

**Ötvöskónyi Község Önkormányzata**  
**Polgármesterétől**  
**7511 Ötvöskónyi, Fő utca 51.**  
**Tel.: 82/710-490**  
**E-mail: [otvos@latsat.hu](mailto:otvos@latsat.hu)**

## **Előterjesztés**

### **a képviselő-testület 2022. január 24-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 költségtérítés összege megállapításának szabályait. Az ide tartozó helyiségek igénybevételének, valamint a gépjárműhasználat önköltsége a 2021. évi tényadatok alapján kerülnek felülvizsgálatra.

#### **1./ Traktor igénybevételének költsége:**

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

„2021. évben a traktor működtetéséhez vásárolt üzemanyag mennyisége 591,33 liter volt, mely 270.000 Ft költséget jelentett. A traktor biztosítási díja 12.785 Ft összegbe, a gumiköpeny 9.000 Ft összegbe került. A 2021. 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: 85.000 Ft/hó  
2021. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

85.000 Ft/hó	169 óra
1 óra	503 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 503 Ft/óra**

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*  
503 Ft/óra x 15,5% = **78 Ft/óra**

3. *Egyéb közvetlen költségek:*

Rezsi költségek:

- áramdíj 75.966 Ft/év
- gáz 570.173 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 49.321 Ft/év

Tisztítószer: 25.000 Ft/év

Riasztórendszer működtetése: 164.084 Ft/év

Internet díja: 55.416 Ft/év

Kéményellenőrzés: 12.550 Ft/év

Szemétszállítás: 35.296 Ft/év

Egyéb anyag: 6.040 Ft/év

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

**Közvetlen költségek: 1.771.261 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.216.688 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:

503 Ft/óra + 78 Ft/óra + (1.771.261 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.798 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

503 Ft/óra + 78 Ft/óra + (1.216.688 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.412 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:

503 Ft/óra + 78 Ft/óra + (1.597.396 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.678 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

503 Ft/óra + 78 Ft/óra + (1.181.466 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.388 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
<b>1.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>85.000 Ft/hó (169 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>503 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>78 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	<b>-</b>
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.606.078 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- tisztítószer	25.000 Ft/év
	- internet előfizetés	55.416 Ft/év
	- villany	75.966 Ft/év
	- gáz	570.173 Ft/év
	- víz	49.321 Ft/év
	Egyéb anyag	6.040 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	164.084 Ft/év
	Szemétszállítás	35.296 Ft/év
	Kéményellenőrzés	12.550 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.771.261 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.771.261 Ft</b>
<b>8.</b>	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.456 óra/év</b>
<b>9.</b>	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>1.798 Ft/óra</b>

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
<b>1.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>85.000 Ft/hó (169 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>503 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>78 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	<b>-</b>
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.186.193 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- tisztítószer	25.000 Ft/év
	- internet előfizetés	55.416 Ft/év
	- villany	75.966 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	49.321 Ft/év
	Egyéb anyag	6.040 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	164.084 Ft/év
	Szemétszállítás	35.296 Ft/év
	Kéményellenőrzés	12.550 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.216.688 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	

7.	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.216.688 Ft</b>
8.	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.464 óra/év</b>
9.	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>1.412 Ft/óra</b>

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>85.000 Ft/hó (169 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>503 Ft/óra</b>
2.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>78 Ft/óra</b>
3.	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	<b>-</b>
4.	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.597.396 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- tisztítószer	25.000 Ft/év
	- internet előfizetés	55.416 Ft/év
	- villany	56.974 Ft/év
	- gáz	427.630 Ft/év
	- víz	36.991 Ft/év
	Egyéb anyag	6.040 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	164.084 Ft/év
	Szemétszállítás	35.296 Ft/év
	Kéményellenőrzés	12.550 Ft/év
5.	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.597.396 Ft/év</b>
6.	<b>Közvetett költségek</b>	
7.	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.597.396 Ft</b>
8.	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.456 óra/év</b>
9.	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>1.678 Ft/óra</b>

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>85.000 Ft/hó (169 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>503 Ft/óra</b>
2.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>78 Ft/óra</b>
3.	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	<b>-</b>
4.	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.181.466 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- tisztítószer	25.000 Ft/év
	- internet előfizetés	55.416 Ft/év
	- villany	56.974 Ft/év
	- gáz	11.700 Ft/év
	- víz	36.991 Ft/év
	Egyéb anyag	6.040 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	164.084 Ft/év
	Szemétszállítás	35.296 Ft/év
	Kéményellenőrzés	12.550 Ft/év
5.	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.181.466 Ft/év</b>

