

**Beleg Község Önkormányzata**  
**Polgármesterétől**  
**7543 Beleg, Kossuth utca 97.**  
**Tel.: 82/385-454**  
**E-mail: [hivatal@beleg.hu](mailto:hivatal@beleg.hu)**

## **Előterjesztés**

### **a képviselő-testület 2018. 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 2017. 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 2018. évre vonatkozóan.

#### **1./ Kaszálás költsége:**

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

„A 2017. évi tényleges költségek ismeretében a kaszálás önköltsége 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: 81.530 Ft/hó

2017. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

81.530 Ft/hó                      167 óra  
1 óra                                      488 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 488 Ft/óra**

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*

488 Ft/óra x 22% = **107 Ft/óra**

3. *Egyéb közvetlen költségek:*

Rezsi költségek:

- áramdíj 56.487 Ft/év
- gáz 174.366 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 10.415 Ft/év

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

**Közvetlen költségek: 328.054 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 169.288 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:

488 Ft/óra + 107 Ft/óra + (328.054 Ft/év : 1.456 óra/év) = 820 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

488 Ft/óra + 107 Ft/óra + (169.288 Ft/év : 1.464 óra/év) = 711 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
<b>1.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>81.530 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>488 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>107 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>328.054 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	86.786 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	<b>241.268 Ft/év</b>
	- villany	56.487 Ft/év
	- gáz	174.366 Ft/év
	- víz	10.415 Ft/év

	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>328.054 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>328.054 Ft</b>
<b>8.</b>	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.456 óra/év</b>
<b>9.</b>	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>820 Ft/óra</b>

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
<b>1.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>81.530 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>488 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>107 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	<b>-</b>
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>169.288 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	86.786 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	Rezsi költség	<b>82.502 Ft/év</b>
	- villany	56.487 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	10.415 Ft/év
	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>169.288 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>169.288 Ft</b>
<b>8.</b>	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.464 óra/év</b>
<b>9.</b>	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>711 Ft/óra</b>

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

**„7. A Kultúrház igénybevétele**

A Kultúrházat 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: 81.530 Ft/hó  
2017. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó  
81.530 Ft/hó                      167 óra  
1 óra                                      488 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 488 Ft/óra**

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

488 Ft/óra x 22% = **107 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 16.299 Ft/év

- fűtés 20.000 Ft/év

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

**Közvetlen költségek: 351.354 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 331.354 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:

488 Ft/óra + 107 Ft/óra + (351.354 Ft/év : 1.456 óra/év) = 836 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

488 Ft/óra + 107 Ft/óra + (331.354 Ft/év : 1.464 óra/év) = 821 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
<b>1.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>81.530 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>488 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>107 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>351.354 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	315.055 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	<b>36.299 Ft/év</b>
	- villany	16.299 Ft/év
	- fatüzelés	20.000 Ft/év
	- víz	-
	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>351.354 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>351.354 Ft</b>
<b>8.</b>	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.456 óra/év</b>
<b>9.</b>	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>836 Ft/óra</b>

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

<b>Sorszám</b>	<b>Megnevezés</b>	<b>Költség Ft-ban</b>
<b>1.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>81.530 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>488 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>107 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>331.354 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	315.055 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	<b>16.299 Ft/év</b>
	- villany	16.299 Ft/év
	- fatüzelés	-
	- víz	-
	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>331.354 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>331.354 Ft</b>
<b>8.</b>	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.464 óra/év</b>
<b>9.</b>	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>821 Ft/óra</b>

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2018. február 1. napjával lépnek hatályba.

**Határozati javaslat:**

Beleg Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2018. (I. ...) 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, 2018. január 23.

Tamás Csaba  
polgármester