapcsolódó költségek közvetlenül a megfelelő

---

<sup>1</sup> A módosítást a Szenátus 2017. szeptember 28-ai ülésén fogadta el. Hatályos: 2017. szeptember 28. napjától.

költségviselőkre kerülnek elszámolásra. A felmerülés időpontjában tevékenységhez még nem egyértelműen hozzárendelhető költségek költséghelyekre, illetve gyűjtő költségviselőkre kerülnek rögzítésre, amelyekről különböző vetítési alapok, illetve mutatószámok alapján felosztásra kerülnek a költségviselőkre.

(2) Az önköltségszámítást az SAP rendszer kontrolling (CO) modulja támogatja, amelybe a rendszer minden egyes moduljából átvételre kerülnek az önköltségszámítás szempontjából releváns tételek.

(3) Az integrált rendszer biztosítja, hogy az SAP főkönyvi (FI) moduljából a pénzügyi számvitelben könyvelt költségek, illetve az SAP anyaggazdálkodási (MM) moduljából a készletek felhasználásával, illetve egyéb jogcímen történő csökkenésével vagy növekedésével kapcsolatos költségek átvételre kerüljenek a CO modulba.

(4) A már lekönyvelt költségek szervezeten belüli átcsoportosítása (egyes helyesbítő könyvelések kivételével) a CO modulban történik elsődleges, illetve másodlagos költségnemek alkalmazásával.

**8. § (1)** Az SAP rendszer CO modulja a költségeket a felmerülés célja, illetve helye, valamint a költségfajtája alapján gyűjti.

(2) A felmerülés célja, illetve helye alapján a könyvelés PST-elemekre, illetve költséghelyekre történik.

(3) A költségek fajtája alapján az SAP rendszer a költségeket költségnemeken gyűjti. A rendszer más moduljaiból átvett tételek a CO modulban elsődleges költségnemeken jelennek meg, amelyek a pénzügyi számvitel kontrolling szempontból releváns főkönyvi számláinak felelnek meg. A szervezeten belüli költség átterhelésekre a felosztás jellegétől függően elsődleges, illetve másodlagos költségnemeken is sor kerülhet.

## **II. Az általános költségek felosztása és az önköltség meghatározása**

### **A költségfelosztások általános alapelvei**

**9. §** A költséghelyeken, illetve gyűjtő költségviselőknél felmerülő közvetett költségek egy vagy több másik költséghelyre, vagy közvetlenül költségviselőkre számolhatók el. A különböző költséggyűjtő objektumok közötti költségmozgások leképezésére az alábbi megoldások alkalmazhatók.

- a) Átterhelés: a költséghelyen felmerült tényköltségek elszámolása valamely naturális mutató, százalékos arány vagy fix összeg alapján, másodlagos költségnem segítségével egy vagy több igénybevevő költséghelyre. A vetítési alap lehet pl. létszám, százalékos arányszám, m<sup>2</sup>, stb. Az átterhelési ciklussal felosztott költségek esetében a költséggyűjtő objektumra ténylegesen könyvelt összegek kerülnek felosztásra. Az átterheléssel főszabályként egy lépésben felosztásra kerül a költséghely teljes költsége.
- b) Pótlékoló kalkuláció: költséghelyen felmerült költségek elszámolása valamely naturális mutató, százalékos arány vagy fix összeg alapján, másodlagos költségnem segítségével egy vagy több igénybevevő költséghelyre. A pótlékoló kalkuláció során valamely meghatározó költséghelyhez kötve, fix arányt meghatározva kerülnek felosztásra a költségek. A pótlékkulcsot bázis adatok alapján lehet meghatározni.
- c) Belső teljesítmény-elszámolás: A költséghelyen felmerült költségek elszámolása költséghelyre vagy tevékenységre a leadott teljesítmény arányában, egy adott elszámolóár segítségével. A belső teljesítményszámítás a terveköltség-számítás legfontosabb eszköze, a költséghelyi és szervezeti egységek teljesítmény-előállításának irányítási és ellenőrzési módja. Alapja a naturáliákban mért teljesítmények elszámolása a különböző szervezeti egységek, és az általuk végzett tevékenységek között. Minden teljesítményátadás során meghatározásra kerül az igénylő és az átadó, valamint a teljesítmények elszámolásának

alapját képező vetítési alap. A belső teljesítmény-elszámolás esetében nem kell az elszámolási periódus elején meghatározni, hogy mely költségobjektumok fogják fogadni a költségeket, ugyanakkor meg kell határozni azt az elszámolóarat, amelyen a leadott teljesítmények elszámolásra kerülnek.

