

Ötvöskónyi Község Önkormányzata
Polgármesterétől
7511 Ötvöskónyi, Fő utca 51.
Tel.: 82/508-128
E-mail: otvos@latsat.hu

Előterjesztés

a képviselő-testület 2025. 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 költségterítés összege megállapításának szabályait. Az ide tartozó helyiségek igénybevételének, valamint a gépjárműhasználat önköltsége a 2024. évi tényadatok alapján kerülnek felülvizsgálatra.

1./ Traktor igénybevételének költsége:

- A szabályzat III. Fejezet 1. pont 2021. évi rendelkezéseket követő bekezdése helyébe az alábbi rendelkezés lép:

„1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:

Alapilletmény: 326.000 Ft/hó

2024. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

326.000 Ft/hó 167 óra

1 óra 1.952 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 326.000 Ft/hó / 167 óra = 1.952 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.952 Ft/óra x 13 % = **254 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Anyagköltségek:

- üzemanyag 810.199 Ft/év (1335,49 liter)
- egyéb (pl. motorolaj, karbantartás, műszaki, olaj, izzó) 486.505 Ft/év
- biztosítás 28.027 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 1.324.731 Ft/év

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a traktort. Mivel 2024-ben a munkanapok száma 251 nap volt, a traktor 251 nap x 4 óra = 1.004 órát ment.

1.324.731 Ft/év : 1004 óra = 1.320 Ft/óra

4. Vetítési alap: **1 óra (1.320 Ft/óra)**

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

1.952 Ft/óra + 254 Ft/óra + (1.324.731 Ft/év : 1.320 Ft/óra) = 3.210 Ft/óra”

„2025. évre vonatkozóan az alap igénybevétel díja **5.000 Ft/óra**, pótkocsival történő igénybevétel díja pedig **7.500 Ft/óra**. A szántás igénybevétel díja **10.000 Ft/óra**, a tárcsázás igénybevétel díja **5.000 Ft/óra**.”

- A szabályzat 1. melléklete helyébe az alábbi melléklet lép:

„A traktor használat önköltségének kalkulációs sémája 2024. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	Belorusz MTZ 550
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás - alapilletmény	326.000 Ft/hó (167 óra) 1.952 Ft/óra
Közvetlenül elszámolható járulékok	254 Ft/óra
Közvetlen anyagköltség - üzemanyag	810.199 Ft/év 810.199 Ft/év
Szolgáltatási különkölség - egyéb készlet, olaj	514.532 Ft/év 514.532 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.320 Ft/óra)
ÖNKÖLTSEÉG	3.210 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: 133.400 Ft/hó

2024. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

133.400 Ft/hó

167 óra

1 óra

799 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 799 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

799 Ft/óra x 13 % = **104 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 155.556 Ft/év
- gáz 1.246.452 Ft/év (alapdíj: 53.523 Ft/év)
- tűzifa 400.000 Ft/év
- víz 467.333 Ft/év

Tisztítószer, egyéb anyag: 55.000 Ft/év

Riasztórendszer működtetése: 179.705 Ft/év

Internet díja: 80.600 Ft/év

Szemétszállítás, edényhasználat: 49.160 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 3.411.221 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.818.292 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:

799 Ft/óra + 104 Ft/óra + (3.411.221 Ft/év : 1.456 óra/év) = 3.246 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

799 Ft/óra + 104 Ft/óra + (1.818.292 Ft/év : 1.464 óra/év) = 2.145 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:

