3-12. melléklet

BKK Budapesti Közlekedési Központ

BKK költség- és kiadás-elszámolási rendszer

Tájékoztató Budapest Főváros Közgyűlése számára

Budapest, 2011. augusztus 23.

BKK Budapesti Közlekedési Központ
Zártkörűen Működő Részvénytársaság
cégjegyzékszám: 01-10-046840
cím: 1052 Budapest, Városház u. 9-11.
telefonszám: +36 30 774 1000
fax: +36 30 774 1001
web: www.bkk.hu
e-mail: bkk@bkk.hu

Tartalomjegyzék

1. ELŐZMÉNYEK 3

2. A BKK KÖLTSÉGEK ÉS KIADÁSOK ELSZÁMOLÁSI MÓDJAI 6

2.1. Az uniós projektek projektmenedzsment költségelszámolása 6

2.2. A közvetlenül projektre osztott költségek elszámolása 7

2.3. A beruházási célú pénzeszközök felhasználásának elszámolása 8

2.4. A közszolgáltatás keretében elszámolt BKK teljesítmények 9

3. AZ ELSZÁMOLÁSOK SZABÁLYOZÁSI HÁTTERE 10

3.1. Számviteli előírások főbb jellemzői 10

3.2. Költségvetési, államháztartási előírások főbb jellemzői 12

4. ÖSSZEFOGLALÁS 13

5. MELLÉKLETEK 14

1. Előzmények

A Főváros a 1823/2010.(X.27.) sz. Főv. Kgy. határozatával elfogadta a „Koncepció Budapest közlekedési intézményrendszerének átalakítására" című koncepciót (Koncepció). Ennek értelmében „A közlekedés integrált rendszert alkot a közösségi közlekedéstől a közúti közlekedésen át a kerékpározásig, az útfenntartástól a nagyberuházásokig.", ezért a Főváros a 1829/2010.(X.27.) sz. Főv. Kgy. határozatával megalapította BKK Budapesti Közlekedési Központ Zártkörűen Működő Részvénytársaságot. A BKK a Főváros 100 %-os tulajdonában álló, az intézményrendszerben a Főváros és a közlekedési szolgáltatók, üzemeltetők között elhelyezkedő, összefogó, integráló, szakmai alapokon működő társaság.

A BKK folyamatosan bővülő feladatait átmeneti körülmények között látja el a Koncepció alapján elhatározott, új közlekedésfejlesztési intézményi modell kiteljesedéséig, a BKK-hoz hozzárendelt feladatokkal összefüggő jogi, átalakulási feladatok teljes körű rendezéséig, valamint az új intézményi modellben alkalmazandó közszolgáltatási szerződés-hierarchia teljes körű kidolgozásáig.

Ennek megfelelően a Társaság működésével összefüggésben felmerülő költségeinek és ráfordításainak nyilvántartása, elszámolása is szükségképpen igazodik az átmeneti időszak sajátosságaihoz.

A BKK a fejlesztési, beruházási projektekre projektmenedzsment feladatokat lát el az uniós támogatással finanszírozott projekteknél, amelynek keretében a projektek egy részénél a BKK a kedvezményezett, de ellátja Budapest Főváros kedvezményezetti körébe tartozó közlekedési projektek ilyen tartalmú feladatait is megkötött közszolgáltatási szerződése alapján. A BKK rendelkezésére bocsátott források egy része a közszolgáltatási szerződés keretében a közszolgáltatás ellentételezéséből származik, a Fővárosi Önkormányzat költségvetéséből, a másik rész a fejlesztési céllal, beruházások megvalósítását szolgálja. E fejlesztési célú pénzeszközök két forrásból származhatnak, az egyik a fővárosi önkormányzat költségvetéséből végleges pénzeszköz-átadási megállapodásokkal átadott költségvetési forrás, a másik részt a különféle pályázatok útján elnyert európai uniós támogatási források adják, amelyek hazai társfinanszírozási része ugyancsak önkormányzati költségvetésből származhat, de más eredetű is lehet (pl: hitel, stb). E projektek megvalósítását szolgálja a BKK jelenlegi szervezetének jelentős hányada, a Stratégiai

Fejlesztési és Beruházási Igazgatóság, a Budapest Szíve projekttel, illetve az elektronikus jegyrendszer előkészítésével foglalkozó projektszervezetek, valamint a támogató funkciók: beszerzés, könyvelés, HR, IT, szervezés, koordináció, kommunikáció, stb.

