

Ötvöskónyi Község Önkormányzata
Polgármesterétől
7511 Ötvöskónyi, Fő utca 51.
Tel.: 82/710-207
E-mail: otvos@latsat.hu

Előterjesztés

a képviselő-testület 2023. január ...-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 2022. évi tényadatok alapján kerülnek felülvizsgálatra.

1./ Traktor igénybevételének költsége:

- A szabályzat III. Fejezet 1. pontja az alábbi rendelkezéssel egészül ki:

1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:

Alapilletmény: 260.000 Ft/hó

2022. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

260.000 Ft/hó 169 óra

1 óra 1.539 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 260.000 Ft/hó / 169 óra = 1.539 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.539 Ft/óra x 13 % = **200 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Anyagköltségek:

- üzemanyag 691.604 Ft/év (1440,964 liter)
- egyéb készlet (pl. alkatrész, olaj, izzó) 477.316 Ft/év
- biztosítás 19.918 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 1.188.838 Ft/év

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a traktort. Mivel 2022-ben a munkanapok száma 254 nap volt, a traktor 254 nap x 4 óra = 1.016 órát ment.

1.188.838 Ft/év : 1016 óra = 1.170 Ft/óra

4. *Vetítési alap: 1 óra (1.016 óra/év)*

5. *Egy egységre jutó éves önköltség:*

1.539 Ft/óra + 200 Ft/óra + (1.188.838 Ft/év : 1.016 óra/év) = 2.909 Ft/óra”

- A szabályzat 1. melléklete az alábbi táblázattal egészül ki:

„A traktor használat önköltségének kalkulációs sémája 2022. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	Belorusz MTZ 550
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás - alapilletmény	260.000 Ft/hó (169 óra) 1.539 Ft/óra
Közvetlenül elszámolható járulékok	200 Ft/óra
Közvetlen anyagköltség - üzemanyag	691.604 Ft/év 691.604 Ft/év
Szolgáltatási különköltség - egyéb készlet, olaj	497.234 Ft/év 497.234 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.016 óra/év)
ÖNKÖLTSÉG	2.909 Ft/óra”

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

2022. 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 13 % = **65 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 128.601 Ft/év
- gáz 356.825 Ft/év (alapdíj: 53.523 Ft/év)
- víz 86.322 Ft/év

Tisztítószer, egyéb anyag: 55.000 Ft/év

Riasztórendszer működtetése: 164.084 Ft/év

Internet díja: 58.896 Ft/év

Kéményellenőrzés: 12.550 Ft/év

Szemétszállítás: 36.242 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 1.675.935 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.372.633 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 + 65 Ft/óra + (1.675.935 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.719 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

503 Ft/óra + 65 Ft/óra + (1.372.633 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.506 Ft/óra

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

- Fűtési szezonban:

503 Ft/óra + 65 Ft/óra + (1.532.998 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.621 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

503 Ft/óra + 65 Ft/óra + (1.305.522 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.460 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	85.000 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	503 Ft/óra

2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	65 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.675.935 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- tisztítószer, egyéb anyag	55.000 Ft/év
	- internet előfizetés	58.896 Ft/év
	- áramdíj	128.601 Ft/év
	- gáz	356.825 Ft/év
	- víz	86.322 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	164.084 Ft/év
	Szemétszállítás	36.242 Ft/év
	Kéményellenőrzés	12.550 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.675.935 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.675.935 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.719 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	85.000 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	503 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	65 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.372.633 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- tisztítószer, egyéb anyag	55.000 Ft/év
	- internet előfizetés	58.896 Ft/év
	- áramdíj	128.601 Ft/év
	- gáz	53.523 Ft/év
	- víz	86.322 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	164.084 Ft/év
	Szemétszállítás	36.242 Ft/év
	Kéményellenőrzés	12.550 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.372.633 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.372.633 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.506 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	85.000 Ft/hó (169 óra)

