

Beleg Község Önkormányzata
Polgármesterétől
7543 Beleg, Kossuth utca 97.
Tel.: 82/385-454
E-mail: hivatal@beleg.hu

Előterjesztés

Tárgy: Beleg Község Önkormányzata Önköltségszámítási szabályzatának felülvizsgálata.

A 3/2015. (V. 6.) számú polgármesteri utasítás határozza meg Beleg 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 kaszálás önköltsége a 2018. évi tényadatok alapján kerülnek felülvizsgálatra. Az önköltségszámítás alapján megállapítható, hogy a közösségi ház és a művelődési ház igénybevételének, valamint a kaszálásnak, önkormányzat által felszámított költsége nem változik 2021. évre vonatkozóan.

1./ Kaszálás költsége:

- A szabályzat III. Fejezet 8. pontja a következő szöveggel egészül ki:

„A 2020. évi tényleges költségek ismeretében a kaszálás önköltsége nem változik.”

2./ Helviség használatának önköltsége:

- A szabályzat III. Fejezet 6. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„5. A Községi ház igénybevétele

A Községi házat többnyire rendezvényt tartók és vásárolók veszik igénybe. Az önköltség számításánál különbséget kell tenni a fűtési szezon és a nem fűtési szezon között. Az igénybevétel önköltsége kalkulációs sémáját a *1. melléklet*, a helyiség igénybevételére vonatkozó megállapodás mintáját a *2. melléklet* tartalmazza.

1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:

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

- Alapilletmény: 81.530 Ft/hó

2020. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó
 81.530 Ft/hó 169 óra
 1 óra 482 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 482 Ft/óra

2. **Közvetlenül elszámolható járulékok:**

482 Ft/óra x 15,5% = **75 Ft/óra**

3. **Egyéb közvetlen költségek:**

Rezsi költségek:

- áramdíj 28.613 Ft/év
- gáz 183.759 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 42.578 Ft/év

Értékcsökkenési leírás: Bruttó érték 4.339.321 Ft x 2% = 86.786 Ft/év

Közvetlen költségek: 341.736 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 173.577 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:**

- Fűtési szezonban:

482 Ft/óra + 75 Ft/óra + (341.736 Ft/év : 1.456 óra/év) = 792 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

482 Ft/óra + 75 Ft/óra + (173.577 Ft/év : 1.464 óra/év) = 676 Ft/óra

- A szabályzat 1. melléklete helyébe a következő melléklet lép:

„1. melléklet

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	81.530 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	482 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	75 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	341.736 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	86.786 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	254.950 Ft/év
	- villany	28.613 Ft/év
	- gáz	183.759 Ft/év
	- víz	42.578 Ft/év
	Tisztítószer Kéményellenőrzés	

5.	Közvetlen önköltség (3+4)	341.736 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	341.736 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	792 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	81.530 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	482 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	75 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	173.577 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	86.786 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	Rezsi költség	86.791 Ft/év
	- villany	28.613 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	42.578 Ft/év
	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	173.577 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	173.577 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	676 Ft/óra

- A szabályzat III. Fejezet 7. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

„6. A Kultúrház igénybevétele

A Kultúrházat többnyire 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 közösségi házban.

- Alapilletmény: 81.530 Ft/hó

2020. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

81.530 Ft/hó 169 óra

1 óra 482 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 482 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

482 Ft/óra x 15,5% = 75 Ft/óra

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 136.484 Ft/év
- fűtés 459.994 Ft/év

Értécsökkenési leírás: Bruttó érték 15.752.769 Ft x 2% = 315.055 Ft/év

Közvetlen költségek: 911.533 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 451.539 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:

- Fűtési szezonban:

482 Ft/óra + 75 Ft/óra + (911.533 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.183 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

482 Ft/óra + 75 Ft/óra + (451.539 Ft/év : 1.464 óra/év) = 865 Ft/óra

- A szabályzat 3. melléklete helyébe a következő melléklet lép:

„3. melléklet

**A Kultúrház igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája
(fűtési szezonban)**

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	81.530 Ft/hó (166 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	482 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	75 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	911.533 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	315.055 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	596.478 Ft/év
	- villany	136.484 Ft/év
	- fatüzelés	459.994 Ft/év
	- víz	-
	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	911.533 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	911.533 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.183 Ft/óra

**A Kultúrház igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája
(fűtés nélküli szezonban)**

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	81.530 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	482 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	75 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	451.539 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	315.055 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	136.484 Ft/év
	- villany	136.484 Ft/év
	- fatüzelés	-
	- víz	-
	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	451.539 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	451.539 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	865 Ft/óra

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2021. február 1. napjával lépnek hatályba.

Határozati javaslat:

Beleg Község Önkormányzata Polgármesterének .../2021. (I. ...) számú polgármesteri határozata szabályzat módosításáról.

Beleg Község Önkormányzatának Polgármestere az önkormányzat önköltségszámítási szabályzatának módosítását a jegyzőkönyv melléklete szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Vámosi Róbertné polgármester

Beleg, 2021. január 6.


Vámosi Róbertné
 polgármester

