

Segesd Község Önkormányzata
Polgármesterétől
7562 Segesd, Szabadság tér 1.
Tel.: 82/733-402
E-mail: segese@latsat.hu

Előterjesztés

Tárgy: Segesd Község Önkormányzata Önköltségszámítási szabályzatának felülvizsgálata.

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 2020. 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: 210.600 Ft/hó

2020. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

Az elszámolható munkaórák száma: 1.246 Ft/óra (210.600/169)

Fénymásoló üzemideje: 10 perc/nap

1.246 Ft/óra x 0,17 óra/nap = 213 Ft/nap

2020. évben a munkanapok száma: 254 nap

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 213 Ft/nap x 254 nap = 54.102 Ft/év

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

54.102 Ft/év x 15,5% = **8.386 Ft/év**

3. Közvetlen anyagköltség:

A múzeum 2020. évben összesen 1.821 db fekete-fehér és 1.535 db színes lapot használt fel fénymásolásra, nyomtatásra. A fénymásolópapírt átlagosan bruttó 1.300 Ft/csomag (= 500 db) áron lehet beszerezni, ebből következőleg 1 db papír 2,6 Ft-ba kerül az önkormányzatnak.

Közvetlen anyagköltség: $3.356 \text{ db} \times 2,6 \text{ Ft/db} = 8.726 \text{ Ft/év}$

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.

$0,025 \text{ kW/perc} \times 22,02 \text{ Ft} = 0,5505 \text{ Ft/perc}$

Éves szinten a 3.356 db lap nyomtatása/fénymásolása 153 percet vesz igénybe. $(1.433:22)$

A fénymásolók üzemeltetési költsége: $153 \text{ perc} \times 0,5505 \text{ Ft/perc} = 84 \text{ Ft}$

- *Fénymásolók időszaki karbantartási költsége és bérleti díja*

Éves szinten: 15.320 Ft

Szolgáltatási különköltség: 15.404 Ft/év

5. Vetítési alap: 3.356 db lap

6. Önköltség (Ft/lap):

$54.102 \text{ Ft} + 8.386 \text{ Ft} + 8.726 \text{ Ft} + 15.404 \text{ Ft} = 86.618 \text{ Ft/év} / \text{vetítési alap (3.356 lap)} = 25,8 \text{ Ft/lap} \gg 26 \text{ Ft/lap}$

A/4 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: **26 Ft/lap**

A/3 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: A/4 méretű papírra jutó teljes költség (Ft/oldal) $\times 2 = 52 \text{ Ft/lap}$

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) $\times 2 = 60 \text{ Ft/lap}$

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

„2. melléklet

Az önkormányzat (múzeum) által végzett magáncélra szolgáló fénymásolás, nyomtatás önköltségének kalkulációs sémája 2020. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	FÉNYMÁSOLÓK
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás	54.102 Ft
Közvetlenül elszámolható járulékok	8.386 Ft

Közvetlen anyagköltség - felhasznált papír költsége	8.726 Ft
Szolgáltatási különköltség - fénymásolók energia, üzemeltetési költsége - karbantartási és bérleti díj	15.404 Ft 84 Ft 15.320 Ft
Vetítési alap	3.356 db (lap)
ÖNKÖLTSÉG	25,81 Ft/lap”

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: 209.943 Ft/hó

2020. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

209.943 Ft/hó 167 óra

1 óra 1.242 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 209.943 Ft/hó / 169 óra = 1.242 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.242 Ft/óra x 15,5% = **193 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek összes:

- áramdíj 1.403.131 Ft/év
- gázdíj 3.835.644 Ft/év
- vízdíj 349.406 Ft/év
- tisztítószer 1.113.579 Ft/év
- ételhulladék 15.126 Ft/év
- irodaszer 7.060 Ft/év
- rágcsálóirtás 16.129 Ft/év
- karbantartás, javítás 54.356 Ft/év
- szemétszállítás 42.101 Ft/év
- egyéb anyag 176.434 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 7.012.966 Ft/év

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

5. *Egy egységre jutó éves önköltség:*

$1.242 \text{ Ft/óra} + 193 \text{ Ft/óra} + (7.012.966 \text{ Ft/év} : 2.920 \text{ óra/év}) = 3.837 \text{ Ft/óra} \approx 3.800 \text{ Ft/óra}$