Az integrált közlekedésirányítási feladatkör része a Fővárosi Önkormányzat közlekedésfejlesztési feladatai között tervezett projektek megvalósításának tulajdonosi döntésen alapuló átvétele is.

A BKK a gazdasági társaságokról szóló törvény hatálya alá tartozó gazdálkodó szervezet. Közvetlenül nem tartozik a Társaság az államháztartási törvény hatálya alá a könyvvezetési, költség-elszámolási, illetve a BKK belső teljesítmények elszámolási módja tekintetében.

Az BKK könyvviteli, elszámolási rendje tekintetében közvetetten mégis alárendeltje az államháztartási, költségvetési szabályoknak, a BKK részére átadott forrásokkal, a költségvetéssel és annak felhasználásával összefüggő elszámolási kötelmek miatt, amelynek hátterében az önkormányzati tulajdonlás, illetve finanszírozás és a költségvetési pénzügyi szabályok szerint működő, illetve elszámoló Fővárosi Önkormányzatra vonatkozó szabályok állnak.

Az elszámolási szabályok költségtartalomban eltérő előírásokat tartalmaznak a beruházás és a felhalmozás esetében, összehasonlítva a számviteli törvényt és az államháztartási törvényt, miközben a beruházás (számviteli) és a felhalmozás (költségvetési) jelentése és eredménye azonos. A társasági körben érvényes beruházásra elszámolható költségek köre bővebb, kötelezően a beruházásra elszámolandó költségek körébe sorolt a közvetlen önköltség is.

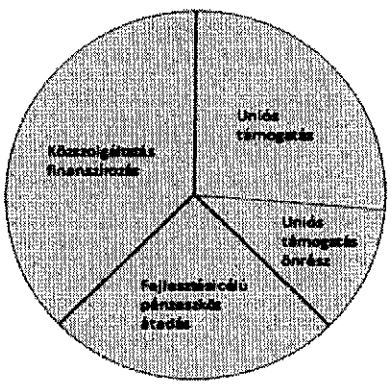
A költségvetési elszámolásban a beruházási célú pénzeszközök köre nem tartalmazza a közvetlen önköltséget, míg ha a fejlesztést, a beruházást felhalmozási célú kiadásként tekintjük, akkor a felhalmozási célú felhasználás már tartalmazza a közvetlen önköltség elszámolásának lehetőségét is, a számviteli törvény előírásaival összhangban.

A felhalmozási célú pénzeszköz-felhasználás eredménye a beruházás, a fejlesztési projekt megvalósulása. Ennek megfelelően a beruházási célú pénzeszközök, a BKK számára ilyen céllal átadott költségvetési források. A BKK tevékenysége eredményeként megvalósuló fejlesztések a főváros költségvetésének teljesítésekor (zárszámadás, költségfelhasználás-elszámolás) felhalmozási eredményt jelentenek.

A bemutatott törvényi elszámolási szabályokban tapasztalható eltérések jelzése ezen előterjesztés célja, annak érdekében, hogy a BKK részére fejlesztési célú pénzeszköz átadások révén rendelkezésre bocsátott forrásokkal való elszámolások egységesen értelmezhetők legyenek valamennyi megállapodás végrehajtása során, beleértve azon tevékenységeknek a bekerülési érték részeként való elismerését a Fővárosi Önkormányzat részéről, amelyek a BKK által nyújtott hozzáadott értéket megjelenítik, összhangban a számviteli törvény beruházás-elszámolási szabályaival.

2. A BKK költségek és kiadások elszámolási módjai

A BKK projektfejlesztési, megvalósítási feladataihoz igazodóan a finanszírozás, a BKK rendelkezésére bocsátott források összetétele is sajátos.



