

**Segesd Község Önkormányzata**  
**Polgármesterétől**  
**7562 Segesd, Szabadság tér 1.**  
**Tel.: 82/733-402**  
**E-mail: [segesd@latsat.hu](mailto:segesd@latsat.hu)**

## **Előterjesztés**

### **a képviselő-testület 2018. január 25.- i ülésére**

**Tárgy:** Segesd Község Önkormányzata Önköltségszámítási szabályzatának felülvizsgálata.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 3/2014. (XII. 3.) számú polgármesteri utasítás határozza meg Segesd 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 fénymásolás és nyomtatás, helyiségek igénybevételének, traktor és kaszálás igénybevételének önköltsége a 2017. évi tényadatok alapján kerülnek felülvizsgálatra.

#### **1./ Fénymásolás és nyomtatás önköltsége az Árpád-házi Szent Margit Múzeumi Kiállítóhely, Községi Könyvtárban:**

- A szabályzat III. Fejezet 5. pontja helyébe a következő szöveg lép:

#### **„5. Fénymásolás, nyomtatás**

Az önkormányzat esetében az Árpád-házi Szent Margit Múzeumi Kiállítóhely, Községi Könyvtárban valósulhat meg magáncélra szolgáló fénymásolás, nyomtatás. A nyújtott szolgáltatás önköltségének kalkulációs sémáját a 2. melléklet tartalmazza.

#### *1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:*

A fénymásolással foglalkozó alkalmazott fénymásolással eltöltött időre jutó illetménye alapján kerül meghatározásra.

(dolgozók átlag órabére x fénymásoló üzemideje)

A Múzeum esetében egy darab fénymásoló gépet kell figyelembe venni. A fénymásolással eltöltött idő naponta 10 perc.

Alapilletmény: 269.000 Ft/hó

2017. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

Az elszámolható munkaórák száma: 1.611 Ft/óra

Fénymásoló üzemideje: 10 perc/nap

1.611 Ft/óra x 0,17 óra/nap = 274 Ft/nap

2017. évben a munkanapok száma: 251 nap

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 274 Ft/nap x 251 nap = 68.774 Ft/év**

2. **Közvetlenül elszámolható járulékok:**  
68.774 Ft/év x 22% = **15.130 Ft/év**

3. **Közvetlen anyagköltség:**

A múzeum 2017. évben összesen 7.676 db fekete-fehér és 5.551 db színes lapot használt fel fénymásolásra, nyomtatásra. A fénymásolópapírt átlagosan 914 Ft/csomag (=500 db) áron lehet beszerezni, ebből következőleg 1 db papír 1,8 Ft-ba kerül az önkormányzatnak.

**Közvetlen anyagköltség: 13.227 db x 1,8 Ft/db = 23.809 Ft/év**

4. **Szolgáltatási különköltség:**

- *Fénymásolók energia, üzemeltetési költsége*

A figyelembe vett fénymásoló teljesítménye 22 lap/perc, fogyasztása 1,5 kW/óra, az energia egységára 22,02 Ft/kW.

0,025 kW/perc x 22,02 Ft = 0,5505 Ft/perc

Éves szinten a 13.227 db lap nyomtatása/fénymásolása 601 percet vesz igénybe.

A fénymásolók üzemeltetési költsége: 601 perc x 0,5505 Ft/perc = **331 Ft.**

- *Fénymásolók időszaki karbantartási költsége és bérleti díja*

Éves szinten: 261.239 Ft

**Szolgáltatási különköltség: 261.570 Ft/év**

5. **Vetítési alap: 13.227 db lap**

6. **Önköltség (Ft/lap):**

68.774 Ft + 15.130 Ft + 23.809 Ft + 261.570 Ft = 369.283 Ft/év / vetítési alap (13.227 lap) = 27,92 Ft/lap » **30 Ft/lap**

A/4 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: **30 Ft/lap**

A/3 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: A/4 méretű papírra jutó teljes költség (Ft/oldal) x 2 = **60 Ft/lap**

Az előzőek alapján kiszámított költségtérítést a fénymásolás, nyomtatás elvégzése után Segesd Község Önkormányzata házipénztárába kell befizetni.

A nem hivatali célú fénymásolásokról a 3. melléklet szerinti munkalapot kell kiállítani. A munkalap kiállításának felelőse Baranyai Zoltán közművelődési szakember.”

