

4/2015. (VII. 31.) OBH elnöki ajánlás

a Kúriának, az ítélőtábláknak és a törvényszékeknek, valamint az Országos Bírósági Hivatalnak az önköltségszámításra vonatkozó szabályzatáról

A bíróságok szervezetéről és igazgatásáról szóló 2011. évi CLXI. törvény 76. § (1) bekezdés *b)* pontjában írt felhatalmazás alapján a Kúriának, az ítélőtábláknak és a törvényszékeknek, valamint az Országos Bírósági Hivatalnak, önköltségszámításra vonatkozó szabályzatára a *melléklet* szerinti ajánlást adom ki.

Az ajánlás a közzétételét követő napon lép hatályba.

Budapest, 2015. július 31.

Dr. Handó Tünde s. k.

Melléklet a 4/2015. (VII.31.) OBH elnöki ajánláshoz

A Bíróság¹ Önköltség-számítási szabályzata

A bíróságok szervezetéről és igazgatásáról szóló 2011. évi CLXI. törvény 119. § c) pontjában biztosított jogköröm alapján, a Bíróságra vonatkozó egységes önköltség-számítási szabályokat a helyi sajátosságok figyelembevételével – a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdés c) pontja, az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet valamint a Bíróság számviteli politikájában rögzített elvek alapján, figyelemmel az Országos Bírósági Hivatal elnöke által kiadott fejezeti szintű számviteli politikában meghatározottakra – az alábbiak szerint szabályozom.

I.

A szabályzat célja, hatálya, alapelvek

1. A szabályzat célja

- (1) A szabályzat célkitűzése, hogy részletesen szabályozza mind az alaptevékenység, mind az ahhoz kapcsolódó tevékenységek keretében előállított eszközök, elvégzett tevékenységek, nyújtott szolgáltatások önköltségének meghatározását; a kezelt állami vagyon magáncélú igénybevételével összefüggő költségek és térítések megállapításának rendjét; továbbá biztosítsa az önköltségszámítás külső és belső ellenőrizhetőségét.
- (2) Az önköltség meghatározása azt a célt szolgálja, hogy a Bíróságon a döntések megalapozásához szükséges információk a kellő időpontban és részletezettséggel rendelkezésre álljanak
 - a) a saját felhasználásra készített vagy értékesített saját előállítású termékek, illetve nyújtott szolgáltatások értékének meghatározásához;
 - b) a saját kivitelezésű beruházás, felújítás teljesítményértékének megállapításához;
 - c) az alaptevékenység keretében, nem haszonszerzés céljából végzett tevékenységek (a továbbiakban: térítési díjköteles szolgáltatások) költségeinek megállapításához;
 - d) a közérdekű adatszolgáltatáshoz kapcsolódó költségtérítés összegének meghatározásához;
 - e) a kezelt állami vagyon magáncélú igénybevételével összefüggő térítés előírásához.

¹ Az ajánlás szövegében a Bíróság megnevezés alatt a Kúria, az adott ítélőtábla, illetve törvényszék, valamint az Országos Bírósági Hivatal (OBH) neve értendő.

- (3) A szabályzat rendelkezései arra irányulnak, hogy a számviteli, pénzügyi, adózási és egyéb jogszabályok, szabályzatok (2. sz. melléklet) ide vonatkozó előírásai, követelményei érvényesüljenek.
- (4) A Bíróság elnöke által kiadott szabályzat megismerését a Bíróság intranet oldalán illetve a belső hálózati közös meghajtón lehetővé kell tenni a Bíróság minden munkavállalója számára. A szabályzat hatályba lépéséről, annak módosításáról a Bíróság vezetőit elektronikus levélben értesíteni szükséges.
- (5) A szabályzat megismerésének igazolása *a papír alapú „Megismerési nyilatkozat” (3. számú melléklet) aláírásával vagy a megismerés elektronikus úton történő visszaigazolásával (naplózás) vagy a szabályzat végére beépített elektronikus „A szabályzat tartalmát megismertem.” gomb megnyomásával történik.*

2. A szabályzat hatálya

- (1) A szabályzat szervezeti hatálya a Bíróságra, *valamint a Bíróság üzemeltetésében lévő üdülő(k)re* terjed ki.
- (2) A szabályzat személyi hatálya a Bíróságra beosztott bírákra és igazságügyi alkalmazottakra terjed ki.
- (3) A szabályzat tárgyi hatálya azon termékekre, szolgáltatásokra illetve tevékenységekre terjed ki, melyek önköltségének meghatározása jogszabály rendelkezései alapján kötelező vagy egyéb ok folytán szükséges illetve célszerű.

3. Az önköltségszámítás során érvényesítendő alapelvek

- (1) A költségokozat elve alapján minden kalkulációs egységre csak annyi költséget szabad elszámolni, amennyi az előállításával kapcsolatosan ténylegesen felmerült és azzal okozati összefüggésben van.
- (2) A költségvalódiság elve szerint minden költséget csak egyszer szabad elszámolni a megfelelő főkönyvi számlán, továbbá csak olyan költséget lehet elszámolni, mely ténylegesen a termék, szolgáltatás illetve tevékenység érdekében merült fel.
- (3) A költségteljesség elve kimondja egyrészt azt, hogy a költségszámításnak a Bíróság egészére valamint a mérleg elkészítését megelőzően ismertté vált költségeket érintő gazdasági eseményekre kell kiterjednie; másrészt - lehetőleg integrált adatfeldolgozás segítségével, egyszeri adatfelvitellel, a halmazódást kiszűrve - a számításoknál valamennyi költséget figyelembe kell venni.
- (4) A következetesség elve alapján az önköltségszámítás módszerének, a kalkuláció formai és tartalmi felépítésének egy-egy időszakon belül állandónak kell lennie, továbbá az egyes időszakok között is csak indokolt esetben szabad azt megváltoztatni, különben nem biztosítható az összehasonlíthatóság.
- (5) A közvetlen költségként való elszámolás elsőbbségének elve szerint törekedni kell arra, hogy az önköltség kiszámításának alapjául szolgáló költségek minél nagyobb arányban legyenek közvetlen költségként azonosíthatóak.
- (6) A költségek időbeli elhatárolásának elvét a Bíróság a pénzügyi számvitelnél alkalmazza, mely szerint az éves beszámoló eredmény-kimutatásában csak az adott időszakot terhelő költségek jelenhetnek meg.

