

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

## **Előterjesztés**

**a képviselő-testület 2022. január 26-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 2021. 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 órára x fénymásoló üzemideje)

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

Alapilletmény: 255.200 Ft/hó

2021. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

Az elszámolható munkaórák száma: 1.510 Ft/óra (255.200/169)

Fénymásoló üzemideje: 10 perc/nap

1.510 Ft/óra x 0,17 óra/nap = 257 Ft/nap

2021. évben a munkanapok száma: 254 nap

***Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 257 Ft/nap x 254 nap = 65.278 Ft/év***

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*

65.278 Ft/év x 15,5% = **10.118 Ft/év**

3. *Közvetlen anyagköltség:*

A múzeum 2021. évben összesen 1.485 db fekete-fehér és 2.367 db színes lapot használt fel fénymásolásra, nyomtatásra. A fénymásolópapírt átlagosan bruttó 1.600 Ft/csomag (= 500 db) áron lehet beszerezni, ebből következőleg 1 db papír 3,2 Ft-ba kerül az önkormányzatnak.

**Közvetlen anyagköltség: 3.852 db x 3,2 Ft/db = 12.326 Ft/év**

4. *Szolgáltatási különköltség:*

- *Fénymásológépek 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 3.852 db lap nyomtatása/fénymásolása 175 percet vesz igénybe. (3.852/22)

A fénymásológépek üzemeltetési költsége: 175 perc x 0,5505 Ft/perc = **96 Ft.**

- *Fénymásológépek időszaki karbantartási költsége, bérleti díja, példányonkénti díja*

Éves szinten (2021): 60.810 Ft

**Szolgáltatási különköltség: 60.906 Ft/év**

5. *Vetítési alap: 3.852 db lap*

6. *Önköltség (Ft/lap):*

65.278 Ft + 10.118 Ft + 12.326 Ft + 60.906 Ft = 148.628 Ft/év / vetítési alap (3.852 lap) = 38,6 Ft/lap » **39 Ft/lap**

A/4 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: **39 Ft/lap**

A/3 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: A/4 méretű papírra jutó teljes költség (Ft/oldal) x 2 = **78 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 Bogdán Zoltán közművelődési szakember.”

A fentiek alapján marad a tavalyi évben meghatározott fénymásolási díj:

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**

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

**„2. melléklet**

**Az önkormányzat (múzeum) által végzett magáncélra szolgáló fénymásolás, nyomtatás önköltségének kalkulációs sémája 2021. év tényadatai alapján**

MEGNEVEZÉS	FÉNYMÁSOLÓK
<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatás</b>	<b>65.278 Ft</b>
<b>Közvetlenül elszámolható járulékok</b>	<b>10.118 Ft</b>
<b>Közvetlen anyagköltség</b> - felhasznált papír költsége	<b>12.326 Ft</b>
<b>Szolgáltatási különköltség</b> - fénymásolók energia, üzemeltetési költsége - karbantartási és bérleti díj - példányonkénti díj	<b>60.906 Ft</b>  96 Ft 0 Ft 60.810 Ft
<b>Vetítési alap</b>	<b>3.852 db (lap)</b>
<b>ÖNKÖLTSEG</b>	<b>38,6 Ft/lap”</b>

## 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:*

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

Alapilletmény: 198.825 Ft/hó

2021. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

198.825 Ft/hó            169 óra

1 óra                      1.177 Ft/óra

***Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 198.825 Ft/hó / 169 óra = 1.177 Ft/óra***

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

1.177 Ft/óra x 15,5% = **182 Ft/óra**

#### *3. Egyéb közvetlen költségek:*

Rezsi költségek összes:

- áramdíj 1.305.425 Ft/év
- gázdíj 4.408.883 Ft/év
- tisztítószer 1.661.244 Ft/év
- ételhulladék 141.549 Ft/év
- irodaszer 126.517 Ft/év
- kéményellenőrzés 14.887 Ft/év
- informatikai anyag 49.530 Ft/év

- egyéb anyag 42.810 Ft/év

**Közvetlen önköltség összesen: 7.750.845 Ft/év**

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

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

$$1.177 \text{ Ft/óra} + 182 \text{ Ft/óra} + (7.750.845 \text{ Ft/év} : 2.920 \text{ óra/év}) = 4.013 \text{ Ft/óra} \approx \mathbf{4.000 \text{ Ft/óra}}$$

Mivel az ebédlő igénybevétele rendezvény (pl. osztálytalálkozó) megtartására irányul, ezzel együtt jár a megrendelés alapján készített ételek költségének, valamint a dolgozók igénybevételének 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
<b>1.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>198.825 Ft/hó (169 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>1.177 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>182 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>7.750.845 Ft/év</b>
	- áramdíj	1.305.425 Ft/év
	- gázdíj	4.408.883 Ft/év
	- tisztítószer	1.661.244 Ft/év
	- ételhulladék	141.549 Ft/év
	- irodaszer	126.517 Ft/év
	- kéményellenőrzés	14.887 Ft/év
	- informatikai anyag	49.530 Ft/év
	- egyéb anyag	42.810 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>7.750.845 Ft</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>7.750.845 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>4.013 Ft/óra”</b>

- A szabályzat 5. melléklet 3. a) pontja helyébe a következő melléklet lép:

„a) Az étterem használati díja 4.000 Ft/óra.”