- A szabályzat 2. melléklete helyébe a következő melléklet lép:

**„2. melléklet**

**Az önkormányzat (múzeum) által végzett magáncélra szolgáló fénymásolás, nyomtatás önköltségének kalkulációs sémája 2017. év tényadatai alapján**

MEGNEVEZÉS	FÉNYMÁSOLÓK
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás	68.774 Ft

<b>Közvetlenül elszámolható járulékok</b>	<b>15.130 Ft</b>
<b>Közvetlen anyagköltség</b> - felhasznált papír költsége	<b>23.809 Ft</b>
<b>Szolgáltatási különköltség</b> - fénymásolók energia, üzemeltetési költsége - karbantartási és bérleti díj	<b>261.570 Ft</b>  331 Ft 261.239 Ft
<b>Vetítési alap</b>	<b>13.227 db (lap)</b>
<b>ÖNKÖLTSEG</b>	<b>27,92 Ft/lap”</b>

- A szabályzat 3. melléklete helyébe a következő melléklet lép:

„3. melléklet

### Munkalap

#### a Múzeumnál/Községi Könyvtárnál igénybe vett szolgáltatásról

Igénybe vevő neve:.....

Igénybe vevő lakóhelye:.....

Igénybe vett szolgáltatás:.....

Igénybe vett szolgáltatás díja: **A4 méretű papír 30 Ft/lap, A3 méretű papír 60 Ft/lap**

Igénybe vett szolgáltatás mennyisége:.....

Házipénztárba befizetett összeg:.....

Kelt:.....

.....  
igénybe vevő aláírása

.....  
engedélyező aláírása”

#### **2./ Ebédlő igénybevételének költsége:**

- A szabályzat III. Fejezet 6. pontja helyébe a következő szöveg lép:

#### **„6. Helyiség igénybevétele**

Mivel az elmúlt időszakban gyakran merült fel az általános iskolához tartozó napközi épületében lévő ebédlő, rendezvénytartás céljából történő igénybevétele, szükséges a helyiség bérleti díjának, valamint a kapcsolódó egyéb vendéglátási költségeknek, szabályzatban történő rögzítése.

A helyiség igénybevétele megállapodás alapján, a polgármester engedélyével valósulhat meg. A nyújtott szolgáltatás önköltségének kalkulációs sémáját a 4. melléklet, a helyiség használatára vonatkozó megállapodás mintáját az 5. melléklet tartalmazza.

*1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:*

Hét fő konyhai dolgozó alapilletményét vettük figyelembe, ez alapján egy átlagos havi alapilletményt számoltunk.

Alapilletmény: 160.000 Ft/hó

2017. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

160.000 Ft/hó            167 óra

1 óra                      958 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 160.000 Ft/hó / 167 óra = 958 Ft/óra**

*2. Közvetlenül elszámolható járulékok:*

958 Ft/óra x 22% = **211 Ft/óra**

*3. Egyéb közvetlen költségek:*

Rezsi költségek összes:

- áramdíj 1.183.064 Ft/év (arányszám: 0,6121212): 724.179 Ft/év
- gázdíj 4.013.774 Ft/év (arányszám: 0,6121212): 2.456.916 Ft/év
- vízdíj 391.410 Ft/év (60 %): 234.846 Ft/év
- tisztítószer, egyéb anyag 458.940 Ft/év

**Közvetlen önköltség összesen: 3.874.881 Ft/év**

Mivel a konyha, illetve az ebédlő a napközi épületének részét képezi, ezért az alapterület, továbbá a légköbméter alapján arányszámot képeztünk, ez adja a rezsiköltség számításának alapját.

*4. Igénybevételi óraszám (átlagos): 2.920 óra/év*

*5. Egy egységre jutó éves önköltség:*

958 Ft/óra + 211 Ft/óra + (3.874.881 Ft/év : 2.920 óra/év) = 2.496 Ft/óra ≈ **2.500 Ft/óra**

Mivel az ebédlő igénybevétele rendezvény (pl. osztálytalálkozó) megtartására irányul, ezzel együtt jár a megrendelés alapján készített ételek költségének, valamint a dolgozók igénybevételeinek megrendelő általi megtérítése.

A piaci viszonyokat figyelembe véve egy fő személyi igénybevétel 1.940 Ft, az élelmiszer anyagköltsége – megrendelés szerint – a tényleges számlák, illetve tényleges felhasználás (pontosan ki nem mutatható fűszerek, adalékanyagok) alapján kerül megtérítésre.”