- (7) A költségviselő-képesség elve alapján az egyes termékek önköltségébe ezen elv érvényesítésekor a közvetett költségek egy része nem mennyiség- vagy értékorientáltan kerül átterhelésre, hanem a költséghasznon számítás függvényében az egyikre több, a másokra kevesebb jut.

4. Értelmező rendelkezések

- a) Előkalkuláció: olyan műszaki-gazdasági számítás, amellyel a termék előállítása illetve a tevékenység, szolgáltatás nyújtásának megkezdése előtt a Bíróság meghatározza a - műszaki és technológiai előírások betartása mellett – a várhatóan felhasználásra kerülő erőforrások mennyiségét, majd ebből az érvényben levő árak illetve díjtételek, valamint a személyi jellegű ráfordítások figyelembevételével kiszámítja az előállítandó termék, nyújtandó szolgáltatás, tevékenység tervezett önköltségét.
- b) Költség: a termék előállítása illetve szolgáltatás, tevékenység nyújtása érdekében történő erőforrás-felhasználás pénzben kifejezett értéke.
- c) Költséghely: a költségek felmerülésének helye; területileg, szervezetileg illetve egyéb módon elhatárolt egység (pl.: nyomda, műhely, üdülő, vendégszoba, projekt).
- d) Költségnem: az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendeletben meghatározott egységes számlatükör 5. számlaosztályba elszámolható költségeinek számlacsoportjai alapján meghatározott költségcsoportok.
- e) Költségviselő: azon termék vagy szolgáltatás illetve tevékenység, amelyre a költségek felmerülésük alkalmával közvetlenül elszámolhatóak, amelynek előállítása, teljesítése érdekében a költségek felmerültek.
- f) Közbenső kalkuláció: olyan műszaki-gazdasági számítás, amely a termék előállításának, a tevékenység, szolgáltatás nyújtásának egyes fázisait követően tájékoztatást nyújt a termék, tevékenység, szolgáltatás önköltségének alakulásáról, elsősorban ellenőrzési és beavatkozási célból.
- g) Önköltség: a termék illetve a szolgáltatás, tevékenység egy vagy meghatározott számú kalkulációs egységére jutó költség.
- h) Önköltségszámítás: olyan műszaki-gazdasági tevékenység, mely által a Bíróság meghatározza egy adott időszakban az általa létrehozott termék illetve nyújtott szolgáltatás, tevékenység egy vagy meghatározott számú kalkulációs egységének tényleges vagy tervezett előállítási költségét.
- i) Utókalkuláció: olyan műszaki-gazdasági számítás, amellyel a termék előállítása illetve a tevékenység, szolgáltatás nyújtása után a ténylegesen felhasznált erőforrások mennyisége és értéke alapján a Bíróság meghatározza a termék illetve a tevékenység, szolgáltatás tényleges közvetlen önköltségét.

II.

Az önköltségszámítás szabályai

1. Az önköltségszámítás tárgya

- (1) Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
- (2) A Bíróságon különösen az alábbi tevékenységek képeznek kalkulációs egységet:

1. költségtérítés-köteles, kérelemre történő közérdekű adatszolgáltatás,
2. a Bíróság vagyongazdálkodásában lévő ingatlanban található helyiség(ek) más intézmények általi közös használata miatt – nem közvetített szolgáltatás keretében- felmerült költségeinek megtérítése (pl.: ügyészség, más bíróság),
3. a Bíróság vagyongazdálkodásában lévő ingatlanban található helyiség(ek) bérbeadása (pl.: tárgyaló bérbeadása filmforgatáshoz, fotózáshoz),
4. a Bíróság üzemeltetésében lévő üdülő igénybevétele,
5. a Bírósági vendégszoba igénybevétele,
6. a Bíróság vagyongazdálkodásában lévő parkoló üzemeltetése,
7. a Bíróság vagyongazdálkodásában lévő tehergépjármű magáncélra történő igénybevétele,
8. a Bíróság vagyongazdálkodásában lévő egyéb eszköz magáncélú használata, bérbeadása,
9. saját kivitelezésben előállított immateriális javak, tárgyi eszközök,
10. saját tevékenység keretében felújítással összefüggésben elvégzett munka,
11. megrendelésre nyújtott egyéb szolgáltatás (pl.: nyomdai tevékenység, fénymásoltatás magáncélra, műemlék (jellegű) épület bemutatása)
12. eljárási cselekmények során indítványozott gyorsírási dokumentum létrehozása, hang- és képrögzítés.

2. A kalkulációs séma

- (1) A kalkulációs séma az önköltségszámítás tárgyára vonatkozóan tartalmazza azokat a költségeket, amelyek
 - a) a termék előállítása, a szolgáltatás nyújtása, a tevékenység ellátása során közvetlenül felmerülnek;
 - b) az előállítással, a szolgáltatásnyújtással, a tevékenységgel bizonyíthatóan szoros kapcsolatban vannak;
 - c) a termékre, szolgáltatásra, tevékenységre megfelelő mutatók segítségével elszámolhatóak (közvetett költségek).

- (2) Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:
 - + közvetlenül elszámolható anyagköltség (pl.: előállítás illetve szolgáltatásnyújtás, üzembe helyezés, bővítés, rendeltetés megváltoztatása, átalakítás, eredeti állag-helyreállítás során közvetlenül felmerült költség),
 - + közvetlenül elszámolható személyi juttatások (pl.: teljes munkaidőben, részmunkaidőben foglalkoztatottak, állományba nem tartozók juttatásai),
 - + közvetlenül elszámolható személyi juttatások munkaadót terhelő járulékai,
 - + közvetlenül elszámolható szolgáltatások költségei,
 - + egyéb közvetlen költségek,
 - + terv szerinti értékcsökkenés közvetlen költsége
 - = **közvetlen önköltség összesen**
 - + **közvetett (arányosan elszámolható) önköltség összesen**
 - = **ÖNKÖLTSÉG ÖSSZESEN**

- (3) A közvetlen önköltség nem tartalmazhat értékesítési költségeket, valamint az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános költségeket.