Az átalakulás átmeneti időszakára jellemző forrásösszetételt egészítik ki majd az intézményrendszer teljes körű kiépítését követően a bevételi és egyéb források. Az elszámolási módokat szükségképpen össze kell hangolni azokkal a felhasználásra vonatkozó sajátos előírásokkal, amelyek az egyes pénzeszközökre vonatkoznak, függetlenül attól, hogy az hazai költségvetési, vagy önkormányzati költségvetési, vagy uniós támogatási eredetű.

2.1. Az uniós projektek projektmenedzsment költségelszámolása

Az európai uniós költségelszámolás szabályait az egyes támogatási forrásokra szabott elszámolási útmutatók rögzítik. Az uniós támogatások terhére ezekben az útmutatókban meghatározott költségtételek számolhatók el, az adott projekttámogatás meghatározott, forrás-fajtánként akár eltérő mértékben. Ezt a KözOP és a ROP, vagy Interreg támogatású projektekre előírt elszámolási rendben kell rögzíteni. A BKK a hazai uniós szervezetekkel együttműködve kialakította a projektekkel összefüggésben felmerülő és a támogatás terhére elszámolható költségek kimutatására alkalmas adattáblázatokat.

Az uniós támogatások terhére az ezekre az irányító hatóságok, illetve közreműködő szervezetek által kiadott, e támogatások uniós sajátosságaihoz illeszkedő útmutatókban meghatározott költségnemek számolhatók el, ezzel összehangoltan alakult ki a költségek teljes körét lefedő főkönyvi számlarend, amelyet *a tájékoztató 1. számú mellékletében* szereplő adattáblák részletesen tartalmaznak.

Az uniós támogatások terhére a projektmenedzsment költség rendszerint elszámolható, hiszen e költségek a támogatás felhasználhatósága, a támogatással létrejövő fejlesztési projekt megvalósítása érdekében merülnek fel. Különbség abban van csak, hogy támogatási forrásonként a projekt tervezett költségének milyen mértékű része lehet az elszámolt projektmenedzsment költség. KÖZOP szabályok általában a teljes költség 3%-át, ROP finanszírozású források a teljes költség 2%-át engedik a kedvezményezett saját teljesítményeként elszámolni, szigorú elszámolhatósági szabályok előírásával.

2.2. A közvetlenül projektre osztott költségek elszámolása

A BKK hangsúlyt helyez a belső teljesítmények, elszámolások olyan tartalmú kialakítására, amely alkalmas a költséghatékony társasági gazdálkodás alapjainak rögzítésére, a saját teljesítmények mérésére, elszámolására. Ez lesz az alapja a Társaság teljes körű kiépítését követően a hatékony teljesítmény-ösztönző rendszer kialakításának.

Cél a teljes költség alapú belső elszámolás a fedezeti elvárásokkal összehangolt önköltség-számítási mód és eljárás meghatározása, a belső szolgáltatások közvetlen és közvetett besorolása, a belső teljesítmény átadások tervezési-irányítási, elszámolási sajátosságainak lefektetése.

Az elszámolási szabályok szükségessé teszik a teljes önköltség kimutatását az egyes feladatokra, beruházásokra, vagyis a projektekre jutó közvetlen, és közvetett költségek kimutatását, a vállalati általános költségek arányos alapú felosztása mellett.

A BKK teljesítmények elszámolási alapegysége a beruházási projekt, amelyre a közvetlenül elszámolható költségek elkülönítésére osztott munkaidő nyilvántartást alkalmaz, ezt mutatja be a *tájékoztató 2. számú mellékletében* szereplő adattartalom. A projektekre osztott munkaidő a közvetlen költségek elkülönítésére alkalmas, az általános költségek projektre jutó arányosításának osztószáma, továbbá ez az alapja a közszolgáltatási elszámolás felosztásának.

A későbbiekben a projektre, mint önelszámoló egységre (szervezeti egység és önálló projekt team) vonatkozó szabályrendszer továbbfejlesztését tervezi a BKK a személyes felelősségvállalás, a motiváció és a vállalati működési hatékonyság erősítése érdekében.