- A szabályzat 4. melléklete helyébe a következő melléklet lép:

**„4. melléklet**

**Az ebédlő igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája**

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	160.000 Ft/hó (167 óra)

	- elszámolható munkaórák száma	<b>958 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>211 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>3.874.881 Ft/év</b>
	- karbantartás, javítás	
	- eszközvásárlás	
	- tisztítószer	458.940 Ft/év
	- vízdíj	234.846 Ft/év
	- villany	724.179 Ft/év
	- gáz	2.456.916 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>3.874.881 Ft</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>3.874.881 Ft</b>
<b>8.</b>	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>2.920 óra/év</b>
<b>9.</b>	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))</b>	<b>2.496 Ft/óra”</b>

- A szabályzat 5. mellékletének 3. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„3. A használó kötelezettséget vállal az alábbi használati díj megfizetésére:

a) Az étterem használati díja 2.500 Ft/óra.

b) Személyi igénybevétel 1940 Ft/óra/fő.

c) Az élelmiszer anyagköltsége – megrendelés szerint – a tényleges számlák, illetve tényleges felhasználás (pontosan ki nem mutatható fűszerek, adalékanyagok) alapján.

A díj számításánál minden megkezdett óra, egésznek tekintendő.”

### 3./ Traktor igénybevételének költsége:

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

#### „7. Traktor igénybevétele

A polgármester az önkormányzat tulajdonát képező kistraktorral az alapfeladatok veszélyeztetése nélkül a község közigazgatási területén belül szállítást engedélyezhet, melynek utókalkulációval számított díja 2.000 Ft/óra.

A traktor használatára vonatkozó önköltségszámítás sémáját a 6. melléklet, a traktor igénylésére vonatkozó – kitöltendő –igénylési lap mintáját a 7. melléklet tartalmazza.

#### 1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:

Alapilletmény: 164.100 Ft/hó

2017. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

164.100 Ft/hó            167 óra

1 óra                      982 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 164.100 Ft/hó / 167 óra = 982 Ft/óra**

#### 2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

982 Ft/óra x 22% = **216 Ft/óra**

### 3. Egyéb közvetlen költségek:

Anyagköltségek:

- olaj 41.824 Ft/év
- gázolaj 480.147 Ft/év (1336,3 liter)
- egyéb készlet (pl. izzó) 199.780 Ft/év

**Közvetlen önköltség összesen: 721.751 Ft/év**

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a traktort. Mivel 2017-ben a munkanapok száma 251 nap volt, a traktor 251 nap x 4 óra = 1.004 órát ment.

721.751 Ft/év : 1004 óra = 719 Ft/óra

### 4. Vetítési alap: 1 óra (1.004 óra/év)

### 5. Egy egységre jutó éves önköltség:

982 Ft/óra + 216 Ft/óra + (721.751 Ft/év : 1.004 óra/év) = 1.917 Ft/óra ≈ **2.000 Ft/óra**

- A szabályzat 6. melléklete helyébe a következő melléklet lép:

**„6. melléklet**

### A traktor használat önköltségének kalkulációs sémája 2017. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	FENG-SHOU 254 II
<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatás</b> - alapilletmény	<b>164.100 Ft/hó (167 óra)</b> <b>982 Ft/óra</b>
<b>Közvetlenül elszámolható járulékok</b>	<b>216 Ft/óra</b>
<b>Közvetlen anyagköltség</b> - üzemanyag, olaj	<b>521.971 Ft/év</b> 521.971 Ft/év
<b>Szolgáltatási különköltség</b>  - egyéb készlet	<b>199.780 Ft/év</b>  199.780 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.004 óra/év)
<b>ÖNKÖLTSEÉG</b>	<b>1.917 Ft/óra</b>

- A szabályzat 7. melléklete helyébe a következő melléklet lép:

**„7. melléklet**

### Traktor igénylése

**Gyártmány: FENG-SHOU**

**Típus: 254 II**

Igénybevétel lehetősége: a község közigazgatási területén belüli szállítási tevékenység.

A traktor igénylése.....(továbbiakban:

**Igénylő**) részére történik.

A traktor igénylés időtartama: .....év.....hó.....naptól  
.....év.....hó.....napig

Indulás helye:.....

Indulás időpontja:.....

Szolgáltatás befejezésének időpontja:.....