### 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 2.200 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: 219.000 Ft/hó

2021. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

219.000 Ft/hó            169 óra

1 óra                    1.296 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 219.000 Ft/hó / 169 óra = 1.296 Ft/óra**

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

1.296 Ft/óra x 15,5% = **201 Ft/óra**

#### *3. Egyéb közvetlen költségek:*

Anyagköltségek:

- gázolaj 296.392 Ft/év (690,93 liter)

- egyéb készlet (pl. alkatrész, olaj, izzó) 154.750 Ft/év

**Közvetlen önköltség összesen: 451.142 Ft/év**

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a traktort. Mivel 2021-ben a munkanapok száma 254 nap volt, a traktor 254 nap x 4 óra = 1.016 órát ment.

452.639 Ft/év : 1016 óra = 446 Ft/óra

#### *4. Vetítési alap: 1 óra (1.016 óra/év)*

#### *5. Egy egységre jutó éves önköltség:*

1.296 Ft/óra + 201 Ft/óra + (451.142 Ft/év : 1.016 óra/év) = 1.941 Ft/óra ≈ **2.200 Ft/óra**”

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

**„6. melléklet**

#### **A traktor használat önköltségének kalkulációs sémája 2021. év tényadatai alapján**

MEGNEVEZÉS	FENG-SHOU 254 II
<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatás</b>	<b>219.000 Ft/hó (169 óra)</b>
- alapilletmény	<b>1.296 Ft/óra</b>
<b>Közvetlenül elszámolható járulékok</b>	<b>201 Ft/óra</b>
<b>Közvetlen anyagköltség</b>	<b>296.392 Ft/év</b>

- üzemanyag	296.392 Ft/év
<b>Szolgáltatási különkölség</b>	<b>154.750 Ft/év</b>
- egyéb készlet, olaj	154.750 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.016 óra/év)
<b>ÖNKÖLTSE</b>	<b>1.941 Ft/óra”</b>

#### 4./ Traktor igénybevételének költsége:

- A szabályzat III. Fejezete az alábbi 7/A. ponttal egészül ki:

##### **„7/A. Sonalica traktor igénybevétele**

A polgármester az önkormányzat tulajdonát képező traktossal az alapfeladatok veszélyeztetése nélkül a község közigazgatási területén belül szállítást engedélyezhet, melynek utókalkulációval számított díja 2.200 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: 219.000 Ft/hó

2021. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

219.000 Ft/hó            169 óra

1 óra                      1.296 Ft/óra

***Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 219.000 Ft/hó / 169 óra = 1.296 Ft/óra***

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

1.296 Ft/óra x 15,5% = **201 Ft/óra**

##### *3. Egyéb közvetlen költségek:*

Anyagköltségek:

- üzemanyag 264.685 Ft/év (593,86 liter)
- egyéb készlet (pl. alkatrész, olaj, izzó) 341.541 Ft/év
- biztosítás 17.659 Ft/év

***Közvetlen önköltség összesen: 623.885 Ft/év***

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a traktort. Mivel 2021-ben a munkanapok száma 254 nap volt, a traktor 254 nap x 4 óra = 1.016 órát ment.

625.382 Ft/év : 1016 óra = 616 Ft/óra

##### *4. Vetítési alap: 1 óra (1.016 óra/év)*

##### *5. Egy egységre jutó éves önköltség:*

1.296 Ft/óra + 201 Ft/óra + (623.885 Ft/év : 1.016 óra/év) = 2.111 Ft/óra ≈ **2.200 Ft/óra”**

- A szabályzat az alábbi 6/A. melléklettel egészül ki:

„6/A. melléklet

**A Sonalica traktor használat önköltségének kalkulációs sémája 2021. év tényadatai alapján**

MEGNEVEZÉS	Sonalica
<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatás</b> - alapilletmény	<b>210.000 Ft/hó (169 óra)</b> <b>1.296 Ft/óra</b>
<b>Közvetlenül elszámolható járulékok</b>	<b>201 Ft/óra</b>
<b>Közvetlen anyagköltség</b> - üzemanyag	<b>264.685 Ft/év</b> 264.685 Ft/év
<b>Szolgáltatási különköltség</b> - egyéb készlet, olaj	<b>359.200 Ft/év</b> 359.200 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.016 óra/év)
<b>ÖNKÖLTSÉG</b>	<b>2.111 Ft/óra”</b>

- A szabályzat kiegészül a 7/A. melléklettel.

