

Ötvöskónyi Község Önkormányzata
Polgármesterétől
7511 Ötvöskónyi, Fő utca 51.
Tel.: 82/710-490
E-mail: otvos@latsat.hu

Előterjesztés

Tárgy: Ötvöskónyi Község Önkormányzata Önköltségszámítási szabályzatának felülvizsgálata.

A 6/2015. (XI. 16.) számú polgármesteri utasítás határozza meg Ötvöskónyi Község Önkormányzata Önköltségszámítási szabályzatát. A szabályzat II. Fejezetének 4. pontja az alábbiak szerint rendelkezik:

„A közvetlen költségek évente a tárgyéve megelőző év tényleges adatai alapján kerülnek megállapításra, tehát az önkormányzat az utókalkuláció módszerét alkalmazza az önköltség meghatározására, az 1. melléklet szerinti kalkulációs séma alapján.

A kalkuláció elkészítésének határideje: minden naptári év január 31. napja. Az utókalkuláció elvégzéséért a polgármester felelős.”

A szabályzat III. Fejezete határozza meg a költségtérítés összege megállapításának szabályait. Az ide tartozó helyiségek igénybevételének, valamint a gépjárműhasználat önköltsége a 2020. évi tényadatok alapján kerülnek felülvizsgálatra.

1./ Traktor igénybevételének költsége:

- A szabályzat III. Fejezet 1. pontja a következő szöveggel egészül ki:

„2020. évben a traktor működtetéséhez vásárolt üzemanyag mennyisége 1117,51 liter volt, mely 405.422 Ft költséget jelentett. A 2020. évi tényleges költségek ismeretében a traktor igénybevételének önköltsége nem változik.”

2./ Helyiség használatának önköltsége:

- A szabályzat III. Fejezet 2. a) pontjának helyébe a következő szöveg lép:

„2. A Művelődési Ház, illetve nagytermének igénybevétele

- a) A Művelődési Házat, illetve nagytermét többnyire „vásárolók”, rendezvényt tartók veszik igénybe. Az önköltség számításánál különbséget kell tenni a fűtési szezon és a nem fűtési szezon között. Az igénybevétel önköltsége kalkulációs sémáját a 3. melléklet, a helyiség igénybevételére vonatkozó megállapodás mintáját a 4. melléklet tartalmazza.

1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:

Egy fő közfoglalkoztatott illetményét vettük figyelembe, aki a takarítást végzi a művelődési házban.

- Alapilletmény: 81.530 Ft/hó

2020. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

81.530 Ft/hó	169 óra
1 óra	482 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 482 Ft/óra

2. **Közvetlenül elszámolható járulékok:**

482 Ft/óra x 15,5% = 75 Ft/óra

3. **Egyéb közvetlen költségek:**

Rezsi költségek:

- áramdíj 61.351 Ft/év
- gáz 435.485 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 50.351 Ft/év

Tisztítószer: 23.594 Ft/év

Riasztórendszer működtetése: 128.016 Ft/év

Internet díja: 55.416 Ft/év

Kéményellenőrzés: 11.026 Ft/év

Szemétszállítás, edényhasználat: 63.424 Ft/év

Értékcsökkenési leírás: Bruttó érték 38.870.474 Ft x 2% = 777.415 Ft/év

Közvetlen költségek: 1.606.078 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.186.193 Ft/év)

4. **Igénybevételi óraszám (átlagos):**

- fűtési szezon (október-március): 1456 óra/év
- fűtés nélküli szezon (április-szeptember): 1464 óra/év

5. **Egy egységre jutó éves önköltség:**

A) **Teljes művelődési ház igénybevétele esetén**

- Fűtési szezonban:

482 Ft/óra + 75 Ft/óra + (1.606.078 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.660 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

482 Ft/óra + 75 Ft/óra + (1.186.193 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.367 Ft/óra

B) **Csak nagyterem igénybevétele esetén** (a nagyterem és a mellékhelyiségek az épület háromnegyedét teszik ki, tehát a rezsi-költségek háromnegyedét kell figyelembe venni)

- Fűtési szezonban:

482 Ft/óra + 75 Ft/óra + (1.469.281 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.566 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

482 Ft/óra + 75 Ft/óra + (1.154.367 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.346 Ft/óra

- A szabályzat 3. melléklete helyébe a következő melléklet lép:

„3. melléklet

**A művelődési ház igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája
(fűtési szezonban)**

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	81.530 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	482 Ft/óra

2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	75 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.606.078 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- internet előfizetés	55.416 Ft/év
	- villany	61.351 Ft/év
	- gáz	435.485 Ft/év
	- víz	50.351 Ft/év
	Karbantartás, javítás	23.594 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	128.016 Ft/év
	Szemétszállítás	63.424 Ft/év
	Kéményellenőrzés	11.026 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.606.078 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.606.078 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.660 Ft/óra

**A művelődési ház igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája
(fűtés nélküli szezonban)**

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	81.530 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	488 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	85 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.186.193 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- internet előfizetés	55.416 Ft/év
	- villany	61.351 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	50.351 Ft/év
	Karbantartás, javítás	23.594 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	128.016 Ft/év
	Szemétszállítás	63.424 Ft/év
	Kéményellenőrzés	11.026 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.186.193 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.186.193 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.367 Ft/óra

**A művelődési ház nagytermének igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája
(fűtési szezonban)**

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	81.530 Ft/hó (169 óra)

	- elszámolható munkaórák száma	482 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	75 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.469.281 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- internet előfizetés	55.416 Ft/év
	- villany	46.013 Ft/év
	- gáz	326.614 Ft/év
	- víz	37.763 Ft/év
	Karbantartás, javítás	23.594 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	128.016 Ft/év
	Szemétszállítás	63.424 Ft/év
	Kéményellenőrzés	11.026 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.469.281 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.469.281 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.566 Ft/óra