3. Az egyes kalkulációs költségtényezők

- (1) Közvetlen költségként mutathatók ki azon költségek, amelyek az értékesített termék, illetve szolgáltatás előállításával közvetlenül kapcsolatba hozhatóak.
- (2) Közvetett költségként jelentkeznek azon költségek, melyek az értékesített termék, vagy szolgáltatás árában csak valamely vetítési alap segítségével, és közelítő pontossággal állapíthatók meg (pl.: a működés feltételeit biztosító üzemeltetési költségek területarányos megosztása).
- (3) Közvetlenül elszámolható anyagköltség a kalkulációs egység terhére utalványozható anyagok értéke (pl.: szakmai anyagok, egy éven belül elhasználódó szakmai eszközök, kommunikációs anyagok, üzemanyag, energia, egyéb anyag). Anyagköltségként csak a ténylegesen felhasznált készletérték számolható el.
- (4) Közvetlenül elszámolható személyi juttatás a kalkulációs egységként meghatározott eszköz előállítása illetve a tevékenység, szolgáltatás teljesítése érdekében közvetlenül felmerült és kifizetett törvény szerinti alapilletmény, kereset-kiegészítés, illetménypótlék, egyéb kötelező pótlék, jutalom, egyéb költségtérítés, egyéb juttatás.
- (5) A közvetlenül elszámolható személyi juttatások munkaadót terhelő járuléka az (1) bekezdésben foglaltak szerint elszámolt kifizetések után teljesítendő munkáltatót terhelő járulékok.
- (6) Igénybe vett, közvetlenül elszámolható szolgáltatások költségei az adott kalkulációs egységgel kapcsolatban közvetlenül felmerült szolgáltatási költség (pl.: bérleti díj, karbantartás, kiküldetés, egyéb költség).
- (7) Egyéb közvetlen költség az (1)-(4) bekezdésben felsoroltakon túlmenően a kalkulációs egységre elszámolható közvetlen költségek (pl.: szállítási és rakodási költség, gépek, termelő berendezések bérleti díja, egyéb közvetlen költség).
- (8) Közvetlen költség az immateriális javak, a tárgyi eszközök, kisértékű tárgyi eszközök üzembe helyezését követően elszámolt terv szerinti értékcsökkenés. (pl.: bérbeadás esetén az épület amortizációja; kivéve: műemlék (jellegű) épület).

III.

A kalkuláció típusa, időszaka, az önköltségszámítás módszere

1. A kalkuláció típusa, időszaka

- (1) A Bíróságon alkalmazott kalkuláció fajtája az *egyedi / sorozat / vegyes* kalkuláció.
- (2) Előkalkulációt ajánlott készíteni minden olyan tevékenységre, melynek költségkihatása van, különösen a szolgáltatási szerződések megkötése előtt célszerű elvégezni a kalkulációs számításokat, mivel a várható költségek ismeretében pontosabban állapítható meg a nyújtandó szolgáltatás értéke.
- (3) Az adott tevékenységre készített elő- és utókalkuláció közötti összhang megteremtése érdekében mindkét kalkulációt azonos szerkezetben és azonos közvetlen költség-tartalommal kell elkészíteni.

2. Az önköltségszámítás módszere

- (1) A Bíróság az egyes szolgáltatásokhoz kapcsolódóan egyedileg határozza meg az önköltségszámítás módját.
- (2) A Bíróság az önköltségszámítás módszereként a pótlékoló / osztó / normatív / vegyes / kalkulációt alkalmazhatja.
- (3) Az ajánlott pótlékoló kalkuláció célja a közvetlenül nem azonosítható, de az adott termék előállításával, a szolgáltatás illetve tevékenység ellátásával szoros összefüggésben lévő költségek felosztása. A felosztáshoz a kalkuláció során egy vetítési alapot kell meghatározni, amely vetítési alap kiválasztásakor döntő szempont, hogy a szétosztandó közvetett költségek és a vetítési alaphoz választott mutató alakulása között szoros kapcsolat legyen.
- (4) A költségfelosztási eljárás során meg kell határozni egy vetítési alapot, továbbá az alkalmazandó pótlékkulcs mértékét. A későbbiekben ezzel a pótlékkulccsal kell megszorozni az egyes termékek előállításához, a szolgáltatás illetve tevékenység ellátásához kapcsolódó vetítési alapot annak érdekében, hogy kiszámíthassuk az adott termék illetve szolgáltatás előállításához kapcsolódó általános költséghányadot.

IV.

Az egyes kalkulációs sémák

1. A költségtérítés-köteles, kérelemre történő közérdekű adatszolgáltatás kalkulációs sémája

- (1) A Bíróság - mint az Alaptörvényben megfogalmazott alapjog teljesítője – az Info tv-ben meghatározott, papír alapon teljesített közérdekű adatszolgáltatás költségtérítéseként kizárólag a fénymásolás anyagköltségét veszi figyelembe; a munkadíj, az energiaköltség, az amortizáció és az általános forgalmi adó figyelmen kívül hagyandó.
- (2) Az 50 oldalnál kisebb terjedelmű másolatok igénylésénél a Bíróság eltekint a költségtérítés megállapításától.
- (3) Az egyéb adathordozón (CD, DVD, stb.) történő közérdekű adatszolgáltatás esetén a Bíróság kizárólag az adathordozó beszerzési árát tekinti önköltségnek.
- (4) Az elektronikus úton történő közérdekű adatszolgáltatás költségtérítés-mentes.
(4. sz. melléklet)

2. A Bíróság vagyonkezelésében lévő ingatlanban található helyiség(ek) más intézmények általi közös használata miatt – nem közvetített szolgáltatás keretében- felmerült költségei megtérítésének kalkulációs sémája

- (1) A szerződés szerinti helyiségek igénybevétele során alkalmazandó költségtérítési díjak megállapításához az önköltségszámítással megbízott tisztviselő tárgyév január 31-ig előkalkulációt készít.
- (2) A költségtérítés díját a szerződésben foglalt helyiségek m²-ére vetítetten kell meghatározni.
- (3) Az önköltségszámítással megbízott tisztviselő a tárgyévet követő év február 28-ig – a használatra átadott helyiségek működési eredményének vizsgálata céljából – utókalkulációt készít a könyvelt számviteli tényadatok alapján. (5. sz. melléklet)