Az elszámolás technikai módszerének kialakítása és bevezetése javítja a belső teljesítmények és ráfordítások átláthatóságát.

A BKK meghatározta, az uniós közreműködő szervezettel egyeztette a mellékletben felsorolt mindazon munkakört, amely a beruházási, fejlesztési projektekkel foglalkozik, és teljes munkaidejének projektekre osztását kötelezően elvégzi.

A projektekkel foglalkozó munkatársak munkaköri leírásában nevesítettek azok a projektek, amelyek a munkatárs közvetlen kompetenciájába tartoznak, ehhez rendeltek a teljesítménycélok is, így az osztott munkaidő alapján a bérköltség, a személyi jellegű ráfordítások és a járulékok egyaránt közvetlenül projektre oszthatók, pontos és hiteles arányszám alapján.

2.3. A beruházási célú pénzeszközök felhasználásának elszámolása

A tulajdonos döntése alapján a BKK feladatkörébe rendelt projektek megvalósítására az eredetileg a Fővárosi Önkormányzat költségvetésében tervezett pénzeszközök átadás-átvétele adja meg a szükséges fedezetet. Ezek a feladatok a Közgyűlés döntése alapján, a feladatra kötött megállapodásokkal kerülnek a BKK-hoz.

A BKK a tájékoztató 3. számú mellékeltében mutatja be a megállapodásokban előírt elszámolási kötelezettségek teljesítésére kialakított táblázatok adattartalmát.

A fejlesztési célú pénzeszköz-átadási megállapodások elszámolási szabályai nem oldják fel a számviteli és az államháztartási szabályozási körben korábban jelzett eltéréseket. A BKK az eltérések feloldására a társasági körre előírt számviteli szabályoknak megfelelően kimutatja és elszámolja a közvetlen önköltséget. Ennek megfelelően az elszámolásokban ezek a projektmenedzsment költségelemek a jelen tájékoztatóban bemutatott mellékletek szerinti analitikus elszámolásokkal alátámasztottan, a rendelkezésre bocsátott forrásokkal való elszámolás részét képezik, egységesen, a bemutatott metodika szerint megalapozva a valós költségekkel és ráfordításokkal.

A BKK a projektek elszámolásakor meghatározza azok bekerülési értékét, kimutatja azokat a költségeket és ráfordításokat, amelyek a rendelkezésére bocsátott pénzeszközökből a projekt megvalósítása érdekében felhasznált a Társaság, vagyis kimutatja a BKK projektre elszámolt saját teljesítményeit.

Minden olyan eszköz esetében, amely nem a BKK-nál kerül aktiválásra, a bekerülési érték és a forrással való elszámolás az aktiválás pénzügyi-számviteli alapja – a számviteli törvénnyel összhangban – a fejlesztés megvalósítására felhasznált, bevont külső vállalkozói és ráosztott BKK belső teljesítmény, vagyis minden olyan ráfordítás, amely az eszköz átadásakor a bekerülési érték jogszabály által meghatározott része.

2.4. A közszolgáltatás keretében elszámolt BKK teljesítmények

A BKK tevékenységi körének része a Koncepcióban „delegált megrendelői modell"-ként hivatkozott közszolgáltatási feladatkör, amelyet a törvény a helyi önkormányzat feladatkörébe utal.

A BKK közszolgáltatási tevékenységéről – a közszolgáltatási szerződésben rögzített kötelező havi, negyedéves és éves időszakokban számol el. Ezen elszámolások egyeztetett adattartalmát mutatjuk be *a tájékoztató 4. számú mellékeltében*.

Az elszámolások alapja az osztott munkaidő nyilvántartás projektekre kimutatott mérőszámai, munkanapban számolva.

A költségek és kiadások összege fajlagosan,egy munkanapra vetítve kerül meghatározásra, amelyet ezzel a fajlagossal a tényleges tevékenységre, projektre jutó arányszámokkal, vetítésekkel osztunk fel minden közszolgáltatási tevékenységre.

