

**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 2020. január 22.- 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 2019. évi tényadatok alapján kerülnek felülvizsgálatra.

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

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

„2019. 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 2019. 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

2019. 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 17,5% = **85 Ft/óra**

3. *Egyéb közvetlen költségek:*

Rezsi költségek:

- áramdíj 45.778 Ft/év
- gáz 241.035 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 58.567 Ft/év

Tisztítószer: 10.000 Ft/év

Riasztórendszer működtetése: 121.920 Ft/év

Internet díja: 55.416 Ft/év

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

**Közvetlen költségek: 1.310.131 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.084.696 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 + 85 Ft/óra + (1.310.131 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.473 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

488 Ft/óra + 85 Ft/óra + (1.084.696 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.314 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 + 85 Ft/óra + (1.223.786 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.414 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

488 Ft/óra + 85 Ft/óra + (1.054.710 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.293 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>81.530 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>488 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>85 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.310.131 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- internet előfizetés	55.416 Ft/év
	- villany	45.778 Ft/év
	- gáz	241.035 Ft/év
	- víz	58.567 Ft/év
	Karbantartás, javítás	10.000 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	121.920 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.310.131 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.310.131 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>1.473 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>81.530 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>488 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>85 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.084.696 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- internet előfizetés	55.416 Ft/év
	- villany	45.778 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	58.567 Ft/év
	Karbantartás, javítás	10.000 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	121.920 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.084.696 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.084.696 Ft</b>
<b>8.</b>	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.464 óra/év</b>
<b>9.</b>	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>1.314 Ft/óra</b>

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
<b>1.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>81.530 Ft/hó (167 óra)</b>

	- elszámolható munkaórák száma	<b>488 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>85 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.223.786 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- internet előfizetés	55.416 Ft/év
	- villany	34.334 Ft/év
	- gáz	180.776 Ft/év
	- víz	43.925 Ft/év
	Karbantartás, javítás	10.000 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	121.920 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.223.786 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.223.786 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>1.414 Ft/óra</b>

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

<b>Sorszám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Költség Ft-ban</b>
<b>1.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>81.530 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>488 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>85 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.054.710 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- internet előfizetés	55.416 Ft/év
	- villany	34.334 Ft/év
	- gáz	11.700 Ft/év
	- víz	43.925 Ft/év
	Karbantartás, javítás	10.000 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	121.920 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.054.710 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.054.710 Ft/év</b>
<b>8.</b>	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.464 óra/év</b>
<b>9.</b>	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>1.293 Ft/óra</b>

**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: 222.000 Ft/hó

2019. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

222.000 Ft/hó	167 óra
1 óra	1.329 Ft/óra

***Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 1.329 Ft/óra***

- *Közvetlenül elszámolható járulékok:*

1.329 Ft/óra x 17,5% = **233 Ft/óra**

A gépkocsi 2019-ben 1.955 km-t futott (induló állás: 5.557 km, záró állás: 7.512 km). A gépjármű 100 kilométert kb. 1,5 óra alatt tesz meg, akkor 2019. évben 19,94 órát (1329:100 x 1,5) ment összesen.

A 19,94 órára jutó személyi kiadás = 19,94 óra x 1.329 Ft/óra = 26.500 Ft

Járulék: 4.638 Ft (17,5 %)

**Fenntartási költség: 203.649 Ft/év**

Kötelező felelősségbiztosítás, casco: 195.744 Ft/év

Szerviz, karbantartás: 7.905 Ft/év

**Üzemelési költségek:**

- 2019-es átlag (NAV) 403 Ft/liter (gázolaj)
- 6,4 l/100 km (kombinált)
- 1.955 km futás 2019-ben
- 1.955 km x 403 = 787.865 Ft/km / 100 x 6,4 = 50.423 Ft

**A gépkocsi önköltsége:** 26.500 Ft + 4.638 Ft + 203.649 Ft + 50.423 Ft + 1.896.600 Ft = 2.181.810 Ft / 1.955 km = 1.116 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**

<b>Gépjármű típusa:</b>	Renault Trafic
<b>Gépjármű rendszáma:</b>	NHN 334
<b>1. Személyi juttatás</b>	<b>26.500 Ft</b>
gépkocsivezető éves illetménye	26.500 Ft
napidíj	
egyéb személyi juttatások	
<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok Ft/év</b>	<b>4.638 Ft</b>
<b>3. Fenntartási költségek Ft/év</b>	<b>203.649 Ft</b>
kötelező felelősségbiztosítás	68.220 Ft
CASCO	127.524 Ft
szerviz, karbantartás, javítás, stb.	7.905 Ft
<b>4. Üzemelési költségek</b>	<b>50.423 Ft</b>
üzemanyag ára Ft/liter	2019-es átlag (NAV) 403 Ft/l
üzemanyag norma l/100 km	6,4 l/100 km (kombinált)
éves futásteljesítmény km	1.955 km (2019-ben)
<b>5. Értékcsökkenés</b>	9.483.000 x 20% = <b>1.896.600 Ft</b> (5 évig)
<b>6. Közvetlen önköltség (1.+2.+3.+4.+5)</b>	<b>2.181.810 Ft</b>
<b>7. Önköltség Ft/km</b>	<b>1.116 Ft/km”</b>

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2020. február 1. napjával lépnek hatályba.

**Határozati javaslat:**

Ötvöskónyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2020. (I. ....) 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, 2020. január 16.

Szabad Józsefné  
polgármester