

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

Előterjesztés

a képviselő-testület 2016. január 29.- i ülésére

Tárgy:Beleg Község Önkormányzata Önköltségszámítási szabályzatának felülvizsgálata.

Tisztelt Képviselő-testület!

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 2015. 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 2016. évben.

1./ Kaszálás költsége:

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

„A 2015. évi tényleges költségek ismeretében a kaszálásönköltsége nem változik.”

2./ Helyiség használatának önköltsége:

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

„6. A Községi ház igénybevétele

A Községi házaton 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 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: 79.155 Ft/hó

2015. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

79.155 Ft/hó 169 óra
1 óra 468 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 468 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

468 Ft/óra x 27% = **126 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 23.911 Ft/év
- gáz 101.151 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 7.569 Ft/év

Tisztítószer: 15.000 Ft/év

Kéményellenőrzés: 762 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 235.179 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 149.628 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:

468 Ft/óra + 126 Ft/óra + (235.179 Ft/év : 1.456 óra/év) = 756 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

468 Ft/óra + 126 Ft/óra + (149.628 Ft/év : 1.464 óra/év) = 696 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	79.155 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	468 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	126 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-

4.	Egyéb közvetlen költségek	235.179 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	86.786 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	132.631 Ft/év
	- villany	23.911 Ft/év
	- gáz	101.151 Ft/év
	- víz	7.569 Ft/év
	Tisztítószer	15.000 Ft/év
	Kéményellenőrzés	762 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	235.179 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	235.179 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	756 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	79.155 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	468 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	126 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	149.628 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	86.786 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	Rezsi költség	47.080 Ft/év
	- villany	23.911 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	7.569 Ft/év
	Tisztítószer	15.000 Ft/év
	Kéményellenőrzés	762 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	149.628 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	149.628 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	696 Ft/óra

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

„7. A Kultúrház igénybevétele

A Kultúrház többnyire „vásárolók” 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: 79.155 Ft/hó

2015. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

79.155 Ft/hó 169 óra
1 óra 468 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 468 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

468 Ft/óra x 27% = **126 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 18.906 Ft/év
- fűtés 20.000 Ft/év

Tisztítószer: 15.000 Ft/év

Kéményellenőrzés: 4.013 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 372.974 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 352.974 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:

468 Ft/óra + 126 Ft/óra + (372.974 Ft/év : 1.456 óra/év) = 850 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

468 Ft/óra + 126 Ft/óra + (352.974 Ft/év : 1.464 óra/év) = 835 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	79.155 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	468 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	126 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-

4.	Egyéb közvetlen költségek	372.974 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	315.055 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	38.906 Ft/év
	- villany	18.906 Ft/év
	- fatüzelés	20.000 Ft/év
	- víz	-
	Tisztítószer	15.000 Ft/év
	Kéményellenőrzés	4.013 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	372.974 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	372.974 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	850 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	79.155 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	468 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	126 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	352.974 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	315.055 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	18.906 Ft/év
	- villany	18.906 Ft/év
	- fatüzelés	-
	- víz	-
	Tisztítószer	15.000 Ft/év
	Kéményellenőrzés	4.013 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	352.974 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	352.974 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	835 Ft/óra

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2016. február 1. napjával lépnek hatályba.

Határozati javaslat:

Beleg Község Önkormányzata Képviselő-testületének/2016. (I. 28.) önkormányzati határozata szabályzat módosításáról.

Beleg Község Önkormányzatának Képviselő-testülete az önkormányzat önköltségszámítási szabályzatának módosítását a jegyzőkönyv melléklete szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Tamás Csaba polgármester

Beleg, 2016. január 21.

Tamás Csaba
polgármester