**A művelődési ház igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája
(fűtés nélküli szezonban)**

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	81.530 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	482 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	75 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.154.367 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- internet előfizetés	55.416 Ft/év
	- villany	46.013 Ft/év
	- gáz	11.700 Ft/év
	- víz	37.763 Ft/év
	Karbantartás, javítás	23.594 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	128.016 Ft/év
	Szemétszállítás	63.424 Ft/év
	Kéményellenőrzés	11.026 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.154.367 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.154.367 Ft/év
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.346 Ft/óra"

3./ Gépkocsi használatának költsége:

- A szabályzat III. Fejezet 3. a) pontja helyébe a következő szöveg lép:

„3. Gépkocsi igénylés

A közösségi szolgáltatást ellátó Renault Trafic gépkocsi magáncélú használatára vonatkozó rendelkezéseket a gépjármű-üzemeltetési szabályzat tartalmazza.

A gépkocsi önköltségét egy kilométerre kell megállapítani, a számítás 2015-ben előkalkuláció alapján, az ezt követő években pedig utókalkuláció alapján, a ténylegesen futott kilométer, és a tényleges kiadások figyelembevételével történik. Az önköltség számításának sémáját az 5. melléklet tartalmazza.

Felosztandó kiadás: A meghatározott időszakra vonatkozó közvetlen és közvetett kiadások.

Felosztás vetítési alapja: A menetlevelek alapján megtett kilométer.

Felosztás aránya: Az igénybevett tényleges kilométerek száma alapján számított költség.

Felosztás számítása: összes kiadás/összes km = Ft/km.

- **Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:**

Egy fő közfoglalkoztatott illetményét vettük figyelembe.

- Alapilletmény: 210.600 Ft/hó

2020. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

210.600 Ft/hó	169 óra
1 óra	1.246 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 1.246 Ft/óra

- **Közvetlenül elszámolható járulékok:**

1.246 Ft/óra x 15,5% = **193 Ft/óra**

A gépkocsi 2020-ban 5.065 km-t futott (induló állás: 7.512 km, záró állás: 12.577 km). A gépjármű 100 kilométert kb. 1,5 óra alatt tesz meg, akkor 2020. évben 75,98 órát (5065:100 x 1,5) ment összesen.

A 75,98 órára jutó személyi kiadás = 75,98 óra x 1.246 Ft/óra = 94.671 Ft

Járulék: 14.674 Ft (15,5 %)

Fenntartási költség: 310.465 Ft/év

Kötelező felelősségbiztosítás, casco: 200.720 Ft/év

Szerviz, karbantartás: 109.745 Ft/év

Üzemelési költségek:

- 2020-as átlag (NAV) 380 Ft/liter (gázolaj)
- 6,4 l/100 km (kombinált)
- 5.065 km futás 2020-ban
- 5.065 km x 380 = 1.924.700 Ft/km / 100 x 6,4 = 123.181 Ft

A gépkocsi önköltsége: 94.671 Ft + 14.674 Ft + 310.465 Ft + 123.181 Ft + 1.896.600 Ft = 2.439.591 Ft / 5.065 km = 482 Ft/km.

A gépkocsi igénybevételének díja 1 kilométerre (gépjárművezető nélkül): 150 Ft/km.

2020. évben az Renault Trafic kisbuszba összesen 483,12 liter üzemanyagot tankoltak, mely 165.085 Ft üzemanyagköltségnek felel meg.

- A szabályzat 5. melléklete helyébe a következő melléklet lép:

„5. melléklet

**Kalkulációs lap
gépkocsi**

Gépjármű típusa:	Renault Trafic
Gépjármű rendszáma:	NHN 334
1. Személyi juttatás	94.671 Ft
gépkocsivezető éves illetménye	94.671 Ft
napidíj	
egyéb személyi juttatások	
2. Munkaadókat terhelő járulékok Ft/év	14.674 Ft
3. Fenntartási költségek Ft/év	310.465 Ft
kötelező felelősségbiztosítás	73.196 Ft
CASCO	127.524 Ft
szerviz, karbantartás, javítás, stb.	109.745 Ft
4. Üzemelési költségek	123.181 Ft
üzemanyag ára Ft/liter	2020-as átlag (NAV) 380 Ft/l
üzemanyag norma l/100 km	6,4 l/100 km (kombinált)
éves futásteljesítmény km	5.065 km (2020-ban)
5. Értékcsökkenés	9.483.000 x 20% = 1.896.600 Ft (5 évig)
6. Közvetlen önköltség (1.+2.+3.+4.+5)	2.439.591 Ft
7. Önköltség Ft/km	482 Ft/km”

4./ Kaszálás igénybevétele:

- A szabályzat III. Fejezet 4. pontja a következő rendelkezéssel egészül ki:

„2020. évben a kaszáláshoz vásárolt üzemanyag mennyisége 861,93 liter benzin, amelynek költsége 313.002 Ft volt. A 2020. évi tényleges költségek ismeretében a kaszálás önköltsége nem változik.”

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2021. február 1. napjával lépnek hatályba.

Határozati javaslat:

Ötvöskónyi Község Önkormányzata Polgármesterének .../2021. (I.) számú polgármesteri határozata szabályzat módosításáról.

Ötvöskónyi Község Önkormányzatának Polgármestere az önkormányzat önköltségszámítási szabályzatának módosítását a jegyzőkönyv melléklete szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Szabad Józsefné polgármester

Ötvöskónyi, 2021. január 6.



Józsefné
Szabad Józsefné
polgármester