Az igénylő kötelezettséget vállal az 2.000 Ft/óra összegű díj Segesd Község Önkormányzata házipénztárába történő befizetésére, a szállítási tevékenység befejezését követően, a tényleges időbeli igénybevétel alapján. A díj számításánál minden megkezdett óra, egésznek tekintendő.

Segesd, .....

.....  
igénylő aláírása

A fenti időpontra vonatkozó igénylést

- biztosítom
- nem biztosítom.

Segesd, .....

.....  
polgármester”

#### **4./ Kaszálás költsége:**

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

„2017. évben a kaszáláshoz vásárolt üzemanyag mennyisége 2005,81 liter benzin, amelynek költsége 708.798 Ft volt. A karbantartási költségek (gyertya, olaj, damil stb.) összege pedig 552.234 Ft. A 2017. évi tényleges költségek ismeretében a kaszálás önköltsége nem változik.”

#### **5./ Helyiség használatának önköltsége:**

- A szabályzat III. Fejezet 9. pontja helyébe a következő szöveg lép:

##### **„9. A Művelődési Ház nagytermének igénybevétele**

A Művelődési Ház nagytermét többnyire „vásárolók” veszik igénybe. Az önköltség számításánál különbséget kell tenni a fűtési szezon és a nem fűtési szezon között.

Az önköltség számítása a 2017. évi tényleges költségek alapján, utókalkulációval történik. Az igénybevétel önköltsége kalkulációs sémáját a 10. melléklet, a helyiség igénybevételére vonatkozó megállapodás mintáját a 11. melléklet tartalmazza.

*1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:*

Két fő alapilletményét vettük figyelembe, a közművelődési szakemberét, illetve a takarítóét, 1-1 órára vetítve.

- Alapilletmény: 269.000 Ft/hó

2017. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

269.000 Ft/hó            167 óra

1 óra                      1.611 Ft/óra

- Alapilletmény: 81.530 Ft/hó

81.530 Ft/hó            167 óra

1 óra                      488 Ft/óra

***Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 1.611 Ft/óra + 488 Ft/óra = 2.099 Ft/óra***

*2. Közvetlenül elszámolható járulékok:*

2.099 Ft/óra x 22% = **462 Ft/óra**

*3. Egyéb közvetlen költségek:*

Rezsi költségek:

- áramdíj 185.792 Ft/év
- gáz 426.463 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 15.869 Ft/év

Riasztórendszer felügyelet: 77.724 Ft/év

Fűtési rendszer karbantartása: 31.750 Ft/év

Tisztítószer, egyéb anyag: 50.659 Ft/év

Értékcsökkenési leírás: Bruttó érték 5.039.820 Ft x 2% = 100.796 Ft/év

***Közvetlen költségek: 889.053 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 478.190 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:

2.099 Ft/óra + 462 Ft/óra + (889.053 Ft/év : 1.456 óra/év) = 3.172 Ft/óra ≈ **3.200 Ft/óra**

- Fűtési nélküli szezon:

2.099 Ft/óra + 462 Ft/óra + (478.190 Ft/év : 1.464 óra/év) = 2.888 Ft/óra ≈ **3.000 Ft/óra**

- A szabályzat 10. melléklete helyébe a következő melléklet lép:

**„10. melléklet**

**A művelődési ház nagytermének igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája (fűtési szezonban)**

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	350.530 Ft/hó (167 óra)



	- elszámolható munkaórák száma	<b>2.099 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>462 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>889.053 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	100.796 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	77.724 Ft/év
	- áramdíj	185.792 Ft/év
	- gáz	426.463 Ft/év
	- víz	15.869 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartás	82.409 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>889.053 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>889.053 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>3.172 Ft/óra</b>

**A művelődési ház nagytermének igénybevétele önköltségeinek 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>350.530 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>2.099 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>462 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>478.190 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	100.796 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	77.724 Ft/év
	- áramdíj	185.792 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	15.869 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartás	82.409 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>478.190 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>478.190 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>2.888 Ft/óra</b>

- A szabályzat 11. melléklet 3. pontja helyébe a következő melléklet lép:

„A használó kötelezettséget vállal az alábbi használati díj megfizetésére:

a) a nagyterem használati díja fűtési szezonban (október-március): 3.200 Ft/óra

b) a nagyterem használati díja fűtési szezonon kívül (április-szeptember): 3.000 Ft/óra

A díj számításánál minden megkezdett óra, egésznek tekintendő. Fűtési időszakban a konkrét rendezvény időtartamán túl egy óra használati díj megfizetése kötelező.”