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
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	209.943 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	1.242 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	193 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	
4.	Egyéb közvetlen költségek	7.012.966 Ft/év
	- karbantartás, javítás	54.356 Ft/év
	- egyéb anyag	176.434 Ft/év
	- tisztítószer	1.113.579 Ft/év
	- vízdíj	349.406 Ft/év
	- villany	1.403.131 Ft/év
	- gáz	3.835.644 Ft/év
	- ételhulladék	15.126 Ft/év
	- irodaszer	7.060 Ft/év
	- rágcsálóirtás	16.129 Ft/év
	- szemétszállítás	42.101 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	7.012.966 Ft
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	7.012.966 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	2.920 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	3.837 Ft/óra”

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

„a) Az étterem használati díja 3.800 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: 210.600 Ft/hó

2020. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

210.600 Ft/hó 169 óra

1 óra 1.246 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 210.600 Ft/hó / 169 óra = 1.246 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.246 Ft/óra x 15,5% = **193 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Anyagköltségek:

- gázolaj 293.130 Ft/év (781,07 liter)

- egyéb készlet (pl. olaj, izzó) 417.201 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 710.331 Ft/év

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a traktort. Mivel 2020-ban a munkanapok száma 254 nap volt, a traktor 254 nap x 4 óra = 1.016 órát ment.

710.331 Ft/év : 1016 óra = 701 Ft/óra

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

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

1.246 Ft/óra + 193 Ft/óra + (710.331 Ft/év : 1.016 óra/év) = 2.138 Ft/óra ≈ **2.200 Ft/óra**”

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

„6. melléklet

A traktor használat önköltségének kalkulációs sémája 2020. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	FENG-SHOU 254 II
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás - alapilletmény	210.600 Ft/hó (169 óra) 1.246 Ft/óra
Közvetlenül elszámolható járulékok	193 Ft/óra
Közvetlen anyagköltség	293.130 Ft/év

- üzemanyag	293.130 Ft/év
Szolgáltatási különkölség	417.201 Ft/év
- egyéb készlet, olaj	417.201 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.016 óra/év)
ÖNKÖLTSÉG	2.138 Ft/óra”

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 traktorral 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: 210.600 Ft/hó

2020. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

210.600 Ft/hó 169 óra

1 óra 1.246 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 210.600 Ft/hó / 169 óra = 1.246 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.246 Ft/óra x 15,5% = **193 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Anyagköltségek:

- üzemanyag 230.588 Ft/év (652,56 liter)
- egyéb készlet (pl. olaj, izzó) 187.681 Ft/év
- biztosítás 9.000 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 427.269 Ft/év

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a traktort. Mivel 2020-ban a munkanapok száma 254 nap volt, a traktor 254 nap x 4 óra = 1.016 órát ment.

428.708 Ft/év : 1016 óra = 422 Ft/óra

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

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

1.246 Ft/óra + 193 Ft/óra + (427.269 Ft/év : 1.016 óra/év) = 1.860 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 2020. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	Sonalica
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás	210.600 Ft/hó (169 óra)
- alapilletmény	1.246 Ft/óra
Közvetlenül elszámolható járulékok	193 Ft/óra
Közvetlen anyagköltség	230.588 Ft/év
- üzemanyag	230.588 Ft/év
Szolgáltatási különköltség	196.681 Ft/év
- egyéb készlet, olaj	196.681 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.016 óra/év)
ÖNKÖLTSE	1.860 Ft/óra

- A szabályzat kiegészül a 7/A. melléklettel.

5./ Kaszálás költsége:

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

„2020. évben a kaszáláshoz vásárolt üzemanyag mennyisége 2054,86 liter benzin, amelynek költsége 712.040 Ft volt. A karbantartási költségek (gyertya, olaj, damil, javítás stb.) összege pedig 1.209.054 Ft. A 2020. 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 2020. 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: 210.600 Ft/hó

2020. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

210.600 Ft/hó 169 óra

1 óra 1.246 Ft/óra

- Alapilletmény: 81.530 Ft/hó

81.530 Ft/hó 169 óra

1 óra 482 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 1.246 Ft/óra + 482 Ft/óra = 1.728 Ft/óra