**5./ Kaszálás költsége:**

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

„2021. évben a kaszáláshoz vásárolt üzemanyag mennyisége 1903,9 liter benzin, amelynek költsége 832.289 Ft volt. A karbantartási költségek (gyertya, olaj, damil, javítás stb.) összege pedig 473.180 Ft. A 2021. évi tényleges költségek ismeretében a kaszálás önköltsége nem változik.”

**6./ Helyiség használatának önköltsége:**

- A szabályzat III. Fejezet 9. a) 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 2021. 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 1 fő karbantartó, illetve 1 fő takarítóét, 1-1 órára vetítve.

- Alapilletmény: 219.000 Ft/hó

2021. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

219.000 Ft/hó            169 óra

1 óra                    1.296 Ft/óra

- Alapilletmény: 85.000 Ft/hó  
 85.000 Ft/hó            169 óra  
 1 óra                    503 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 1.296 Ft/óra + 503 Ft/óra = 1.799 Ft/óra**

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*  
 1.799 Ft/óra x 15,5% = **279 Ft/óra**

3. *Egyéb közvetlen költségek:*

Rezsi költségek:

- áramdíj 240.773 Ft/év
- gáz 1.265.810 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 16.861 Ft/év

Riasztórendszer felügyelet: 308.610 Ft/év

Telefondíj: 17.880 Ft/év

Internet: 41.880 Ft/év

Karbantartási tevékenység: 89.154 Ft/év

Tisztítószer, egyéb anyag: 495.753 Ft/év

Értékcsökkenési leírás: Bruttó érték 19.203.150 Ft x 2% = 384.063 Ft/év

**Közvetlen költségek: 2.860.784 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.610.574 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:

1.799 Ft/óra + 279 Ft/óra + (2.860.784 Ft/év : 1.456 óra/év) = 4.043 Ft/óra ≈ **4.500 Ft/óra**

- Fűtési nélküli szezon:

1.799 Ft/óra + 279 Ft/óra + (1.594.974 Ft/év : 1.464 óra/év) = 3.178 Ft/óra ≈ **4.000 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.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>304.000 Ft/hó (169 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>1.799 Ft/óra</b>
2.	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>279 Ft/óra</b>
3.	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	-
4.	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>2.860.784 Ft/év</b>

	- értékcsökkenési leírás	384.063 Ft/év
	- telefondíj	17.880 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	308.610 Ft/év
	- áramdíj	240.773 Ft/év
	- gáz	1.265.810 Ft/év
	- víz	16.861 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartás	584.907 Ft/év
	- internet	41.880 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>2.860.784 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>2.860.784 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>4.043 Ft/óra</b>

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
<b>1.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások</b>	<b>304.000 Ft/hó (169 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>1.799 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>279 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	<b>-</b>
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>1.610.574 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	384.063 Ft/év
	- telefondíj	17.880 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	308.610 Ft/év
	- áramdíj	240.773 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	16.861 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartás	584.907 Ft/év
	- internet	41.880 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	<b>1.610.574 Ft/év</b>
<b>6.</b>	<b>Közvetett költségek</b>	
<b>7.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5+6)</b>	<b>1.610.574 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>3.178 Ft/óra</b>

**7./ 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 2021. 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:*

Egy fő közalkalmazott illetményét vettük figyelembe 1 órára vetítve.

- Alapilletmény: 425.200 Ft/hó

2021. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

425.200 Ft/hó            169 óra

1 óra                    2.516 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 2.516 Ft/óra**

*2. Közvetlenül elszámolható járulékok:*

2.516 Ft/óra x 15,5% = **390 Ft/óra**

*3. Egyéb közvetlen költségek:*

- áramdíj 224.115 Ft/év

- gáz 1.320.617 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)

- víz 18.766 Ft/év

Üzemeltetési anyagok: 370.829 Ft

Informatikai szolgáltatás: 98.376 Ft

Kommunikációs szolgáltatás: 110.307 Ft

Karbantartás, javítás: 288.052 Ft

Egyéb szolgáltatás: 125.136 Ft

Értékcsökkenési leírás: Bruttó érték 54.829.092 Ft x 2% = 1.409.455 Ft/év

**Közvetlen költségek: 3.965.653 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 2.660.636 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:

2.516 Ft/óra + 390 Ft/óra + (3.965.653 Ft/év : 1.456 óra/év) = 5.630 Ft/óra ≈ **5.000 Ft/óra**

- Fűtési nélküli szezon:

2.516 Ft/óra + 390 Ft/óra + (2.660.636 Ft/év : 1.464 óra/év) = 4.723 Ft/óra ≈ **4.100 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
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	425.200 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.516 Ft/óra