799 Ft/óra + 104 Ft/óra + (2.843.886 Ft/év : 1.456 óra/év) = 2.856 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

799 Ft/óra + 104 Ft/óra + (1.649.189 Ft/év : 1.464 óra/év) = 2.030 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	133.400 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	799 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	104 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	3.411.221 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- tisztítószer, egyéb anyag	55.000 Ft/év
	- internet előfizetés	80.600 Ft/év
	- áramdíj	155.556 Ft/év
	- gáz	1.246.452 Ft/év
	- tűzifa	400.000 Ft/év
	- víz	467.333 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	179.705 Ft/év
	Szemétszállítás	49.160 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	3.411.221 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	3.411.221 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	3.246 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	133.400 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	799 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	104 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.818.292 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- tisztítószer, egyéb anyag	55.000 Ft/év
	- internet előfizetés	80.600 Ft/év
	- áramdíj	155.556 Ft/év
	- gáz	53.523 Ft/év
	- víz	467.333 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	179.705 Ft/év
	Szemétszállítás	49.160 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.818.292 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.818.292 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	2.145 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	133.400 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	799 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	104 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	2.843.886 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- tisztítószer, egyéb anyag	55.000 Ft/év
	- internet előfizetés	80.600 Ft/év
	- villany	116.667 Ft/év
	- gáz	934.839 Ft/év
	- tűzifa	300.000 Ft/év
	- víz	350.500 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	179.705 Ft/év
	Szemétszállítás	49.160 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	2.843.886 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	2.843.886 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	2.856 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	133.400 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	799 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	104 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.649.189 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	777.415 Ft/év
	- tisztítószer, egyéb anyag	55.000 Ft/év
	- internet előfizetés	80.600 Ft/év
	- villany	116.667 Ft/év
	- gáz	40.142 Ft/év
	- víz	350.500 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	179.705 Ft/év
	Szemétszállítás	49.160 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.649.189 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.649.189 Ft/év
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év

9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	2.030 Ft/óra”
----	--	---------------

3./ Helyiség használatának önköltsége:

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

„2/a. A Szolgáltató ház igénybevétele

1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:

Egy fő közfoglalkoztatott illetményét vettük figyelembe, aki a takarítást végzi a szolgáltató házban.

- Alapilletmény: 133.400 Ft/hó

2024. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

133.400 Ft/hó	167 óra
1 óra	799 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 799 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

799 Ft/óra x 13 % = **104 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 289.458 Ft/év
- gáz 15.652 Ft/év (alapidj: 15.652 Ft/év)
- tűzifa 1.000.000 Ft/év
- víz 134.491 Ft/év

Tisztítószer, egyéb anyag: 55.000 Ft/év

Riasztórendszer működtetése: 164.211 Ft/év

Internet díja: 75.801 Ft/év

Szemétszállítás, edényhasználat: 33.586 Ft/év

Értékcsökkenési leírás: Bruttó érték 31.480.592 Ft x 2% = 629.612 Ft/év

Közvetlen költségek: 2.397.811 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.397.811 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:

C) Teljes művelődési ház igénybevétele esetén

- Fűtési szezonban:

799 Ft/óra + 104 Ft/óra + (2.397.811 Ft/év : 1.456 óra/év) = 2.550 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

799 Ft/óra + 104 Ft/óra + (1.397.811 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.858 Ft/óra”

- A szabályzat 13. melléklete helyébe a következő melléklet lép:

„13. melléklet

**A Szolgáltató ház igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája
(fűtési szezonban)**

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	133.400 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	799 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	104 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	2.397.811 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	629.612 Ft/év
	- tisztítószer, egyéb anyag	55.000 Ft/év
	- internet előfizetés	75.801 Ft/év
	- áramdíj	289.458 Ft/év
	- gáz	15.652 Ft/év
	- tűzifa	1.000.000 Ft/év
	- víz	134.491 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	164.211 Ft/év
	Szemétszállítás, edényhasználat	33.586 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	2.397.811 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	2.397.811 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	2.550 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	133.400 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	799 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	104 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.397.811 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	629.612 Ft/év
	- tisztítószer, egyéb anyag	55.000 Ft/év
	- internet előfizetés	75.801 Ft/év
	- áramdíj	289.458 Ft/év
	- gáz	15.652 Ft/év
	- víz	134.491 Ft/év
	Riasztórendszer működtetése	164.211 Ft/év
	Szemétszállítás, edényhasználat	33.586 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.397.811 Ft/év

6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.397.811 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.858 Ft/óra

4./ Gépkocsi használatának költsége:

- A szabályzat III. Fejezet 3. pontja az alábbi rendelkezéssel egészül ki:

„A Renault Trafic gépjármű 2024-től falugondnoki szolgálatot lát el, ezért a használat önköltsége nem kerül kiszámításra.”

5./ Kaszálás igénybevétele:

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

„2024. évben a kaszáláshoz vásárolt üzemanyag mennyisége 2124,56 liter benzin, amelynek költsége 1.295.698 Ft volt. A kaszáláshoz kapcsolódó alkatrész és karbantartás költsége 450.080 Ft. A 2024. évi tényleges költségek ismeretében a kaszálás önköltsége nem változik.”

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2025. február 1. napjával lépnek hatályba.

Határozati javaslat:

Ötvöskónyi Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2025. (.....) 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, 2025. január 20.

Szabad Józsefné
polgármester