3. A Bíróság vagyonkezelésében lévő ingatlanban található helyiség(ek) bérbeadásának kalkulációs sémája

- (1) A szerződés szerinti helyiségek igénybevétele során alkalmazandó bérleti díjak megállapításához az önköltségszámítással megbízott tisztviselő tárgyév január 31-ig előkalkulációt készít.
- (2) Az előkalkuláció alapja a tárgyévet megelőző év december 31-i nappal elszámolt értékcsökkenés összege, az üzemeltetéssel kapcsolatos valamennyi költség egy m²-re jutó értéke.
- (3) A bérleti díjat a szerződésben foglalt helyiségek m²-ére vetítetten kell meghatározni.
- (4) Az önköltségszámítással megbízott tisztviselő a tárgyévet követő év február 28-ig – a használatra átadott helyiségek működési eredményének vizsgálata céljából – utókalkulációt készít a könyvelt számviteli tényadatok alapján. (6. sz. melléklet)

4. A Bíróság üzemeltetésében lévő üdülő igénybevételének kalkulációs sémája

- (1) Az üdülő igénybevétele során alkalmazandó költségtérítési díjak megállapításához az önköltségszámítással megbízott tisztviselő tárgyév március 31-ig előkalkulációt készít.
- (2) Az előkalkuláció alapja a tárgyévi előirányzat valamint a tárgyévet megelőző év december 31-i nappal elszámolt értékcsökkenés összege, figyelemmel - a férőhelyek száma és a tervezett kihasználtság alapján - az üdülési szezonban tervezett vendégéjszakák számára.
- (3) Az OBH által a tárgyévre jóváhagyott költségvetési támogatás összegét valamint az üdülő működési bevételét költségcsökkentő tételként kell figyelembe venni.
- (4) Az egy vendégéjszakára jutó önköltség az étkezés költségeit továbbá a helyi idegenforgalmi adót nem tartalmazza.
- (5) Az üdülési szezon végét követő 60 napon belül az önköltségszámítással megbízott tisztviselő – az üdülő működési eredményének vizsgálata céljából – utókalkulációt készít az üdülő vezetője által szolgáltatott illetve a könyvelt számviteli tényadatok alapján (7. sz. melléklet)

5. A Bírósági vendégszoba igénybevételének kalkulációs sémája

- (1) A vendégszoba/vendégszobák igénybevétele során alkalmazandó költségtérítési díjak megállapításához az önköltségszámítással megbízott tisztviselő tárgyév január 31-ig előkalkulációt készít.
- (2) Az előkalkuláció alapja a tárgyévi előirányzat, valamint a tárgyévet megelőző év december 31-i nappal elszámolt értékcsökkenés összege, figyelemmel - a férőhelyek száma és a tervezett kihasználtság alapján - a tervezett vendégéjszakák számára.
- (3) Az egy vendégéjszakára jutó önköltség az étkezés költségeit továbbá a helyi idegenforgalmi adót nem tartalmazza.
- (4) Az önköltségszámítással megbízott tisztviselő a tárgyévet követő év február 28-ig – a vendégszoba/vendégszobák működési eredményének vizsgálata céljából – utókalkulációt készít a vendégszobákkal kapcsolatos ügyintézással megbízott tisztviselő által szolgáltatott illetve a könyvelt számviteli tényadatok alapján. (8. sz. melléklet)

6. A Bíróság vagyonkezelésében lévő parkoló üzemeltetésének kalkulációs sémája

- (1) A Bíróság ... címen található parkolójának üzemeltetésére az önköltségszámítással megbízott tisztviselő tárgyév január 31-ig előkalkulációt készít.
- (2) Az előkalkuláció alapja a tárgyévet megelőző év december 31-i nappal elszámolt értékcsökkenés összege, a *parkolóőr / gondnok* közvetlen személyi jellegű ráfordítása, az állagmegőrzéssel összefüggő költségek.
- (3) A parkolás díját a parkoló üzemeltetésének önköltsége alapján az üzemeltetési napok száma és a kihasználtság figyelembevételével kell megállapítani.
- (4) Az *önköltségszámítással megbízott tisztviselő* a tárgyévet követő év február 28-ig – a parkoló működési eredményének vizsgálata céljából – utókalkulációt készít a *parkolóőr / gondnok* által szolgáltatott illetve a könyvelt számviteli tényadatok alapján (9. sz. melléklet)

7. A Bíróság vagyonkezelésében lévő tehergépjármű magáncélra történő igénybevételének kalkulációs sémája

- (1) A Bíróság ... *forgalmi rendszámú tehergépjárműve(i)* magáncélú használata a Bíróság ... *számú Gépjárművek üzemeltetési szabályzatának ... pontja* alapján engedélyezett. A tehergépjármű magáncélú használata térítési díjának megállapításához az önköltségszámítással megbízott tisztviselő tárgyév január 31-ig előkalkulációt készít.
- (2) Az előkalkuláció alapja a tárgyévet megelőző év december 31-i nappal elszámolt értékcsökkenés összege, a tehergépjármű üzemeltetésével, állagmegőrzésével összefüggő költségek valamint a tehergépjármű-vezető illetménye, járulékai.
- (3) A gépjárműhasználat költségtérítését a tehergépjármű üzemeltetésének önköltsége alapján az üzemanyag-felhasználás figyelembevételével kell megállapítani.
- (4) A fuvar költség teljes összegét a tehergépjármű-vezető minden megkezdett szállítási órájának költsége valamint a tehergépjármű amortizációjából adódó fuvaróra költsége, a megtett kilométerre eső költsége jelenti.
- (5) A magáncélú tehergépjármű-használat során felmerülő egyéb költségek, különösen az autópályadíj, kompjegy, parkolási díj a használót terhelik. (10. sz. melléklet)

8. A Bíróság vagyonkezelésében levő egyéb eszköz magáncélú használatának, bérbeadásának kalkulációs sémája

- (1) A Bíróság vagyonkezelésében lévő egyéb eszköz magáncélú használata térítési díjának megállapításához az *önköltségszámítással megbízott tisztviselő* tárgyév január 31-ig előkalkulációt készít.
- (2) Az előkalkuláció alapja a tárgyévet megelőző év december 31-i nappal elszámolt értékcsökkenés összege és a magáncélú használatra igénybe vett eszköz üzemeltetésével, állagmegőrzésével összefüggő költségek.
- (3) Az eszközhasználat költségtérítését a magán célra használt eszköz üzemeltetésének önköltsége alapján kell megállapítani úgy, hogy a használat során felmerülő egyéb költségek a használót terhelik. (11. sz. melléklet)