### **Az általános költségek felosztása**

**10. §** Az általános költségek felosztására az SAP CO moduljában – legalább negyedévente – az alábbi sorrendben kerül sor:

- a) az épület költséghelyekre könyvelt költségek felosztása az épületet használó szervezeti egységek adott épülethez kapcsolódó épületüzemeltetési PST-elemeire;
- b) <sup>2</sup>az elkülönített technikai költséggyűjtő objektumokra könyvelt költségek felosztása (pl. postaköltség, telefonköltség és annak járuléka, rehabilitációs hozzájárulás);
- c) belső szolgáltatások könyvelése;
- d) a központi egységek költségeinek felosztása a bevételt termelő egységekre;
- e) a bevételt termelő egységek költségeinek felosztása a költségviselőkre.

**11. §** Az épület költséghelyekre könyvelt költségek az épületben használt terület nagyságának arányában kerülnek szétosztásra az épületet használó szervezeti egységek adott épülethez rendelt PST-elemeire, a Kancellária Műszaki Szolgáltatási Igazgatóság adatszolgáltatása alapján.

**12. §<sup>3</sup>** Az elkülönített technikai költséggyűjtő objektumokra könyvelt költségek felosztása:

- a)
- b)
- c) A postaköltség a tényleges igénybevétel alapján kerül felosztásra a Kancellári Hivatal adatszolgáltatása alapján az érintett szervezeti egységek között.
- d) A nyomtató használati díj a Kancellária Informatikai Igazgatóságának adatszolgáltatása alapján, a tényleges igénybe vételnek megfelelően kerül könyvelésre az igénybe vevők által megadott költséghelyekre, illetve PST-elemekre.
- e)
- f)
- g) A telefonköltség a tényleges igénybevétel alapján, vezetékes- és mobiltelefon bontásban, a Kancellária Informatikai Igazgatóságának adatszolgáltatása alapján kerül felosztásra az érintett szervezeti egységek között.
- h) A telefonköltség után fizetett járuléka összege a ténylegesen könyvelt telefonköltség arányában kerül felosztásra azokra a költséghelyekre, illetve PST-elemekre, amelyekre a telefonköltségek szétosztásra kerültek.
- i) A rehabilitációs hozzájárulás felosztására a Kancellária Humánpolitikai Igazgatóságának adatszolgáltatása alapján kerül sor, az Igazgatóság az egységekre jutó rehabilitációs hozzájárulást

---

<sup>2</sup> A módosítást a Szenátus 2017. szeptember 28-ai ülésén fogadta el Hatályos: 2017. szeptember 28. napjától.

<sup>3</sup> A módosítást a Szenátus 2017. szeptember 28-ai ülésén fogadta el Hatályos: 2017. szeptember 28. napjától.

a jogszabályban meghatározott alapelvek szerint (az egység által foglalkoztatott megváltozott munkaképességű munkavállalók és a foglalkoztatottak teljes létszáma alapján) állapítja meg.

**13. §<sup>4</sup> A belső szolgáltatások könyvelése:**

- a) A szállítási költség a megtett út (km) és az 1 km-re megállapított díj alapján (Ft/km), a Műszaki Szolgáltatási Igazgatóság feladása szerint kerül átterhelésre a szolgáltatást igénybe vevőkre.
- b) A belső szállás, a belső bérleti díj, a belső kísérleti állatok díja, a belső egyéb szolgáltatások, illetve a nyomdai szolgáltatás költsége a szolgáltatást nyújtó szervezeti egységek által beküldött bizonylatok alapján, a tényleges igénybevétel arányában kerül elszámolásra az igénybe vevő szervezeti egységekre.
- c) A Klinikai Központban illetve a Klinikai Központ és az Általános Orvostudományi Kar között a magisztrális készítmények előállítás díja, a sterilizációs tevékenység, az intenzív terápiás tevékenység, az aneszteziológiai tevékenység, a 6-os térítési kategóriában nyújtott szolgáltatások és az egyéb egészségügyi belső szolgáltatások költsége a tényleges igénybevétel arányában, a Kancellária Egészségügyi Gazdálkodási Igazgatóság adatszolgáltatása alapján kerül kiterhelésre.
- d) A Klinikai Központban illetve a Klinikai Központ és az Általános Orvostudományi Kar között az OEP lebegődíj finanszírozás kompenzációja, a foglalkozás egészségügyi szolgáltatás, a gyógyszerellátási tevékenység és az infekció kontroll tevékenység költsége terv alapon kerül kiterhelésre, az előző év tény adatai alapján, a Kancellária Egészségügyi Gazdálkodási Igazgatóság adatszolgáltatása szerint.