## 6./ Múzeum használatának önköltsége:

- A szabályzat III. Fejezet 10. pontja helyébe a következő szöveg lép:

### **„10. A Múzeum helyiségének igénybevétele**

Az önköltség számításánál különbséget kell tenni a fűtési szezon és a nem fűtési szezon között.

Az önköltség számításának alapja a 2017. évi ténylegesen felmerült költségek, tehát az utókalkuláció módszerét alkalmazzuk. Az igénybevétel önköltsége kalkulációs sémáját a 12. melléklet, a helyiség igénybevételére vonatkozó megállapodás mintáját a 13. melléklet tartalmazza.

#### *1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:*

Két fő alapilletményét vettük figyelembe, a közművelődési szakemberét, illetve a takarítóét, 1-1 órára vetítve.

- Alapilletmény: 269.000 Ft/hó

2017. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

269.000 Ft/hó	167 óra
1 óra	1.611 Ft/óra

- Alapilletmény: 81.530 Ft/hó

81.530 Ft/hó	167 óra
1 óra	488 Ft/óra

***Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 1.611 Ft/óra + 488 Ft/óra = 2.099 Ft/óra***

#### *2. Közvetlenül elszámolható járulékok:*

2.099 Ft/óra x 22% = **462 Ft/óra**

#### *3. Egyéb közvetlen költségek:*

- internet, kábel TV 120.008 Ft/év
- áramdíj 181.443 Ft/év
- gáz 1.222.931 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 22.325 Ft/év
- telefondíj 90.069 Ft/év

Riasztórendszer felügyelet: 88.140 Ft/év

Fűtési rendszer karbantartása: 133.527 Ft/év

Tisztítószer, egyéb anyag: 95.817 Ft/év

Hírlap előfizetés, postaköltség: 39.120 Ft/év

Lézernyomtató: 61.214 Ft

Értékcsökkenési leírás: Bruttó érték 54.829.092 Ft x 2% = 1.096.582 Ft/év

***Közvetlen költségek: 3.151.176 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.943.845 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:

$$2.099 \text{ Ft/óra} + 462 \text{ Ft/óra} + (3.151.176 \text{ Ft/év} : 1.456 \text{ óra/év}) = 4.725 \text{ Ft/óra} \approx \mathbf{4.800 \text{ Ft/óra}}$$

- Fűtési nélküli szezon:

$$2.099 \text{ Ft/óra} + 462 \text{ Ft/óra} + (1.943.845 \text{ Ft/év} : 1.464 \text{ óra/év}) = 3.889 \text{ Ft/óra} \approx \mathbf{4.000 \text{ Ft/óra}}''$$

- A szabályzat 12. melléklete helyébe a következő melléklet lép:

„12. melléklet

**A múzeum helyiségének igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája (fűtési szezonban)**

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
<b>1.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>350.530 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>2.099 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>462 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>3.151.176 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	1.096.582 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	88.140 Ft/év
	- internet, kábel TV	120.008 Ft/év
	- áramdíj	181.443 Ft/év
	- gáz	1.222.931 Ft/év
	- víz	22.325 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartási- és egyéb anyag	290.558 Ft/év
	- hírlap előfizetés, postaköltség	39.120 Ft/év
	- telefondíj	90.069 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	
<b>6.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5)</b>	<b>3.151.176 Ft</b>
<b>7.</b>	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.456 óra/év</b>
<b>8.</b>	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(6/7))</b>	<b>4.725 Ft/óra</b>

**A múzeum helyiségének igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája (fűtés nélküli szezonban)**

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
<b>1.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>350.530 Ft/hó (167 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>2.099 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>462 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.943.845 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	1.096.582 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	88.140 Ft/év
	- internet, kábel TV	120.008 Ft/év
	- áramdíj	181.443 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év

	- víz	22.325 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartási- és egyéb anyag	290.558 Ft/év
	- hírlap előfizetés, postaköltség	39.120 Ft/év
	- telefondíj	90.069 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	
<b>6.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5)</b>	<b>1.943.845 Ft</b>
<b>7.</b>	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.454 óra/év</b>
<b>8.</b>	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(6/7))</b>	<b>3.889 Ft/óra</b>

- A szabályzat 13. melléklet 3. pontja helyébe a következő szöveg lép:

„3. A használó kötelezettséget vállal az alábbi használati díj megfizetésére:

a) a terem használati díja fűtési szezonban (október-március): 4.800 Ft/óra

b) a terem használati díja fűtési szezonon kívül (április-szeptember): 4.000 Ft/óra

A díj számításánál minden megkezdett óra, egésznek tekintendő.”