3. Az elszámolások szabályozási háttere

3.1. Számviteli előírások főbb jellemzői

A számviteli törvény 47. §. - 51. §. szerint az eszköz bekerülési (előállítási) értékének része az eszközre megfelelő mutatók alapján meghatározható közvetlen önköltség, azok a költségek, amelyek a előállítás során közvetlenül felmerültek.

A számviteli törvény értelmezésében a beruházás bekerülési értéke bővebb értelmezést tartalmaz az elszámolható költségek körére, mint az államháztartásról szóló törvény.

Egyébiránt a beruházás és a felújítás értelmezése megegyezik:

> 7. *beruházás:* a tárgyi eszköz beszerzése, létesítése, saját vállalkozásban történő előállítása, a beszerzett tárgyi eszköz üzembe helyezése, rendeltetésszerű használatbavétele érdekében az üzembe helyezésig, a rendeltetésszerű használatbavételig végzett tevékenység (szállítás, vámkezelés, közvetítés, alapozás, üzembe helyezés, továbbá mindaz a tevékenység, amely a tárgyi eszköz beszerzéséhez hozzákapcsolható, ideértve a tervezést, az előkészítést, a lebonyolítást, a hiteligénybevételt, a biztosítást is); beruházás a meglévő tárgyi eszköz bővítését, rendeltetésének megváltoztatását, átalakítását, élettartamának, teljesítőképességének közvetlen növelését eredményező tevékenység is, az előbbiekben felsorolt, e tevékenységhez hozzákapcsolható egyéb tevékenységekkel együtt;
>
> 8. *felújítás:* az elhasználódott tárgyi eszköz eredeti állaga (kapacitása, pontossága) helyreállítását szolgáló, időszakonként visszatérő olyan tevékenység, amely mindenképpen azzal jár, hogy az adott eszköz élettartama megnövekszik, eredeti műszaki állapota, teljesítőképessége megközelítően vagy teljesen visszaáll, az előállított termékek minősége vagy az adott eszköz használata jelentősen javul és így a felújítás pótlólagos ráfordításából a jövőben gazdasági előnyök származnak; felújítás a korszerűsítés is, ha az a korszerű technika alkalmazásával a tárgyi eszköz egyes részeinek az eredetitől eltérő megoldásával vagy kicserélésével a tárgyi eszköz üzembiztonságát, teljesítőképességét, használhatóságát vagy gazdaságosságát növeli; a tárgyi eszközt akkor kell felújítani, amikor a folyamatosan, rendszeresen elvégzett karbantartás mellett a tárgyi eszköz oly mértékben elhasználódott (szerkezeti elemei elöregedtek), amely elhasználódottság már a rendeltetésszerű használatot veszélyezteti; nem felújítás az elmaradt és felhalmozódó karbantartás egyidőben való elvégzése, függetlenül a költségek nagyságától;

A felhalmozás egyes előírásai az államháztartási szabályozásban:

> 24. § (1) A központi költségvetésben a 20. § (2) bekezdésében meghatározott címeken, a fejezeti kezelésű előirányzatok esetében az egyes jogcím-csoportokon, jogcímeken belül el kell különíteni a működési, a felhalmozási és a kölcsönök előirányzat-csoportokat.
>
> (2) ....A felhalmozási költségvetésen belül kiemelt előirányzatot képeznek az intézményi beruházások, a felújítások, a központi beruházások, ...kiadások előirányzatai. A kiadások forrását biztosító bevételi előirányzatok a költségvetési törvényben összevontan jelennek meg.

68/A. § A helyi önkormányzat helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetését is tartalmazó költségvetési rendelete, illetve a helyi kisebbségi önkormányzatok költségvetési határozata a költségvetésen belül a működési és felhalmozási célú bevételi és kiadási előirányzatokat egymástól elkülönítetten tartalmazza.