**14. §<sup>5</sup> A központi egységek költségeinek felosztása:**

(1) A Rektori Hivatal, a Kancellária, a Janus Egyetemi Színház, a Zenélő Egyetem és az Oktatási Igazgatóság költségeinek felosztása:

- a) A Rektori Hivatal, a Kancellária, a Janus Egyetemi Színház, a Zenélő Egyetem és az Oktatási Igazgatóság (a továbbiakban: központi szervezeti egységek) költségei a gazdálkodó egységekre kerülnek felosztásra. A központi szervezeti egységek költségei egymás között nem kerülnek felosztásra, elkerülve ezáltal a körkörös felosztásokat.
- b) A Rektori Hivatal, a Kancellária a Janus Egyetemi Színház és a Zenélő Egyetem költségeinek felosztása – a c)- f) pontokban meghatározott kivételekkel – a Felhasználási Terv arányában vagy – ahol lehetséges – a tevékenységre jellemző naturális, illetve értékmutatók alapján történik.
- c) A NEPTUN rendszer support díja, mely a Kancellária Informatikai Igazgatóságának költséghelyére kerül lekönyvelésre, a karok között, az előző év októberi statisztikai jelentésben kimutatott hallgatói létszám arányában kerül szétosztásra.
- d) A Kancellária Egészségügyi Gazdálkodási Igazgatóságának költségei, valamint a Humánpolitikai Igazgatóság klinikai területi referenseivel kapcsolatos költségek a Klinikai Központ által megadott költséghelyre kerülnek elszámolásra.
- e) A Kancellária Humánpolitikai Igazgatóságának nem klinikai referenseivel, valamint a Kancelláriához tartozó, az előbbieken fel nem sorolt referensekkel kapcsolatos költségek – a Klinikai Központ és a központi szervezeti egységek kivételével – a gazdálkodó egységekre kerülnek felosztásra a tárgyévi Felhasználási Terv arányában.
- f) A Kancellária Műszaki Szolgáltatási Igazgatóságának Kiemelt karbantartás és Orvosi műszerek költséghelyeire könyvelt költségek a Klinikai Központ meghatározott központi költséghelyére kerülnek átterhelésre.
- g) Az Oktatási Igazgatóság (a továbbiakban: OIG) általános költségei a karok és a köznevelési intézmények között kerülnek felosztásra a hallgatói, illetve tanulói létszám alapján, a Szociális

---

<sup>4</sup> A módosítást a Szenátus 2017. szeptember 28-ai ülésén fogadta el Hatályos: 2017. szeptember 28. napjától.

<sup>5</sup> A módosítást a Szenátus 2017. szeptember 28-ai ülésén fogadta el Hatályos: 2017. szeptember 28. napjától.



és Egészségügyi Szakgimnázium és Szakközépiskola, valamint az IGY Gyakorlóiskola, AMI és Gyakorlóóvoda esetében a tanulói létszám negyedével számolva. Az OIG egyéb költségei az előző év októberi statisztikai jelentésben kimutatott karonkénti hallgatói létszámadatok arányában kerülnek felosztásra a karokra.

(2) Az Egyetemi Hallgatói Önkormányzat (a továbbiakban: EHÖK) kari bontásban közvetlenül megadható költségei az EHÖK-ön belül karonként létrehozott költséggyűjtő objektumokra kerülnek elszámolásra. Az EHÖK általános költségeinek gyűjtése külön költséghelyen történik. A költségek az előző év októberi statisztikai jelentésben kimutatott karonkénti hallgatói létszámadatok arányában kerülnek felosztásra a karok között.

(3) A Doktorandusz Önkormányzat költségei a doktori képzésben részt vevő doktorandusz hallgatók előző évi októberi hallgatói statisztikában meghatározott száma alapján kerülnek szétosztásra a karok között.

