

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

Előterjesztés

a képviselő-testület 2019. január 28.- 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 2018. évre vonatkozóan.

1./ Kaszálás költsége:

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

„A 2018. 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 ház 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

2018. 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 19,5% = **95 Ft/óra**

3. *Egyéb közvetlen költségek:*

Rezsi költségek:

- áramdíj 78.422 Ft/év
- gáz 265.419 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 45.414 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 476.041 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 226.222 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 + 95 Ft/óra + (476.041 Ft/év : 1.456 óra/év) = 910 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

488 Ft/óra + 95 Ft/óra + (226.222 Ft/év : 1.464 óra/év) = 738 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 (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	488 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	95 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	476.041 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	86.786 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	389.255 Ft/év
	- villany	78.422 Ft/év
	- gáz	265.419 Ft/év
	- víz	45.414 Ft/év

	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	476.041 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	476.041 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	910 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 (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	488 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	95 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	226.222 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	86.786 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	Rezsi költség	139.436 Ft/év
	- villany	78.422 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	45.414 Ft/év
	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	226.222 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	226.222 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	738 Ft/óra

- 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
2018. 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 19,5% = **95 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 10.281 Ft/év

- fűtés 20.000 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 345.336 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 325.336 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 + 95 Ft/óra + (345.336 Ft/év : 1.456 óra/év) = 820 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

488 Ft/óra + 95 Ft/óra + (325.336 Ft/év : 1.464 óra/év) = 805 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 (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	488 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	95 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	345.336 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	315.055 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	30.281 Ft/év
	- villany	10.281 Ft/év
	- fatüzelés	20.000 Ft/év
	- víz	-
	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	345.336 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	345.336 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	820 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 (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	488 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	95 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	325.336 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	315.055 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	10.281 Ft/év
	- villany	10.281 Ft/év
	- fatüzelés	-
	- víz	-
	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	325.336 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	325.336 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	805 Ft/óra

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2019. február 1. napjával lépnek hatályba.

Határozati javaslat:

Beleg Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2019. (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, 2019. január 23.

Tamás Csaba
polgármester