9. A saját kivitelezésben előállított immateriális javak, tárgyi eszközök előállításának kalkulációs sémája

- (1) A saját kivitelezésben előállított immateriális javak, tárgyi eszközök előállításához *az önköltségszámítással megbízott tisztviselő* előkalkulációt készít.
- (2) Az önköltségszámítás elsődleges célja az immateriális javak illetve tárgyi eszközök bekerülési értékének meghatározása, melynek alapja az üzembe helyezendő eszköz teljes önköltsége. (12. sz. melléklet)

10. A saját tevékenység keretében felújítással összefüggésben elvégzett munkának a kalkulációs sémája

- (1) A saját tevékenység keretében felújítással összefüggésben elvégzendő munkához *az önköltségszámítással megbízott tisztviselő* tárgyévben a költségvetés szerint előkalkulációt készít.
- (2) Az önköltségszámítás elsődleges célja a saját tevékenység keretében felújítással összefüggésben elvégzendő munkával létrejött többlet bekerülési értékének meghatározása.
- (3) A saját tevékenységként végzett felújítás aktiválható értéke a felújítás közvetlen önköltsége.
- (4) Az utókalkulációban a közvetlen anyagköltség értékét a könyvvitelben tényleges beszerzési áron kell megállapítani. (13. sz. melléklet)

11. A megrendelésre nyújtott egyéb szolgáltatás kalkulációs sémája

- (1) A Bíróság által megrendelésre nyújtott szolgáltatás vagy tevékenység térítési díjának megállapításához *az önköltségszámítással megbízott tisztviselő* tárgyév január 31-ig előkalkulációt készít.
- (2) A megrendelésre végzett tevékenység vagy szolgáltatás térítési díjának összege a teljes önköltség.
- (3) Az utókalkulációban a közvetlen anyagköltség értékét a könyvvitelben tényleges beszerzési áron kell megállapítani. (14. sz. melléklet)

12. Az eljárási cselekmények során indítványozott gyorsírási dokumentum létrehozása, hang- és képrögzítés a kalkulációs sémája

- (1) A büntetőeljárásról szóló 1998. évi XIX. törvény 252. §-a, valamint a bűnügyi költségek előlegezéséről szóló 21/2003. (VI. 24.) IM együttes rendelet lehetőséget biztosít a terhelt, védő vagy sértett indítványára az eljárási cselekmények gyorsírással, hang- vagy képfelvétellel történő rögzítésére.
- (2) A fentiekkel kapcsolatosan felmerülő költségek az indítványozót terhelik. A rögzítés feltétele, hogy az indítványozás – jogszabály szerint – az eljárási cselekményt megelőzően, kellő időben megtörténjen.
- (3) A kalkulációt a feladat elvégzésével megbízott tisztviselő személyi juttatásai, annak munkaadót terhelő járulékai, az anyagköltség valamint az értékcsökkenési leírás figyelembevételével kell megállapítani.
- (4) A kalkulációt minden esetben *az önköltségszámítással megbízott tisztviselő* készíti el, az Informatikai Osztály / Főosztály adatszolgáltatási támogatásával. (15. sz. melléklet)

V.**A kalkuláció alapját képező bizonylatok**

- (1) Az önköltségszámítás valamint az annak alapját képező bizonylatoknak mint számviteli bizonylatoknak meg kell felelniük a Számv. tv., valamint az Áhsz. által előírt alaki és tartalmi követelményeknek.
- (2) A tevékenységgel, szolgáltatással összefüggő alapvető bizonylatok különösen az alábbiak:
 - a) készletek állományváltozási bizonylata,
 - b) az igénybe vett szolgáltatások bizonylata,
 - c) a személyi jellegű ráfordítások bizonylata,
 - d) az értékcsökkenési leírás bizonylata,
 - e) az egyéb költségek bizonylata.

VI.**A költségek könyvviteli elszámolása, egyeztetések, felelősségi szabályok**

- (1) Az eszköz előállítása, a szolgáltatás teljesítése, a tevékenység végzése során felmerült költségek elszámolására – a Bíróság számlarendjében rögzítetteknek megfelelően - három számlaosztály szolgál:
 - a) az 5. (Költségnemek) számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza, a költségek költségnemenkénti gyűjtését szolgálja;
 - b) a 6. (Általános költségek) számlaosztály a közvetett költségeket tartalmazza, a költségek felmerülésének helye szerinti gyűjtésére szolgál;
 - c) a 7. (Szakfeladatok költségei) számlaosztály az eszközök előállítása, a szolgáltatások teljesítése során felmerült és az eszközök előállításával, szolgáltatásnyújtással összefüggésben közvetlenül (valamint a felosztás után a közvetetten) elszámolható költségek könyvviteli nyilvántartására szolgál.
- (2) *Az általános költségek a Bíróságon nem kerülnek külön gyűjtésre, a Bíróság minden felmerülő kiadását közvetlen költségként számolja el, a 6-os számlaosztály számláit nem használja.*
- (3) Az egyes kalkulációs egységek önköltségének megállapításához a kettős könyvviteli nyilvántartás kiegészítéseként kalkulációs egységenként, a kalkulációs sémának megfelelően külön analitikus nyilvántartást (utókalkulációs lapot kell vezetni).
- (4) A kalkuláció elkészítéséért, a szolgáltatott adatok helyességéért a *gazdasági hivatal önköltségszámításra kijelölt tisztviselője* a felelős.
- (5) Az elkészített utókalkuláció adatait a könyvviteli nyilvántartásban levő adatokkal a *gazdasági hivatal önköltségszámításra kijelölt tisztviselője* az utókalkuláció elvégzését követő 15 napon belül egyezteti, melynek megtörténtét a gazdasági hivatal vezetője haladéktalanul ellenőrizz.

VII.**Záró rendelkezések**

- (1) A Bíróság szabályzatát jogszabályváltozás, illetve szervezetszabályozó közjogi eszköz változása esetén felül kell vizsgálni, és a szükséges módosításokat az abban előírt határidőben, de legkésőbb 90 napon belül át kell vezetni.
- (2) A Bíróság szabályzatának aktualizálásáért és a szükséges módosítások előkészítéséért a gazdasági hivatal vezetője a felelős, s azt a Bíróság elnöke hagyja jóvá. Egyidejűleg a korábbi számú szabályzat hatályát veszti.
- (3) A szabályzat a napon lép hatályba.