(4)

(5) A Tanárképző Központ költségei a tanárképzésben részt vevő karok között, a tanárképzésben részt vevő hallgatók karonkénti, az előző évi októberi statisztika alapján meghatározott létszámának arányában kerül szétosztásra.

(6) A Külügyi Igazgatóság költségei a tárgyévi Felhasználási Terv alapján kerülnek felosztásra a gazdálkodó egységekre, a Klinikai Központ kivételével.

(7) A Szakkollégiumok költségei a karok között kerülnek szétosztásra a szakkollégium munkájában részt vevő hallgatók karonkénti létszámának arányában.

**15. §** A bevételt termelő egységek költségeinek felosztása a költségviselőkre:

- a) A kari intézetek, tanszékek költségei, a kari irányítási költségek, valamint a költségfelosztás előző lépéseiben a karokra terhelte, nem végső költségviselőkre elszámolt költségek – a karonként és szakonként meghatározott, előző évi októberi hallgatói statisztikában megállapított – hallgatói létszám arányában a szakokra kerülnek felosztásra.
- b) A klinikákon belüli felosztás alapja a klinikánkénti tárgyévi göngyöltett OEP bevételből számított szakfeladati (végleges PST-elemenkénti) megoszlás. A bevétel az előző évi tény OEP bevételből számított szakfeladati arány alapján kerül meghatározásra.

**16. §** (1) Az SAP CO modulban elsődleges költségnemen végzett költségfelosztások átvételre kerülnek az SAP FI modulba, és ezzel egyidejűleg az ügyviteli rendszer automatikusan könyvel a 6. és a 7. számlaosztály között is, amennyiben a könyvelés szakfeladati felosztást is érint.

(2) A CO modulban másodlagos költségnemen végzett költségfelosztások az FI modulba – a külön erre a célra létrehozott – technikai vetítési alap főkönyveken kerülnek átvételre, amennyiben a CO könyvelés a szakfeladati felosztást is érinti.

(3) A 6. számlaosztályba könyvelt általános költségek szakfeladati főkönyvekre való felosztása a technikai vetítési alap főkönyvek forgalmának alapján az FI modulban történik.

### **A közvetlen, a szűkített és a teljes önköltség tartalma**

**17. §** (1) A közvetlen önköltség részét képezik a termék, illetve szolgáltatás előállításához közvetlenül kapcsolódó (azokra elsődleges költségnemen elszámolt) anyagköltségek, igénybe vett szolgáltatások költségei, bérköltségek, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok, valamint az előállítással szoros kapcsolatban álló olyan általános költségek is, amelyek az adott termékre, szolgáltatásra megfelelő vetítési alapok, mutatók segítségével elszámolhatók.

(2) A szűkített önköltség a közvetlen önköltség és az üzemi általános költségek összege. Az üzemi általános költségek közé azok a költségek tartoznak, amelyek tevékenységre közvetlenül nem számolhatók el, és felmerülésük nem a központi irányítással függ össze. Ezek a költségek elsődlegesen, jellemzően a 61-65. főkönyvi számlákon kerülnek kimutatásra, majd megfelelő naturáliák, mutatószámok, illetve teljesítmények és elszámoló árak alapján kerülnek felosztásra a tevékenységekre.

(3) A teljes önköltség a szűkített önköltség és a tevékenységre jutó igazgatási, központi irányítási, valamint egyéb általános költségek összege. Az igazgatási, központi irányítási, valamint egyéb általános költségek között kerülnek elsődlegesen elszámolásra azok a költségek, amelyek az Egyetem központi egységeinek működésével kapcsolatban merülnek fel, abban az esetben is, ha ezek a 61-65. számlacsoportban kerülnek rögzítésre.

(4) Az Egyetem a közvetlen, a szűkített és a teljes önköltség megállapításához az alábbi kalkulációs sémát alkalmazza:

+ közvetlen anyagköltség

+ igénybe vett szolgáltatások közvetlen költségei

+ közvetlen bérköltség, személyi jellegű egyéb kifizetések és bérjárulékok

---

közvetlen önköltség

+ üzemi általános költségek

---

szűkített önköltség

+ tevékenységre jutó igazgatási, központi irányítási és egyéb általános költségek

---

teljes önköltség

**18. § (1)** Anyagköltségként a működés során felhasznált K31. szakmai és üzemeltetési anyagok értékvesztéssel csökkentett, az értékvesztés visszaírt összegével növelt bekerülési értékét kell kimutatni. Az anyagköltséget csökkenti a tevékenység során keletkezett hulladékok, haszonanyagok, valamint a visszavételezett anyagok értéke.

