

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

Előterjesztés

a képviselő-testület 2018. január 25.- i ülésére

Tárgy: Ötvöskónyi Község Önkormányzata Önköltségszámítási szabályzatának felülvizsgálata.

Tisztelt Képviselő-testület!

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 költségterítés összege megállapításának szabályait. Az ide tartozó helyiségek igénybevételének, valamint a gépjárműhasználat önköltsége a 2017. évi tényadatok alapján kerülnek felülvizsgálatra.

1./ Traktor igénybevételének költsége:

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

„2017. évben a traktor működtetéséhez vásárolt üzemanyag mennyisége a tavalyi évekhez hasonlóan alakult azzal a különbséggel, hogy az üzemanyag költsége a közfoglalkoztatási programokon keresztül elszámolható volt. A traktor működtetéséhez kapcsolódott 2017. évben 8.268 Ft biztosítási díj, valamint 32.245 Ft karbantartási anyag. A 2017. évi tényleges költségek ismeretében a traktor igénybevételének önköltsége nem változik.”

2./ Helyiség használatának önköltsége:

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

„2. A Művelődési Ház, illetve nagytermének igénybevétele

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
2017. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

81.530 Ft/hó	167 óra
1 óra	488 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 488 Ft/óra

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*
488 Ft/óra x 22% = **107 Ft/óra**

3. *Egyéb közvetlen költségek:*

Rezsi költségek:

- áramdíj 45.883 Ft/év
- gáz 223.246 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 41.105 Ft/év

Tisztítószer: 10.000 Ft/év

Riasztórendszer működtetése: 154.813 Ft/év

Egyéb készlet: 4.780 Ft/év

Kéményellenőrzés: 12.344 Ft/év

Internet díja: 21.932 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 1.291.518 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.083.872 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:

488 Ft/óra + 107 Ft/óra + (1.291.518 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.482 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

488 Ft/óra + 107 Ft/óra + (1.083.872 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.335 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:

488 Ft/óra + 107 Ft/óra + (1.213.960 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.429 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

488 Ft/óra + 107 Ft/óra + (1.058.225 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.318 Ft/óra

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

**A művelődési ház igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája
(fűtési 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	107 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.291.518 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- internet előfizetés	21.932 Ft/év
	- villany	45.883 Ft/év
	- gáz	223.246 Ft/év
	- víz	41.105 Ft/év
	Karbantartás, javítás	27.124 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	154.813 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.291.518 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.291.518 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.482 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	107 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.083.872 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- internet előfizetés	21.932 Ft/év
	- villany	45.883 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	41.105 Ft/év
	Karbantartás, javítás	27.124 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	154.813 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.083.872 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.083.872 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.318 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 (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	488 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	107 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.213.960 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- internet előfizetés	21.932 Ft/év
	- villany	34.412 Ft/év
	- gáz	167.435 Ft/év
	- víz	30.829 Ft/év
	Karbantartás, javítás	27.124 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	154.813 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.213.960 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.213.960 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.429 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	107 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.058.225 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- internet előfizetés	21.932 Ft/év
	- villany	34.412 Ft/év
	- gáz	11.700 Ft/év
	- víz	30.829 Ft/év
	Karbantartás, javítás	27.124 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	154.813 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.058.225 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.058.225 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.318 Ft/óra

3./ Gépkocsi használatának költsége:

- A szabályzat III. Fejezet 3. 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: 161.000 Ft/hó

2017. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

161.000 Ft/hó	167 óra
1 óra	964 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 964 Ft/óra

- *Közvetlenül elszámolható járulékok:*

964 Ft/óra x 22% = **212 Ft/óra**

A gépkocsi 2017-ben 1.831 km-t futott. A gépjármű 100 kilométert kb. 1,5 óra alatt tesz meg, akkor 2017. évben 27,46 órát ment összesen.

A 27,46 órára jutó személyi kiadás = 27,46 óra x 964 Ft/óra = 26.471 Ft

Járulék: 5.824 Ft

A gépkocsi önköltsége: 26.471 Ft + 5.824 Ft + 121.015 Ft + 41.718 Ft + 1.896.600 Ft = 2.091.628 Ft / 1.831 km = 1.142 Ft/km

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

Ötvöskónyi Község Roma Nemzetiségi Önkormányzata a gépjárművet 120 Ft/km áron veheti igénybe, a nemzetiségi önkormányzat működéséhez szorosan kapcsolódó feladatok ellátásához.

- 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	26.471 Ft
gépkocsivezető éves illetménye	26.471 Ft
napidíj	
egyéb személyi juttatások	
2. Munkaadókat terhelő járulékok Ft/év	5.824 Ft
3. Fenntartási költségek Ft/év	121.015 Ft
kötelező felelősségbiztosítás	42.885 Ft
CASCO	-
szerviz, karbantartás, javítás, stb.	78.130 Ft
4. Üzemelési költségek	41.718 Ft
üzemanyag ára Ft/liter	2017-es átlag (NAV) 356 Ft/l
üzemanyag norma l/100 km	6,4 l/100 km (kombinált)
éves futásteljesítmény km	1.831 km (2017-ben)
5. Értékcsökkenés	9.483.000 x 20% = 1.896.600 Ft (5 évig)
6. Közvetlen önköltség (1.+2.+3.+4.+5)	2.091.628 Ft
7. Önköltség Ft/km	1.142 Ft/km”

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2018. február 1. napjával lépnek hatályba.

Határozati javaslat:

Ötvöskónyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2018. (I.) önkormányzati határozata szabályzat módosításáról.

Ötvöskónyi Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat önköltségszámítási szabályzatának módosítását a jegyzőkönyv melléklete szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Pusztai László polgármester

Ötvöskónyi, 2018. január 17.

Pusztai László
polgármester