6.	<b>Közvetett költségek</b>	
7.	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.181.466 Ft/év</b>
8.	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.464 óra/év</b>
9.	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>1.388 Ft/óra”</b>

### 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 közalkalmazott illetményét vettük figyelembe.

- Alapilletmény: 219.000 Ft/hó

2021. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

219.000 Ft/hó	169 óra
1 óra	1.296 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 1.296 Ft/óra**

- *Közvetlenül elszámolható járulékok:*  
1.296 Ft/óra x 15,5% = **201 Ft/óra**

A gépkocsi 2021-ben 9.380 km-t futott (induló állás: 12.577 km, záró állás: 21.957 km). A gépjármű 100 kilométert kb. 1,5 óra alatt tesz meg, akkor 2021. évben 140,7 órát (9380:100 x 1,5) ment összesen.

A 140,7 órára jutó személyi kiadás = 140,7 óra x 1.296 Ft/óra = 182.347 Ft

Járulék: 28.264 Ft (15,5 %)

**Fenntartási költség: 389.137 Ft/év**

Kötelező felelősségbiztosítás, casco: 224.456 Ft/év

Szerviz, karbantartás: 156.691 Ft/év

Mosás: 7.990 Ft/év

**Üzemelési költségek:**

- 2021-es átlag (NAV) 447 Ft/liter (gázolaj)
- 6,4 l/100 km (kombinált)
- 9.380 km futás 2021-ben
- $9.380 \text{ km} \times 447 = 4.192.860 \text{ Ft/km} / 100 \times 6,4 = 268.343 \text{ Ft}$

**A gépkocsi önköltsége:**  $182.347 \text{ Ft} + 28.264 \text{ Ft} + 389.137 \text{ Ft} + 268.343 \text{ Ft} + 1.896.600 \text{ Ft} = 2.764.691 \text{ Ft} / 9.380 \text{ km} = 294,74 \text{ Ft/km}$ .

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

2021. évben az Renault Trafic kisbuszba összesen 1182,13 liter üzemanyagot tankoltak, mely 535.886 Ft üzemanyagköltségnek felel meg.

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

„5. melléklet

**Kalkulációs lap  
gépkocsi**

<b>Gépjármű típusa:</b>	Renault Trafic
<b>Gépjármű rendszáma:</b>	NHN 334
<b>1. Személyi juttatás</b>	<b>182.347 Ft</b>
gépkocsivezető éves illetménye	182.347 Ft
napidíj	
egyéb személyi juttatások	
<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok Ft/év</b>	<b>28.264 Ft</b>
<b>3. Fenntartási költségek Ft/év</b>	<b>389.137 Ft</b>
kötelező felelősségbiztosítás, CASCO	224.456 Ft
szerviz, karbantartás, javítás stb.	164.681 Ft
<b>4. Üzemelési költségek</b>	<b>268.343 Ft</b>
üzemanyag ára Ft/liter	2021-es átlag (NAV) 447 Ft/l
üzemanyag norma l/100 km	6,4 l/100 km (kombinált)
éves futásteljesítmény km	9.380 km (2021-ben)
<b>5. Értécsökkenés</b>	$9.483.000 \times 20\% = 1.896.600 \text{ Ft}$ (5 évig)
<b>6. Közvetlen önköltség (1.+2.+3.+4.+5)</b>	<b>2.764.691 Ft</b>
<b>7. Önköltség Ft/km</b>	<b>295 Ft/km</b>

**4./ Kaszálás igénybevétele:**

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

„2021. évben a kaszáláshoz vásárolt üzemanyag mennyisége 1407,79 liter benzin, amelynek költsége 647.282 Ft volt. A kaszáláshoz kapcsolódó alkatrész és karbantartás költsége 239.549 Ft. A 2021. évi tényleges költségek ismeretében a kaszálás önköltsége nem változik.”

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2022. február 1. napjával lépnek hatályba.

**Határozati javaslat:**

Ötvöskónyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének ..../2022. (.....)  
önkormányzati határozata szabályzat módosításáról.

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

Határidő: értelem szerint

Felelős: Szabad Józsefné polgármester

Ötvöskónyi, 2022. január 18.

Szabad Józsefné  
polgármester