(2) Az igénybe vett szolgáltatások között kell kimutatni 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.

(3) A személyi jellegű ráfordítások a bérköltségből, a személyi jellegű egyéb kifizetésekből és a bérjárulékokból állnak.

(4) A bérköltségek között kell kimutatni az egységes rovatrend K1101. Törvény szerinti illetmények, munkabérek K1102. Normatív jutalmak, K1103. Céljuttatás, projektprémium, K1104. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat rovatokhoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

(5) A személyi jellegű egyéb kifizetések között kell kimutatni 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.

(6) A bérjárulékok között kell kimutatni az egységes rovatrend K2. Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó rovathoz kapcsolódóan vezetett nyilvántartási számlákon végleges kötelezettségvállalásként, más fizetési kötelezettségként nyilvántartott összegeket.

**19. §** (1) A felsőoktatási önköltségszámítási koncepciót az 1. számú, a képzési önköltség kalkulációs lapot a 2. számú melléklet tartalmazza.

(2) Az egészségügyi (esetszintű) önköltségszámítás modelljét a 3. számú, az esetszintű fedezet- és eredményszámítás modelljét pedig a 4. számú melléklet tartalmazza.

### **III. Záró és hatályba léptető rendelkezések**

#### **20. §<sup>6</sup>**

**21. §** (1) Jelen szabályzat a Szenátus általi elfogadás napján lép hatályba.

(2) Jelen szabályzat hatályba lépésével egyidejűleg az Egyetem 2000. november 28-án elfogadott Önköltségszámítási szabályzata hatályát veszti.

(3)<sup>7</sup> A szabályzat 1. számú mellékletében meghatározott számítási módot először a 2017. tárgyévre vonatkozóan kell alkalmazni. A számítás eredményeként meghatározott képzési önköltséget az önköltségmérésre irányuló kérelmek vonatkozásában a 2019/2020. tanévtől kell figyelembe venni.

(4) Az Egyetem szakjai esetében az önköltség (képzési költség) összegét a szabályzat 1. sz. melléklete alapján kell meghatározni. A hivatalos felvételi tájékoztatóban megadott díjknál a meghirdetés tárgyévét megelőző, lezárt év számítását kell alapul venni. Ezt a rendelkezést első alkalommal a 2019/2020-as tanévre érvényes önköltség (képzési költség) összegek meghatározásánál kell alkalmazni, úgy, hogy a 2017-es év adatai alapján kell meghatározni a szakonkénti önköltség összegét. A kalkulációt a tervezett felvételi létszámok és a várható önköltség/állami ösztöndíj bevételek alapján kell elvégezni, úgy, hogy a tervezett létszámok és bevételek arányban legyenek az előző évi önköltségszámítás során kalkulált önköltség összegekkel, és karonként összességében a várható egyenleg nullszaldós legyen.

Pécs, 2015. december 17.

Dr. Bódis József

rektor

Jenei Zoltán

kancellár

#### **Záradék:**

A szabályzatot a Szenátus 2015. december 17. napján tartott ülésén elfogadta.

---

<sup>6</sup> A módosítást a Szenátus 2017. szeptember 28-ai ülésén fogadta el Hatályos: 2017. szeptember 28. napjától.

<sup>7</sup> A (3)-(4) bekezdéseket beépítette a Szenátus 2017. szeptember 28-ai ülésén elfogadott módosítás. Hatályos: 2017. szeptember 28. napjától.

A szabályzat módosítását a Szenátus 2017. szeptember 28. napján tartott ülésén 120/2017. (09. 28.) számú határozatával elfogadta. A módosított szabályzat az elfogadás napjától hatályos.

A szabályzat módosítását a Szenátus 2018. június 21-ei ülésén 77/2018. (06. 2.) számú határozatával fogadta el A módosítás a Szenátus által történő elfogadás napját követő napon lép hatályba.

Mellékletek:

1. számú melléklet: A képzés önköltségi számítása
2. számú melléklet: Képzési önköltség kalkulációs lap
3. számú melléklet: Egészségügyi ellátás önköltsége - esetszintű költségszámítás
4. számú melléklet: Az esetszintű fedezet és eredményszámítás