69. § (1) A helyi önkormányzat költségvetési rendeletének tartalmaznia kell:

a) a működési és a felhalmozási költségvetés, ... az egyéb működési célú kiadásokat, a felhalmozási költségvetésen belül a beruházások, felújítások és az egyéb felhalmozási célú kiadások kiemelt előirányzatait, továbbá...

d) a *c)* ponton túli költségvetési hiány külső finanszírozására vagy a *b)-c)* szerinti költségvetési többlet felhasználására szolgáló, a 8/A. § (3) bekezdés *a)-b)* pontjában meghatározottak szerinti finanszírozási célú műveletek bevételeit, kiadásait működési, illetve felhalmozási cél szerinti tagolásban, valamint

292/2009. (XII. 19.) Korm. rendelet az államháztartás működési rendjéről

2. § E rendelet alkalmazásában

12. *jelentősebb vállalati beruházás:* az európai uniós forrásból finanszírozott beruházások kivételével az a beruházási projekt, amelynek elszámolható költsége legalább ötszázmillió forint, de nem minősül nagyberuházásnak;

18. *központi beruházás:*

a) a beruházások előkészítésére és megvalósítására, valamint az azokhoz kapcsolódó egyéb felhalmozási kiadásokra (ideértve az immateriális javakkal kapcsolatos kiadásokat is) szolgáló, a központi költségvetésben a fejezeti kezelésű előirányzatok között Beruházás alcímen megtervezett előirányzat, melynek célját az irányító szerv jelöli meg az ágazati fejlesztési koncepciókkal összhangban,

b) a központi költségvetésben a fejezeti kezelésű előirányzatok vagy az intézményi címen a felhalmozási kiadások között tervezett lakásépítés, lakástámogatás előirányzata, amely a Honvédelmi Minisztérium, a Magyar Honvédség, a polgári nemzetbiztonsági szolgálatok, a Belügyminisztérium és az irányítása alá tartozó testületek, a Nemzetgazdasági Minisztérium és a Nemzeti Adó- és Vámhivatal szolgálati lakásainak létesítését – beleértve a lakásvásárlást is –, vagy az állomány lakástámogatását foglalja magában;

3/A. § (1) A költségvetési szervek és a fejezeti kezelésű előirányzatok

a) kiadásait az Áht. 24. § (2) bekezdése szerinti előirányzatok alkotják,

b) tárgyévi forrásai

bab) a működési és a felhalmozási célú támogatásértékű bevételek, amelyek az elkülönített állami pénzalapból, a *baa)* pontba nem tartozó esetben helyi önkormányzattól, többcélú kistérségi társulástól, a társadalombiztosítás pénzügyi alapjaiból, a társadalombiztosítási költségvetési szervek részére a központi költségvetésből, az európai uniós forrásból finanszírozott programok végrehajtására nyitott lebonyolítási vagy célelszámolási számlán lévő pénzeszközből, a fejezeti kezelésű előirányzat bevételeként elszámolható összegből, a központi költségvetés előirányzat-módosítási kötelezettség nélkül túlteljesíthető előirányzatából, a helyi önkormányzati költségvetési szerv esetén központi költségvetési fejezet előirányzatából származnak,

bae) a felhalmozási bevételek, amelyek a tárgyi eszközök és immateriális javak értékesítése és a pénzügyi befektetések bevételeiből származnak,

baf) a működési és a felhalmozási célú átvett pénzeszközök, mint az államháztartáson kívülről származó olyan források, amelyek ellenében az átadó államháztartáson kívüli szervezet vagy személy az ellátandó feladatot meghatározhatja, de ellenszolgáltatást nem kér, az abból létrejött eredmény hasznosítási jogát nem köti ki, a költségvetési szervet vagy a központi, fejezeti kezelésű előirányzat kezelő szervét számlaadási kötelezettség külön jogszabály alapján nem terheli,

bag) az előző évi működési és felhalmozási célú maradvány átvétele, amely központi költségvetési szerv, fejezeti kezelésű előirányzat, valamint az államháztartás nem központi költségvetési alrendszere maradványából származik,

bb) a vállalkozási bevétel, amely a költségvetési szerv vállalkozási tevékenysége során befolyó működési és felhalmozási célú bevétel,

A BKK beruházási projektként valósít meg olyan közlekedésfejlesztéseket, amelyek a számviteli értelmezés szerint beruházásnak, vagy felújításnak sorolhatók be, az államháztartási értelmezés szerint felhalmozásnak minősülnek. Ezek a meghatározások befolyásolják az elszámolható költségek, kiadások körét, tartalmát.

