

**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 2017. január 26.- 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, a traktor igénybevételének, valamint a gépjárműhasználat önköltsége a 2016. évi tényadatok alapján kerülnek felülvizsgálatra. Az önköltségszámítás alapján megállapítható, hogy a traktor és a művelődési ház igénybevételének, önkormányzat által felszámított költsége nem változik 2016. évben.

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

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

„2016. évben a traktor működtetéséhez vásárolt üzemanyag mennyisége 268,18 liter gázolaj, amelynek költsége 87.383 Ft volt. A 2016. 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: 79.155 Ft/hó  
2016. évben a munkaórák száma átlagosan 170 óra/hó

79.155 Ft/hó            170 óra  
1 óra                    466 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 466 Ft/óra**

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*  
466 Ft/óra x 27% = **126 Ft/óra**

3. *Egyéb közvetlen költségek:*

Rezsi költségek:

- áramdíj 44.977 Ft/év
- gáz 137.156 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 86.841 Ft/év

Karbantartás, javítás: 10.000 Ft/év

Riasztórendszer működtetése: 136.398 Ft/év

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

**Közvetlen költségek: 1.192.787 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.071.231 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:

466 Ft/óra + 126 Ft/óra + (1.192.787 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.411 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

466 Ft/óra + 126 Ft/óra + (1.071.231 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.324 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:

466 Ft/óra + 126 Ft/óra + (1.125.544 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.365 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

466 Ft/óra + 126 Ft/óra + (1.034.377 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.299 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>79.155 Ft/hó (170 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>466 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>126 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.192.787 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	<b>268.974 Ft/év</b>
	- villany	44.977 Ft/év
	- gáz	137.156 Ft/év
	- víz	86.841Ft/év
	Karbantartás, javítás	10.000 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	136.398 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.192.787 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.192.787 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>1.411 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>79.155 Ft/hó (170 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>466 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>126 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.071.231 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	<b>147.418 Ft/év</b>
	- villany	44.977 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	86.841Ft/év
	Karbantartás, javítás	10.000 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	136.398 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.071.231 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.071.231 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>1.324 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>79.155 Ft/hó (170 óra)</b>

	- elszámolható munkaórák száma	<b>466 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>126 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.125.544 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	<b>201.731 Ft/év</b>
	- villany	33.733 Ft/év
	- gáz	102.867 Ft/év
	- víz	65.131Ft/év
	Karbantartás, javítás	10.000 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	136.398 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.125.544 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.125.544 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>1.365 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>79.155 Ft/hó (169 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>468 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>126 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.034.377 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	<b>110.564 Ft/év</b>
	- villany	33.733 Ft/év
	- gáz	11.700 Ft/év
	- víz	65.131Ft/év
	Karbantartás, javítás	10.000 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	136.398 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.034.377 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.034.377 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>1.299 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: 156.000 Ft/hó

2016. évben a munkaórák száma átlagosan 170 óra/hó

156.000 Ft/hó	170 óra
1 óra	918 Ft/óra

***Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 918 Ft/óra***

- *Közvetlenül elszámolható járulékok:*

918 Ft/óra x 27% = **248 Ft/óra**

A gépkocsi 2016-ban 1.219 km-t futott. A gépjármű 100 kilométert kb. 1,5 óra alatt tesz meg, akkor 2016. évben 18,29 órát ment összesen.

A 18,29 órára jutó személyi kiadás = 18,29 óra x 918 Ft/óra = 16.790 Ft

Járulék: 4.533 Ft

**A gépkocsi önköltsége:** 16.790 Ft + 4.533 Ft + 175.828 Ft + 25.979 Ft + 1.896.600 Ft = 2.119.730 Ft / 1.219 km = 1.739 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>16.790 Ft</b>
gépkocsivezető éves illetménye	16.790 Ft
napidíj	
egyéb személyi juttatások	
<b>2. Munkaadókat terhelő járulékok Ft/év</b>	<b>4.533 Ft</b>
<b>3. Fenntartási költségek Ft/év</b>	<b>175.828 Ft</b>
kötelező felelősségbiztosítás	37.520 Ft
CASCO	118.308 Ft
szerviz, karbantartás, javítás, stb.	20.000 Ft
<b>4. Üzemelési költségek</b>	<b>25.979 Ft</b>
üzemanyag ára Ft/liter	2016-os átlag (NAV) 333 Ft/l
üzemanyag norma l/100 km	6,4 l/100 km (kombinált)
éves futásteljesítmény km	1.219 km (2016-ban)
<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>2.119.730 Ft</b>
<b>7. Önköltség Ft/km</b>	<b>1.739 Ft/km"</b>

#### **4./ Kaszálás igénybevételének költsége:**

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

„2016. évben a kaszáláshoz vásárolt üzemanyag mennyisége 528,02 liter benzin, amelynek költsége 180.733 Ft volt. A karbantartási költségek (gyertya, olaj, damil stb.) összege pedig 115.339 Ft. A 2016. évi tényleges költségek ismeretében a kaszálás önköltsége nem változik.”

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2017. február 1. napjával lépnek hatályba.

#### **Határozati javaslat:**

Ötvöskónyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2017. (I. 26.) 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, 2017. január 20.

Pusztai László  
polgármester