<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>390 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	<b>-</b>
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>3.965.653 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	1.409.455 Ft/év
	- üzemeltetési anyag	370.829 Ft/év
	- informatikai szolgáltatás	98.376 Ft/év
	- áramdíj	224.115 Ft/év
	- gáz	1.320.617 Ft/év
	- víz	18.766 Ft/év
	- kommunikációs szolgáltatás	110.307 Ft/év
	- karbantartás, javítás	288.052 Ft/év
	- egyéb szolgáltatás	125.136 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	
<b>6.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5)</b>	<b>3.965.653 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>5.630 Ft/óra</b>

**A múzeum helyiségének 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>425.200 Ft/hó (169 óra)</b>
	- elszámolható munkaórák száma	<b>2.516 Ft/óra</b>
<b>2.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka</b>	<b>390 Ft/óra</b>
<b>3.</b>	<b>Közvetlenül elszámolható anyagköltség</b>	<b>-</b>
<b>4.</b>	<b>Egyéb közvetlen költségek</b>	<b>2.660.636 Ft/év</b>
	- értékcsökkenési leírás	1.409.455 Ft/év
	- üzemeltetési anyag	370.829 Ft/év
	- informatikai szolgáltatás	98.376 Ft/év
	- áramdíj	224.115 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	18.766 Ft/év
	- kommunikációs szolgáltatás	110.307 Ft/év
	- karbantartás, javítás	288.052 Ft/év
	- egyéb szolgáltatás	125.136 Ft/év
<b>5.</b>	<b>Közvetlen önköltség (3+4)</b>	
<b>6.</b>	<b>Közvetlen és közvetett költségek (5)</b>	<b>2.660.636 Ft</b>
<b>7.</b>	<b>Igénybevételi óraszám (átlagos)</b>	<b>1.464 óra/év</b>
<b>8.</b>	<b>1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(6/7))</b>	<b>4.723 Ft/óra”</b>

**8./ Lada Niva személygépkocsi használatának önköltsége:**

- A szabályzat III. Fejezet 11. pontja helyébe a következő szöveg lép:

## „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 2.100 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: 219.000 Ft/hó

2021. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

219.000 Ft/hó            169 óra

1 óra                    1.296 Ft/óra

**Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 219.000 Ft/hó / 169 óra = 1.296 Ft/óra**

### 2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.296 Ft/óra x 15,5% = **201 Ft/óra**

### 3. Egyéb közvetlen költségek:

Anyagköltségek:

- benzin 289.108 Ft/év (658,2 liter)

- egyéb készlet, karbantartás (olaj, fékfolyadék, jégoldó stb.) 196.510 Ft/év

- biztosítási díj 130.920 Ft/év

**Közvetlen önköltség összesen: 616.538 Ft/év**

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a személygépkocsit. Mivel 2021-ben a munkanapok száma 254 nap volt, a gépjármű 254 nap x 4 óra = 1.016 órát ment.

618.035 Ft/év : 1.016 óra = 608 Ft/óra

### 4. Vetítési alap: 1 óra (1.016 óra/év)

### 5. Egy egységre jutó éves önköltség:

1.296 Ft/óra + 201 Ft/óra + (616.538 Ft/év : 1.016 óra/év) = 2.104 Ft/óra ≈ **2.100 Ft/óra**”

- A szabályzat a következő 14. melléklettel egészül ki:

„14. melléklet

**A Lada Niva használat önköltségének kalkulációs sémája 2021. év tényadatai alapján**

MEGNEVEZÉS	Lada Niva
<b>Közvetlenül elszámolható személyi juttatás</b> - alapilletmény	<b>219.000 Ft/hó (169 óra)</b> <b>1.296 Ft/óra</b>
<b>Közvetlenül elszámolható járulékok</b>	<b>201 Ft/óra</b>
<b>Közvetlen anyagköltség</b> - üzemanyag	<b>289.108 Ft/év</b> 289.108 Ft/év

<b>Szolgáltatási különkölség</b>	<b>327.430 Ft/év</b>
- egyéb készlet, karbantartás, biztosítási díj	327.430 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.016 óra/év)
<b>ÖNKÖLTSE</b>	<b>2.104 Ft/óra”</b>

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2022. február 1. napjával lépnek hatályba.

Kérem a T. Képviselő-testületet az előterjesztés megtárgyalására és a határozati javaslat elfogadására.

**Határozati javaslat:**

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének ..../2022. (I. ....) önkormányzati határozata szabályzat módosításáról.

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

Határidő: értelem szerint

Felelős: Takácsné Illés Henriett alpolgármester

**Segesd, 2022. január 20.**

**Takácsné Illés Henriett  
alpolgármester**