3.2. Költségvetési, államháztartási előírások főbb jellemzői

Az Áht. szerint a beruházások finanszírozására felhalmozási célú előirányzat jelölhető meg (12/A. §.). A működési és a felhalmozási céllal meghatározott előirányzatokat el kell különíteni a nyilvántartásokban, elszámolásokban.

Az államháztartási törvény és végrehajtási rendeletei alapján a beruházás bruttó értékébe beletartozik a beruházás tervezésével, előkészítésével és lebonyolításával, sőt még a betanítással kapcsolatos költségek is.

A bekerülési érték, vagy bruttó érték meghatározásakor a számviteli törvény szerint elszámolható költségtételek köre megegyezik az államháztartási törvénnyel, része az önköltség az elszámolható költségek körének.

A BKK rendelkezésére bocsátott beruházási célú előirányzatok az államháztartási törvény értelmében, a költségvetési terminológiában felhalmozási előirányzatként nevesítettek a Fővárosi Önkormányzat költségvetésében.

4. Összefoglalás

A BKK bemutatott elszámolási módjai együttesen lefedik a Társaság teljes körű működésének és a beruházások, fejlesztések finanszírozására kapott források teljes körű ellentételezésének a szabályos elszámolására vonatkozó keretét, a közlekedésirányítási intézményrendszer átalakításának átmeneti időszakában.

A jogszabályokkal és az uniós előírásokkal összehangolt analitikus és aggregált adattartalom, az elszámolások havi rendszeressége és a BKK belső teljesítmények havi egyeztetése lehetővé teszi, hogy a tulajdonos és megbízó Fővárosi Önkormányzat hiteles képet kapjon a BKK gazdálkodásáról és arról, hogy a BKK a rendelkezésre bocsátott pénzeszközökkel a jó gazda gondosságával gazdálkodik.

A bemutatott elszámolási rendszer zárt és átlátható, ellenőrizhető, továbbfejleszthető, teljesítményérdekeltséghez köthető.

A BKK költségeinek és kiadásainak teljes körét a bemutatott adattartalomnak megfelelően havi rendszerességgel vezetett analitikus nyilvántartások alapján, a projektekre jutó munkaidő ráfordítás felosztásával az intézményrendszer átalakításának átmeneti időszakában mindhárom finanszírozási mód terhére számolja el.

Ennek alapját az elszámolások speciális szabályai mellett a számviteli törvény és az államháztartási törvény beruházások bekerülési értékébe számítható költségek körére vonatkozó előírásainak összehangolása és ezek egységesen, felhalmozási céllal történő hasznosítása adja.

5. Mellékletek

A. **BKK projektmenedzsment költségek uniós elszámolásának adattáblái** (alapadatok; 500 Eft alatti támogatástartalmú számlák összesítője; személyi jellegű költségek; általános (rezsi) költségösszesítő; összesítő az utazási és kiküldetési költségtérítés elszámolásához; BKK költségszerkezete, BKK közvetlen projekt munkakörök).

B. **BKK fejlesztési célú projektekre osztott munkaidő nyilvántartás adattáblái** (BKK jelenléti ív; WBS (projektkódra osztás adattábla; munkaidő megosztás összesítő).

C. **BKK beruházási célú pénzeszközök elszámolásának adattáblái** (BKK fejlesztési célra elszámolható szerződések; BKK fejlesztési célra elszámolható tény szállítói számla; BKK fejlesztési célra tény elszámolt közvetlen költségek/kiadások; BKK költségszerkezet; BKK projekt közvetlen munkakörök).

D. **BKK közszolgáltatási szerződés alapú elszámolás adattáblái** (A 2011. évi közszolgáltatási követelmények mennyiségi és minőségi meghatározása; A BKK 2011. évi közszolgáltatási szerződéséhez tartozó dokumentumok listája; BKK költségszerkezet; BKK projekt közvetlen munkakörök).