1. számú melléklet

(Címlap-minta)

Bíróság neve
Iktatószám:

(logó)

A Bíróság szabályzata
az önköltségszámításról

Hatályos: 2015.napjától

Készítette:

.....(aláírás)

név

szervezeti egység

beosztás

Jóváhagyta:

....., 2015..... napján

.....

a Bíróság elnöke

2. számú melléklet

Az önköltség-számítási szabályzat alkalmazásához kapcsolódó fontosabb jogszabályok, szabályzatok, hatósági jelentések jegyzéke

Jogszabályok

- a) A számvitelről szóló 2000. évi C. törvény (Számv. tv.),
- b) Az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény (Áht.),
- c) Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (Art.),
- d) Az általános forgalmi adóról szóló 2007.évi CXXVII. törvény (Áfa tv.),
- e) A személyi jövedelemadóról szóló 1995.évi CXVII. törvény (Szja tv.),
- f) A nemzeti vagyonról szóló 2011.évi CXCVI. törvény,
- g) Az információs önrendelkezési jogról és az információszabadságról szóló 2011. évi CXII. törvény (Info tv.),
- h) Az államháztartásról szóló törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII. 31.) Korm. rendelet (Ávr.),
- i) Az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (Áhsz.),
- j) Az államháztartásban felmerülő egyes gyakoribb gazdasági események kötelező elszámolási módjáról szóló 38/2013.(IX.19.) NGM rendelet
- k) A kormányzati funkcióról, a szakfeladatról és a szakágazati rendről szóló 68/2013.(XII.29.) NGM rendelet

Irányító szervei szabályzatok

- a) Az OBH elnökének 5/2013.(VI.25.) OBH utasítása a bíróságok és az OBH gazdálkodásáról szóló szabályzatról,
- b) Az OBH elnöke által kiadott fejezeti szintű számviteli politika,
- c) Az OBH elnöke által kiadott fejezeti szintű számlarend,
- d) Az OBH elnöke által kiadott fejezeti szintű számlatükör.

Hatósági jelentés

A Nemzeti Adatvédelmi és Információszabadság Hatóság NAIH-1600-11/2013/V számú jelentése

4. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA
a költségterítés-köteles, kérelemre történő közérdekű adatszolgáltatáshoz

A közérdekű adat megismerésére irányuló kérelem benyújtója:.....

Számlázási név, cím:.....

A kért közérdekű adat:.....

Kalkulációs költségtényezők	Érték
1. A másolt oldalak száma <i>(50 oldal feletti)</i>	.....oldal
2. A papírfelhasználás egységára oldalanként	.....Ft/oldal
3. A fénymásoló-festékfelhasználás egységára oldalanként	.....Ft/oldal
A fénymásolás összes fizetendő költsége 1. sor * (2. sor + 3. sor)	.....Ft

VAGY (ügyfél választása esetén)

Kalkulációs költségtényező(k)	Érték
1. A kért adathordozó (CD, DVD) száma	.....lemez
2. A kért adathordozó (CD, DVD) beszerzési ára	.....Ft/lemez
Az adatszolgáltatás összes fizetendő költsége 1. sor * 2. sor	.....Ft

Kelt.....

A kalkulációt készítette:

.....
aláírás

Kelt.....

A kalkulációt ellenőrizte:

.....
aláírás

5. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA

a Bíróság vagyonkezelésében lévő ingatlanban található helyiség(ek) más intézmények általi közös használata miatt – nem közvetített szolgáltatás keretében - felmerült költségeinek megtérítéséhez

Az ingatlan neve és címe:

A helyiség/terület megnevezése:.....

A közös használat miatt felmerült szolgáltatás, tevékenység:.....

Előkalkulációs tényezők	Érték
1. Takarítás költsége	.....Ft/év
2. Portaszolgálat költsége	.....Ft/év
3. A gondnok, stb. közvetlen személyi jellegű ráfordítása	.....Ft/év
4. Egyéb anyagköltség, szolgáltatás költsége	.....Ft/év
5. Az ingatlan/helyiség üzemeltetésének tervezett összes költsége (1. sor + 2. sor + 3. sor + 4. sor)	.....Ft

Kalkulációs számítások	Érték
1. A ingatlan/helyiség közös használata miatt felmerült összes költség	..... Ft
1. A használatba vett helyiségek alapterülete	.....m ²
A térítési díj értéke 1. sor * 2. sor	.....Ft/m²

Kelt.....

A kalkulációt készítette:

.....
aláírás

Kelt.....

A kalkulációt ellenőrizte:

.....
aláírás

6. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA

a Bíróság vagyonkezelésében lévő ingatlanban található helyiség(ek) bérbeadásához

Az ingatlan neve és címe:.....

A helyiség/terület megnevezése:.....

Előkalkulációs tényezők	Érték
1. Az ingatlanra elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (amennyiben nem telek vagy műemlék)	.....Ft/év
2. Közüzemi költségek	.....Ft/év
3. Takarítás költsége	.....Ft/év
4. Portaszolgálat költsége	.....Ft/év
5. A gondnok, stb. közvetlen személyi juttatásai valamint annak munkaadót terhelő járulékai	.....Ft/év
6. Állagmegőrzési költségek (felújítás, karbantartás)	.....Ft/év
7. Az ingatlan/helyiség üzemeltetésének tervezett összes költsége (2. sor + ... + 6. sor)	.....Ft

Kalkulációs számítások	Érték
1. A ingatlan/helyiség üzemeltetésének tervezett összes költsége	..... Ft
2. A használatba vett helyiségek alapterülete	.....m ²
A térítési díj értéke 1. sor * 2. sor	.....Ft/m²

Kelt.....

A kalkulációt készítette:

.....

aláírás

Kelt.....

A kalkulációt ellenőrizte:

.....

aláírás

7. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA
A Bíróság üzemeltetésében lévő üdülő igénybevételéhez

Az üdülő elnevezése:.....

Az üdülő címe:.....

Az üdülési szezon időtartama:.....