### 7./ Lada Niva személygépkocsi használatának önköltsége:

- A szabályzat III. Fejezete a következő 11. ponttal egészül ki:

### **„11. Lada Niva személygépkocsi igénybevétele**

A polgármester az önkormányzat tulajdonát képező Lada Niva típusú személygépkocsival az alapfeladatok veszélyeztetése nélkül a község közigazgatási területén belül szállítást engedélyezhet, melynek utókalkulációval számított díja 2.000 Ft/óra.

A személygépkocsi használatára vonatkozó önköltségszámítás sémáját a 14. melléklet, a gépjármű igénylésére vonatkozó – kitöltendő – igénylési lap mintáját a 15. melléklet tartalmazza.

#### *1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:*

Alapilletmény: 161.000 Ft/hó

2017. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

161.000 Ft/hó            167 óra

1 óra                      964 Ft/óra

***Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 161.000 Ft/hó / 167 óra = 964 Ft/óra***

#### *2. Közvetlenül elszámolható járulékok:*

964 Ft/óra x 22% = **212 Ft/óra**

#### *3. Egyéb közvetlen költségek:*

Anyagköltségek:

- olaj 11.311 Ft/év

- benzin 503.511 Ft/év

- egyéb készlet, karbantartás 118.690 Ft/év

- biztosítási díj: 76.128 Ft/év

***Közvetlen önköltség összesen: 709.640 Ft/év***

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a személygépkocsit. Mivel 2017-ben a munkanapok száma 251 nap volt, a gépjármű 251 nap x 4 óra = 1.004 órát ment.  
709.640 Ft/év : 1004 óra = 707 Ft/óra

4. Vetítési alap: **1 óra (1.004 óra/év)**

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

964 Ft/óra + 212 Ft/óra + (709.640 Ft/év : 1.004 óra/év) = 1.883 Ft/óra ≈ **2.000 Ft/óra**”

- A szabályzat a következő 14. melléklettel egészül ki:

„14. melléklet

**A Lada Niva használat önköltségének kalkulációs sémája 2017. év tényadatai alapján**

MEGNEVEZÉS	Lada Niva
<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatás</b> - alapilletmény	<b>161.000 Ft/hó (167 óra)</b> <b>964 Ft/óra</b>
<b>Közvetlenül elszámolható járulékok</b>	<b>212 Ft/óra</b>
<b>Közvetlen anyagköltség</b> - üzemanyag, olaj	<b>514.822 Ft/év</b> 514.822 Ft/év
<b>Szolgáltatási különköltség</b>	<b>194.818 Ft/év</b>
- egyéb készlet, karbantartás, biztosítási díj	194.818 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.004 óra/év)
<b>ÖNKÖLTSÉG</b>	<b>1.883 Ft/óra</b> ”

- A szabályzat a következő 15. melléklettel egészül ki:

„15. melléklet

### LADA Niva igénylése

**Gyártmány: LADA**

**Típus: Niva**

Igénybevétel lehetősége: a község közigazgatási területén belüli szállítási tevékenység.

A gépjármű igénylése.....(továbbiakban:  
**Igénylő**) részére történik.

A gépjármű igénylés időtartama: .....év.....hó.....naptól  
.....év.....hó.....napig

Indulás helye:.....

Indulás időpontja:.....

Szolgáltatás befejezésének időpontja:.....

Az igénylő kötelezettséget vállal az 2.000 Ft/óra összegű díj Segesd Község Önkormányzata házipénztárába történő befizetésére, a szállítási tevékenység befejezését követően, a tényleges időbeli igénybevétel alapján. A díj számításánál minden megkezdett óra, egésznek tekintendő.

Segesd, .....

.....  
igénylő aláírása

A fenti időpontra vonatkozó igénylést

- biztosítom
- nem biztosítom.

Segesd, .....

.....  
polgármester”

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

#### **Határozati javaslat:**

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2018. (I. ....)  
önkormányzati határozata szabályzat módosításáról.

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

Határidő: értelem szerint

Felelős: Péntek László polgármester

**Segesd, 2018. január 17.**

**Péntek László  
polgármester**