

**Beleg Község Önkormányzata**  
**Polgármesterétől**  
**7543 Beleg, Kossuth utca 81.**  
**Tel.: 82/385-454**  
**E-mail: [hivatal@beleg.hu](mailto:hivatal@beleg.hu)**

## **Előterjesztés**

### **a képviselő-testület 2024. január 24.-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 2024. évre vonatkozóan.

#### **1./ Kaszálás költsége:**

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

„A 2023. 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 házaton 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: 116.000 Ft/hó

2023. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó  
116.000 Ft/hó            167 óra  
1 óra                      695 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 695 Ft/óra**

2. **Közvetlenül elszámolható járulékok:**

695 Ft/óra x 13 % = **90 Ft/óra**

3. **Egyéb közvetlen költségek:**

Rezsi költségek:

- áramdíj 85.962 Ft/év
- gáz 0 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 33.117 Ft/év
- egyéb dologi kiadások: 45.000 Ft/év
- személyszállítás, edényhasználat: 38.498 Ft/év

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

**Közvetlen költségek: 304.474 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 304.474 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:

695 Ft/óra + 90 Ft/óra + (304.474 Ft/év : 1.456 óra/év) = 994 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

695 Ft/óra + 90 Ft/óra + (304.474 Ft/év : 1.464 óra/év) = 993 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.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>116.000 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>695 Ft/óra</b>
2.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>90 Ft/óra</b>
3.	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
4.	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>304.474 Ft/év</b>
	- értécsökkenési leírás	101.897 Ft/év
	- egyéb dologi kiadás	83.498 Ft/év
	- rezsi költség	<b>119.079 Ft/év</b>
	- villany	85.962 Ft/év
	- gáz	0 Ft/év
	- víz	33.117 Ft/év

	Tisztítószer Kéményellenőrzés	
5.	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>304.474 Ft/év</b>
6.	<b>Közvetett költségek</b>	
7.	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>304.474 Ft</b>
8.	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.456 óra/év</b>
9.	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>994 Ft/óra</b>

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>116.000 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>695 Ft/óra</b>
2.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>90 Ft/óra</b>
3.	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
4.	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>304.474 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	101.897 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	Rezsi költség	<b>119.079 Ft/év</b>
	- villany	85.962 Ft/év
	- gáz	0 Ft/év
	- víz	33.117 Ft/év
	Egyéb dologi kiadás, szemétszállítás	83.498 Ft/év
5.	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>304.474 Ft/év</b>
6.	<b>Közvetett költségek</b>	
7.	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>304.474 Ft</b>
8.	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.464 óra/év</b>
9.	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>993 Ft/óra"</b>

- 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: 116.000 Ft/hó

2023. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

116.000 Ft/hó            167 óra

1 óra                      695 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 695 Ft/óra**

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

695 Ft/óra x 13 % = **90 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 115.094 Ft/év
- fűtés 400.000 Ft/év
- vízdíj 4.730 Ft/év
- egyéb dologi kiadások 260.000 Ft/év

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

**Közvetlen költségek: 1.176.876 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 776.876 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:

695 Ft/óra + 90 Ft/óra + (1.176.876 Ft/év : 1.456 óra/év) = 1.593 Ft/óra

- Fűtési nélküli szezon:

695 Ft/óra + 90 Ft/óra + (776.876 Ft/év : 1.464 óra/év) = 1.316 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.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>116.000 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>695 Ft/óra</b>
2.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>90 Ft/óra</b>
3.	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
4.	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.176.876 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	397.052 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	<b>519.824 Ft/év</b>
	- villany	115.094 Ft/év
	- fatüzelés	400.000 Ft/év
	- víz	4.730 Ft/év
	Egyéb dologi kiadás	260.000 Ft/év
	Kéményellenőrzés	
5.	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.176.876 Ft/év</b>
6.	<b>Közvetett költségek</b>	
7.	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.176.876 Ft</b>
8.	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.456 óra/év</b>
9.	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>1.593 Ft/óra</b>

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>116.000 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>695 Ft/óra</b>
2.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>90 Ft/óra</b>
3.	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
4.	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>776.876 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	397.052 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	-
	- rezsi költség	<b>119.824 Ft/év</b>
	- villany	115.094 Ft/év
	- fatüzelés	-
	- víz	4.730 Ft/év
	Egyéb dologi kiadás	260.000 Ft/év
	Kéményellenőrzés	
5.	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>776.876 Ft/év</b>
6.	<b>Közvetett költségek</b>	
7.	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>776.876 Ft</b>
8.	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.464 óra/év</b>
9.	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>1.316 Ft/óra</b>

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2024. február 1. napjával lépnek hatályba.

**Határozati javaslat:**

Beleg Község Önkormányzata Képviselő-testületének ..../2024. (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, 2024. január 18.

*UB*  
Vámosi Róbertné  
polgármester