Előkalkulációs tényezők	Érték
1. Az üdülő férőhelyeinek száma <i>(egy adott időpontban)</i>	.....fő
2. A lehetséges vendégéjszakák száma	.....éjszaka
3. A kihasználtság várható mértéke%
4. A tervezett vendégéjszakák száma (1. sor * 2. sor * 3. sor)	.....éjszaka
5. Az üdülő tervezett összes költsége	.....Ft
Az egy vendégéjszakára jutó tervezett önköltség (5. sor / 4. sor)	.....Ft/éjszaka

Utókalkulációs tényezők	Érték
1. A tényleges vendégéjszakák száma	.....éjszaka
2. Az üdülő tényleges összes költsége	.....Ft
Az egy vendégéjszakára jutó tényleges önköltség 2. sor / 1. sor	.....Ft/éjszaka

Kelt.....

A kalkulációt készítette:

.....
aláírás

Kelt.....

A kalkulációt ellenőrizte:

.....
aláírás

8. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA
a Bírósági vendégszoba igénybevételéhez

A vendégszoba elnevezése:.....

A vendégszoba címe:.....

A vendégszoba igénybevehetőségének időtartama:.....

Előkalkulációs tényezők	Érték
1. A vendégszoba férőhelyeinek száma / vendégszobák száma	.....férőhely / szoba
2. A lehetséges vendégéjszakák száma / szobaéjszakák száma	.....éjszaka
3. A kihasználtság várható mértéke (tervezett foglaltság)%
4. A tervezett vendégéjszakák száma / szobaéjszakák száma (1. sor * 2. sor * 3. sor)	.....éjszaka
5. A vendégszoba tervezett összes költsége	.....Ft
Az egy vendégéjszakára / szobára jutó tervezett önköltség (5. sor / 4. sor)	.....Ft/éjszaka

Utókalkulációs tényezők	Érték
1. A tényleges vendég/szobaéjszakák száma	.....éjszaka
2. A vendégszoba tényleges összes költsége	.....Ft
Az egy vendég/szobaéjszakára jutó tényleges önköltség 2. sor / 1. sor	.....Ft/éjszaka

Kelt.....

A kalkulációt készítette:

aláírás

Kelt.....

A kalkulációt ellenőrizte:

aláírás

9. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA
a Bíróság vagyonkezelésében lévő parkoló üzemeltetéséhez

A parkoló elnevezése:.....

A parkoló címe:.....

A parkoló üzemeltetésének időtartama:.....

Előkalkulációs tényezők	Érték
1. A parkoló alapterülete / parkolóhelyek száma	.....m ² / db
2. Az ingatlanra elszámolt terv szerinti értékcsökkenés (amennyiben nem telek vagy műemlék)	.....Ft/év
3. Egyéb gép értékcsökkenés (hómaró, fűnyíró)	.....Ft/év
4. A parkolóőr / gondnok közvetlen személyi juttatásai valamint annak munkaadót terhelő járulékai	.....Ft/év
5. Állagmegőrzési költségek (felújítás, karbantartás)	.....Ft/év
6. A tárgyévet megelőző év inflációs rátájával számított értékkovetés	.....Ft/év
7. A parkoló üzemeltetésének tervezett összes költsége (2. sor + ... + 6. sor) / 1. sor	.....Ft / m² / db

Kalkulációs számítások	Érték
1. A parkoló üzemeltetésének tervezett összes költsége	..... Ft
2. A parkoló várható üzemeltetésének időtartama (napokban és órákban)	.....nap.....óra
3. A parkolóhelyek száma	.....szgjármű
4. A kihasználtság várható mértéke%
5. A parkolási díj értéke 1. sor / (2. sor * 3. sor * 4. sor)	.....Ft/óra/szgj.

Kelt.....

A kalkulációt készítette:

.....
aláírás

Kelt.....

A kalkulációt ellenőrizte:

.....
aláírás

10. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA
a Bíróság vagyonkezelésében lévő tehergépjármű magáncélra történő igénybevételéhez

A tehergépjármű típusa, forgalmi rendszáma:

A tehergépjármű üzemanyagnormája, üzemanyag típusa:

Előkalkulációs tényezők	Érték
1. A tehergépjárműre elszámolt terv szerinti értéksökkenés	.....Ft/év
2. A tehergépjármű karbantartási költsége	.....Ft/év
3. A tehergépjármű biztosítási költsége	.....Ft/év
4. A tehergépjármű vezetőjének személyi juttatásai valamint annak munkaadót terhelő járulékai	.....Ft/év
5. A tehergépjármű futásteljesítménye	.....km/év
6. A tehergépjármű egy kilométerre eső összes önköltsége (1. sor + ... + 4. sor) / 5. sor	..... Ft/km

Kalkulációs számítások	Érték
1. A tehergépjármű által felhasznált üzemanyag átlagára	..... Ft/l
2. A tehergépjármű üzemanyagnormája (100 km)	.....liter
3. A tehergépjármű egy km-re eső üzemanyag-felhasználása (1. sor * 2. sor) / 100	.....Ft/km
4. A tehergépjármű egy km-re eső összes költségtérítése (6. sor + 3. sor)	.....Ft/km

Kelt.....

A kalkulációt készítette:

.....
aláírás

Kelt.....

A kalkulációt ellenőrizte:

.....
aláírás

11. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA

A Bíróság vagyonkezelésében levő egyéb eszköz magáncélú használatához, bérbeadásához

A magáncélra használni illetve bérbe adni kívánt eszköz megnevezése.....

A használat illetve bérbeadás tervezett időtartama:.....

Kalkulációs számítás	Érték
1. Az eszköz terv szerinti értékcsökkenése	.....Ft/év
2. Állagmegőrzési költségek (felújítás, karbantartás)	.....Ft/év
3. Egyéb költségek	.....Ft/év
4. Közvetlen önköltség összesen (1. sor + 2. sor +3. sor)	.....Ft/év
5. Közvetett önköltség	.....Ft/év
6. Teljes önköltség (4. sor + 5. sor)	.....Ft/év

Kalkulációs számítások	Érték
1. Az eszköz tervezett összes költsége	..... Ft/év
2. A használat illetve bérbeadás tervezett időtartama	.....óra/nap
A térítési díj értéke (1. sor * 2. sor)	.....Ft/óra/nap

Kelt.....

A kalkulációt készítette:

.....
aláírás

Kelt.....