	- elszámolható munkaórák száma	503 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	65 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.532.998 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- tisztítószer, egyéb anyag	55.000 Ft/év
	- internet előfizetés	58.896 Ft/év
	- villany	96.451 Ft/év
	- gáz	267.619 Ft/év
	- víz	64.741 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	164.084 Ft/év
	Szemétszállítás	36.242 Ft/év
	Kéményellenőrzés	12.550 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.532.998 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.532.998 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.621 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	85.000 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	503 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	65 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.305.522 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- tisztítószer, egyéb anyag	55.000 Ft/év
	- internet előfizetés	58.896 Ft/év
	- villany	96.451 Ft/év
	- gáz	40.142 Ft/év
	- víz	64.742 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	164.084 Ft/év
	Szemétszállítás	36.242 Ft/év
	Kéményellenőrzés	12.550 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.305.522 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.305.522 Ft/év
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.460 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 közalkalmazott illetményét vettük figyelembe.

- Alapilletmény: 260.000 Ft/hó

2022. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

260.000 Ft/hó	169 óra
1 óra	1.539 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 1.539 Ft/óra

- *Közvetlenül elszámolható járulékok:*

1.539 Ft/óra x 13 % = **200 Ft/óra**

A gépkocsi 2022-ben 12.642 km-t futott (induló állás: 21.957 km, záró állás: 34.599 km). A gépjármű 100 kilométert kb. 1,5 óra alatt tesz meg, akkor 2022. évben 189,6 órát (12.642:100 x 1,5) ment összesen.

A 189,6 órára jutó személyi kiadás = 189,6 óra x 1.539 Ft/óra = **291.794 Ft**

Járulék: **37.933 Ft** (13 %)

Fenntartási költség: 85.674 Ft/év

Kötelező felelősségbiztosítás, casco: 65.704 Ft/év

Szerviz, karbantartás: 12.680 Ft/év

Mosás: 7.290 Ft/év

Üzemelési költségek:

- 2022-es átlag (NAV) 664 Ft/liter (gázolaj)
- 6,4 l/100 km (kombinált)
- 12.642 km futás 2022-ben
- 12.642 km x 664 = 8.394.288 Ft/km / 100 x 6,4 = **537.234 Ft**

A gépkocsi önköltsége: 291.794 Ft + 37.933 Ft + 85.674 Ft + 537.234 Ft + 1.497.000 Ft = 2.449.635 Ft / 12.642 km = 193,8 Ft/km.

A gépkocsi igénybevételének díja 1 kilométerre (gépjárművezető nélkül): 194 Ft/km.

2022. évben az Renault Trafic kisbuszba összesen 708,35 liter üzemanyagot tankoltak, mely 380.731 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	291.794 Ft
gépkocsivezető éves illetménye	291.794 Ft
napidíj	
egyéb személyi juttatások	
2. Munkaadókat terhelő járulékok Ft/év	37.933 Ft
3. Fenntartási költségek Ft/év	85.674 Ft
kötelező felelősségbiztosítás, CASCO	65.704 Ft
szerviz, karbantartás, javítás stb.	19.970 Ft
4. Üzemelési költségek	537.234 Ft
üzemanyag ára Ft/liter	2022-es átlag (NAV) 664 Ft/l
üzemanyag norma l/100 km	6,4 l/100 km (kombinált)
éves futásteljesítmény km	12.642 km (2022-ben)
5. Értécsökkenés	7.485.000 x 20% = 1.497.000 Ft (5 évig)
6. Közvetlen önköltség (1.+2.+3.+4.+5)	2.449.635 Ft
7. Önköltség Ft/km	193,8 Ft/km”

- A szabályzat 12. mellékletében szereplő „150 Ft/km összegű díj” szövegrész helyébe „194 Ft/km összegű díj” szövegrész lép.

4./ Kaszálás igénybevétele:

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

„2022. évben a kaszáláshoz vásárolt üzemanyag mennyisége 1689,472 liter benzin, amelynek költsége 1.013.212 Ft volt. A kaszáláshoz kapcsolódó alkatrész és karbantartás költsége 540.981 Ft. A 2022. évi tényleges költségek ismeretében a kaszálás önköltsége nem változik.”

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2023. február 1. napjával lépnek hatályba.

Határozati javaslat:

Ötvöskónyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2023. (.....)
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, 2023. január 18.

Szabad Józsefné
polgármester