

Beleg Község Önkormányzata
Polgármesterétől
7543 Beleg, Kossuth utca 81.
Tel.: 82/385-454
E-mail: hivatal@beleg.hu

Előterjesztés

a képviselő-testület 2023. január 23-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 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 2023. évre vonatkozóan.

1./ Kaszálás költsége:

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

„A 2022. 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 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: 85.000 Ft/hó

2022. 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 13 % = **65 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 136.781 Ft/év
- gáz 387.472 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 140.978 Ft/év
- egyéb dologi kiadások: 45.000 Ft/év
- szemétszállítás, edényhasználat: 26.764 Ft/év

Értékcsökkenési leírás: Bruttó érték 5.094.823 Ft x 2% = 101.897 Ft/év

Közvetlen költségek: 838.892 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 467.020 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 + 65 Ft/óra + (838.892 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.144 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

503 Ft/óra + 65 Ft/óra + (467.020 Ft/év : 1.464 óra/év) = 887 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	65 Ft/óra

3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	838.892 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	101.897 Ft/év
	- egyéb dologi kiadás	71.764 Ft/év
	- rezsi költség	665.231 Ft/év
	- villany	136.781 Ft/év
	- gáz	387.472 Ft/év
	- víz	140.978 Ft/év
	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	838.892 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	838.892 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.144 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	65 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	467.020 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	101.897 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	Rezsi költség	293.359 Ft/év
	- villany	136.781 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	140.978 Ft/év
	Egyéb dologi kiadás, szemétszállítás	71.764 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	467.020 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	467.020 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	887 Ft/óra

- A szabályzat 2. melléklet 1. bekezdésében az önkormányzat címe az alábbi címre módosul: 7543 Beleg, Kossuth utca 81.
- 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

2022. 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 13 % = **65 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 119.495 Ft/év
- fűtés 405.299 Ft/év
- vízdíj 4.730 Ft/év
- egyéb dologi kiadások 266.449 Ft/év

Értéksökkenési leírás: Bruttó érték 19.852.613 Ft x 2% = 397.052 Ft/év

Közvetlen költségek: 1.193.025 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 787.726 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 + 65 Ft/óra + (1.193.025 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.387 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

503 Ft/óra + 65 Ft/óra + (787.726 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.106 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	65 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-

4.	Egyéb közvetlen költségek	1.193.025 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	397.052 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	529.524 Ft/év
	- villany	119.495 Ft/év
	- fatüzelés	405.299 Ft/év
	- víz	4.730 Ft/év
	Egyéb dologi kiadás Kéményellenőrzés	266.449 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.193.025 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.193.025 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.387 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	65 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	787.726 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	397.052 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	124.225 Ft/év
	- villany	119.495 Ft/év
	- fatüzelés	-
	- víz	4.730 Ft/év
	Egyéb dologi kiadás Kéményellenőrzés	266.449 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	787.726 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	787.726 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1.106 Ft/óra

- A szabályzat 4. melléklet 1. bekezdésében az önkormányzat címe az alábbi címre módosul: 7543 Beleg, Kossuth utca 81.

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2023. február 1. napjával lépnek hatályba.

Határozati javaslat:

Beleg Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2023. (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, 2023. január 18.

Vámosi Róbertné
polgármester