A kalkulációt ellenőrizte:

.....
aláírás

12. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA
a saját kivitelezésben előállított immateriális javak, tárgyi eszközök előállításához

Az előállítani kívánt immateriális jószág/tárgyi eszköz:.....

Kalkulációs tényezők	Érték
1. Közvetlen anyagköltség	.....Ft
2. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	.....Ft
3. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások munkaadót terhelő járulékai	.....Ft
4. Egyéb közvetlen költségek	.....Ft
5. Közvetlen önköltség összesen (1. sor + 2. sor + 3. sor + 4. sor)	.....Ft
6. Közvetett önköltség	.....Ft
7. Teljes önköltség (5. sor + 6. sor)	.....Ft

Kelt.....

A kalkulációt készítette:

.....
aláírás

Kelt.....

A kalkulációt ellenőrizte:

.....
aláírás

13. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA
a saját tevékenység keretében felújítással összefüggésben elvégzett munkához

A felújítás tárgya:

A felújítás helyszíne:.....

Kalkulációs számítások	Érték
1 Közvetlen anyagköltség	.....Ft
2. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	.....Ft
3. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások munkaadót terhelő járulékai	.....Ft
4. Egyéb közvetlen költségek	.....Ft
5. Közvetlen önköltség összesen (1. sor + ... + 4. sor)	.....Ft
6. <i>Közvetett önköltség</i>	.....Ft
7. Teljes önköltség (5. sor + 6. sor)	.....Ft

Kelt.....

A kalkulációt készítette:

.....
aláírás

Kelt.....

A kalkulációt ellenőrizte:

.....
aláírás

14. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA
a megrendelésre nyújtott egyéb szolgáltatáshoz

A megrendelésre nyújtott szolgáltatás megnevezése:

Kalkulációs számítások	Érték
1 Közvetlen anyagköltség	.....Ft
2. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	.....Ft
3. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások munkaadót terhelő járulékai	.....Ft
4. Egyéb közvetlen költségek	.....Ft
5. Közvetlen önköltség összesen (1. sor + 2. sor + 3. sor + 4. sor)	.....Ft
6. <i>Közvetett költségek</i>	.....Ft
7. Teljes önköltség (5. sor + 6. sor + 7. sor)	.....Ft

Kelt.....

A kalkulációt készítette:

.....

aláírás

Kelt.....

A kalkulációt ellenőrizte:

.....

15. számú melléklet

KALKULÁCIÓS SÉMA
a Bíróságon az eljárási cselekmények során indítványozott gyorsírási dokumentum
létrehozásához, hang- és képrögzítéshez

Az indítványozó neve, címe:.....

A kért szolgáltatás megnevezése, időpontja:.....

Az ügyszám:.....

Előkalkulációs tényezők	Érték
1. Az egy órára jutó megtérítendő személyi juttatás	.....Ft/óra
2. Az egy órára jutó megtérítendő személyi juttatás munkaadót terhelő járulékai	.....Ft/óra
3. Közvetlen anyagköltség	.....Ft
4. A tárgyalás lejegyzésére, felvételének rögzítésére és másolására fordított munkaóra	.....óra
5. A megtérítendő költségek összesen ((1. sor + 2. sor) * 4. sor) + 3. sor)	.....Ft

Kelt.....

A kalkulációt készítette:

.....
aláírás

Kelt.....

A kalkulációt ellenőrizte:

.....
aláírás

Tartalomjegyzék

I. I. A szabályzat célja, hatálya, alapelvek	2
1. A szabályzat célja.....	2
2. A szabályzat hatálya.....	3
3. Az önköltségszámítás során érvényesítendő alapelvek.....	3
4. Értelmező rendelkezések.....	4
II. Az önköltségszámítás szabályai	4
1. Az önköltségszámítás tárgya.....	4
2. A kalkulációs séma.....	5
3. Az egyes kalkulációs költségtényezők.....	6
III. A kalkuláció típusa, időszaka, az önköltségszámítás módszere.....	6
1. A kalkuláció típusa, időszaka.....	6
2. Az önköltségszámítás módszere.....	7
IV. Az egyes kalkulációs sémák.....	7
1. A költségtérítés-köteles, kérelemre történő közérdekű adatszolgáltatás kalkulációs sémája.....	7
2. A Bíróság vagyongazdálkodásában lévő ingatlanban található helyiség(ek) más intézmények általi közös használata miatt – nem közvetített szolgáltatás keretében- felmerült költségei megtérítésének kalkulációs sémája.....	7
3. A Bíróság vagyongazdálkodásában lévő ingatlanban található helyiség(ek) bérbeadásának kalkulációs sémája	8
4. A Bíróság üzemeltetésében lévő üdülő igénybevételének kalkulációs sémája	8
5. A Bírósági vendégszoba igénybevételének kalkulációs sémája.....	8
6. A Bíróság vagyongazdálkodásában lévő parkoló üzemeltetésének kalkulációs sémája.....	9
7. A Bíróság vagyongazdálkodásában lévő tehergépjármű magáncélra történő igénybevételének kalkulációs sémája	9
8. A Bíróság vagyongazdálkodásában levő egyéb eszköz magáncélú használatának, bérbeadásának kalkulációs sémája.....	9
9. A saját kivitelezésben előállított immateriális javak, tárgyi eszközök előállításának kalkulációs sémája	10
10. A saját tevékenység keretében felújítással összefüggésben elvégzett munkának a kalkulációs sémája	10
11. A megrendelésre nyújtott egyéb szolgáltatás kalkulációs sémája	10
12. Az eljárási cselekmények során indítványozott gyorsírási dokumentum létrehozása, hang- és képrögzítés a kalkulációs sémája.....	10
V. A kalkuláció alapját képező bizonylatok.....	11
VI. A költségek könyvviteli elszámolása, egyeztetések, felelősségi szabályok.....	11
VII. Záró rendelkezések	12
1. számú melléklet.....	13
2. számú melléklet.....	14
3. számú melléklet.....	15
4. számú melléklet.....	16
5. számú melléklet.....	17
6. számú melléklet.....	18
7. számú melléklet.....	19
8. számú melléklet.....	20
9. számú melléklet.....	21
10. számú melléklet.....	23
11. számú melléklet.....	24
12. számú melléklet.....	25
13. számú melléklet.....	26
14. számú melléklet.....	27
15. számú melléklet.....	28