

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

Előterjesztés

a képviselő-testület 2022. január 25-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 igénybevétele, valamint a kaszálás önköltsége a 2018. évi tényadatok alapján kerülnek felülvizsgálatra. Az önköltségszámítás alapján megállapítható, hogy a közösségi ház és a művelődési ház igénybevétele, valamint a kaszálásnak, önkormányzat által felszámított költsége nem változik 2022. évre vonatkozóan.

1./ Kaszálás költsége:

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

„A 2021. évi tényleges költségek ismeretében a kaszálás önköltsége nem változik.”

2./ Helyiség 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 igénybevételeire 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: 85.000 Ft/hó

2021. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

85.000 Ft/hó 169 óra
1 óra 503 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 503 Ft/óra

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*

503 Ft/óra x 15,5% = **78 Ft/óra**

3. *Egyéb közvetlen költségek:*

Rezsi költségek:

- áramdíj 65.204 Ft/év
- gáz 313.889 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 25.544 Ft/év
- egyéb dologi kiadások: 46.369 Ft/év
- szemétszállítás: 17.772 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 555.564 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 257.275 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:

503 Ft/óra + 79 Ft/óra + (555.564 Ft/év : 1.456 óra/év) = 964 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

503 Ft/óra + 79 Ft/óra + (257.275 Ft/év : 1.464 óra/év) = 758 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 | 85.000 Ft/hó (169 óra) |
| | - elszámolható munkaórák száma | 503 Ft/óra |
| 2. | Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka | 79 Ft/óra |
| 3. | Közvetlenül elszámolható anyagköltség | - |
| 4. | Egyéb közvetlen költségek | 555.564 Ft/év |
| | - értékcsökkenési leírás | 86.786 Ft/év |
| | - egyéb dologi kiadás | 64.141 Ft/év |
| | - rezsi költség | 404.637 Ft/év |

| | | |
|-----------|---|----------------------|
| | - villany | 65.204 Ft/év |
| | - gáz | 313.889 Ft/év |
| | - víz | 25.544 Ft/év |
| | Tisztítószer Kéményellenőrzés | |
| 5. | Közvetlen önköltség (3+4) | 555.564 Ft/év |
| 6. | Közvetett költségek | |
| 7. | Közvetlen és közvetett költségek (5+6) | 555.564 Ft |
| 8. | Igénybevételi óraszám (átlagos) | 1.456 óra/év |
| 9. | 1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8)) | 964 Ft/óra |

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

| Sorszám | Megnevezés | Költség Ft-ban |
|-----------|--|-------------------------------|
| 1. | Közvetlenül elszámolható személyi juttatások | 85.000 Ft/hó (169 óra) |
| | - elszámolható munkaórák száma | 503 Ft/óra |
| 2. | Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka | 79 Ft/óra |
| 3. | Közvetlenül elszámolható anyagköltség | - |
| 4. | Egyéb közvetlen költségek | 257.275 Ft/év |
| | - értékcsökkenési leírás | 86.786 Ft/év |
| | - igénybe vett idegen szolgáltatás | - |
| | Rezsi költség | 106.348 Ft/év |
| | - villany | 65.204 Ft/év |
| | - gáz | 15.600 Ft/év |
| | - víz | 25.544 Ft/év |
| | Egyéb dologi kiadás, szemétszállítás | 64.141 Ft/év |
| 5. | Közvetlen önköltség (3+4) | 257.275 Ft/év |
| 6. | Közvetett költségek | |
| 7. | Közvetlen és közvetett költségek (5+6) | 257.275 Ft |
| 8. | Igénybevételi óraszám (átlagos) | 1.464 óra/év |
| 9. | 1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8)) | 758 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: 85.000 Ft/hó

2021. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

85.000 Ft/hó 169 óra
1 óra 503 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 503 Ft/óra

2. **Közvetlenül elszámolható járulékok:**

503 Ft/óra x 15,5% = **78 Ft/óra**

3. **Egyéb közvetlen költségek:**

Rezsi költségek:

- áramdíj 38.012 Ft/év
- fűtés 405.299 Ft/év
- vízdíj 105.019 Ft/év
- egyéb dologi kiadások 136.662 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 1.000.047 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 594.748 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:

503 Ft/óra + 79 Ft/óra + (1.000.047 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.269 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

503 Ft/óra + 79 Ft/óra + (594.748 Ft/év : 1.464 óra/év) = 988 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 | 85.000 Ft/hó (169 óra) |
| | - elszámolható munkaórák száma | 503 Ft/óra |
| 2. | Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka | 79 Ft/óra |
| 3. | Közvetlenül elszámolható anyagköltség | - |
| 4. | Egyéb közvetlen költségek | 1.000.047 Ft/év |
| | - értékcsökkenési leírás | 315.055 Ft/év |
| | - igénybe vett idegen szolgáltatás | - |
| | - rezsi költség | 548.330 Ft/év |
| | - villany | 38.012 Ft/év |
| | - fatüzelés | 405.299 Ft/év |
| | - víz | 105.019 Ft/év |
| | Egyéb dologi kiadás Kéményellenőrzés | 136.662 Ft/év |
| 5. | Közvetlen önköltség (3+4) | 1.000.047 Ft/év |

| | | |
|----|---|---------------------|
| 6. | Közvetett költségek | |
| 7. | Közvetlen és közvetett költségek (5+6) | 1.000.047 Ft |
| 8. | Igénybevételi óraszám (átlagos) | 1.456 óra/év |
| 9. | 1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8)) | 1.269 Ft/óra |

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

| Sorszám | Megnevezés | Költség Ft-ban |
|---------|--|-------------------------------|
| 1. | Közvetlenül elszámolható személyi juttatások | 85.000 Ft/hó (169 óra) |
| | - elszámolható munkaórák száma | 503 Ft/óra |
| 2. | Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka | 79 Ft/óra |
| 3. | Közvetlenül elszámolható anyagköltség | - |
| 4. | Egyéb közvetlen költségek | 594.748 Ft/év |
| | - értékcsökkenési leírás | 315.055 Ft/év |
| | - igénybe vett idegen szolgáltatás | - |
| | - rezszi költség | 143.031 Ft/év |
| | - villany | 38.012 Ft/év |
| | - fatüzelés | - |
| | - víz | 105.019 Ft/év |
| | Egyéb dologi kiadás Kéményellenőrzés | 136.662 Ft/év |
| 5. | Közvetlen önköltség (3+4) | 594.748 Ft/év |
| 6. | Közvetett költségek | |
| 7. | Közvetlen és közvetett költségek (5+6) | 594.748 Ft |
| 8. | Igénybevételi óraszám (átlagos) | 1.464 óra/év |
| 9. | 1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8)) | 988 Ft/óra |

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2022. február 1. napjával lépnek hatályba.

Határozati javaslat:

Beleg Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2021. (I. ...) önkormányzati határozata szabályzat módosításáról.

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

Határidő: értelem szerint

Felelős: Vámosi Róbertné polgármester

Beleg, 2022. január 19.

Vámosi Róbertné
polgármester