2. **Közvetlenül elszámolható járulékok:**

1.728 Ft/óra x 15,5% = **268 Ft/óra**

3. **Egyéb közvetlen költségek:**

Rezsi költségek:

- áramdíj 432.519 Ft/év
- gáz 927.040 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 16.861 Ft/év

Riasztórendszer felügyelet: 34.608 Ft/év

Telefondíj: 17.880 Ft/év

Internet: 98.890 Ft/év

Karbantartási tevékenység: 227.978 Ft/év

Kéményellenőrzés: 89.055 Ft/év

Tisztítószer, egyéb anyag: 127.817 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 2.073.444 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.162.004 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:

1.728 Ft/óra + 268 Ft/óra + (2.073.444 Ft/év : 1.456 óra/év) = 3.420 Ft/óra ≈ **4.500 Ft/óra**

- Fűtési nélküli szezon:

1.728 Ft/óra + 268 Ft/óra + (1.162.004 Ft/év : 1.464 óra/év) = 2.790 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.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	292.130 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	1.728 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	268 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	2.073.444 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	100.796 Ft/év
	- telefondíj	17.880 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	34.608 Ft/év

	- áramdíj	432.519 Ft/év
	- gáz	927.040 Ft/év
	- víz	16.861 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartás	355.795 Ft/év
	- internet	98.890 Ft/év
	- kéményellenőrzés	89.055 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	2.073.444 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	2.073.444 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	3.420 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	292.130 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	1.728 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	268 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.162.004 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	100.796 Ft/év
	- telefondíj	17.880 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	34.608 Ft/év
	- áramdíj	432.519 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	16.861 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartás	355.795 Ft/év
	- internet	98.890 Ft/év
	- kéményellenőrzés	89.055 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.162.004 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.162.004 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	2.790 Ft/óra

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 2020. 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: 416.800 Ft/hó

2020. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

416.800 Ft/hó 169 óra

1 óra 2.466 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 2.466 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

2.466 Ft/óra x 15,5% = **382 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

- internet, kábel TV 85.272 Ft/év
- áramdíj 145.177 Ft/év
- gáz 1.283.085 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 27.744 Ft/év

Riasztórendszer felügyelet: 195.023 Ft/év

Hulladékszállítás: 10.896 Ft/év

Tisztítószer: 70.771 Ft/év

Telefondíj: 76.274 Ft/év

Somogyi Hírlap: 30.420 Ft/év

Egyéb anyag: 89.651 Ft/év

Kéményellenőrzés: 11.359 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 3.521.724 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 2.254.239 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:

2.466 Ft/óra + 382 Ft/óra + (3.435.127 Ft/év : 1.456 óra/év) = 5.207 Ft/óra ≈ **5.000 Ft/óra**

- Fűtési nélküli szezon:

2.466 Ft/óra + 382 Ft/óra + (2.091.368 Ft/év : 1.464 óra/év) = 4.286 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	416.800 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.466 Ft/óra

2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	382 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	3.435.127 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	1.409.455 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	195.023 Ft/év
	- internet, kábel TV	85.272 Ft/év
	- áramdíj	145.177 Ft/év
	- gáz	1.283.085 Ft/év
	- víz	27.744 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartási- és egyéb anyag	202.201 Ft/év
	- hulladékszállítás	10.896 Ft/év
	- telefondíj	76.274 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	
6.	Közvetlen és közvetett költségek (5)	3.435.127 Ft
7.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
8.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(6/7))	5.207 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	416.800 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.466 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	382 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	2.091.368 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	1.409.455 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	195.023 Ft/év
	- internet, kábel TV	85.272 Ft/év
	- áramdíj	145.177 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	27.744 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartási- és egyéb anyag	202.201 Ft/év
	- hulladékszállítás	10.896 Ft/év
	- telefondíj	95.097 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	
6.	Közvetlen és közvetett költségek (5)	2.091.368 Ft
7.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.454 óra/év
8.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(6/7))	4.286 Ft/óra

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: 210.600 Ft/hó

2020. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

210.600 Ft/hó 169 óra

1 óra 1.246 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 210.600 Ft/hó / 169 óra = 1.246 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.246 Ft/óra x 15,5% = **193 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Anyagköltségek:

- benzin 254.088 Ft/év (725,3 liter)

- egyéb készlet, karbantartás (olaj, fékfolyadék, jégoldó stb.) 29.920 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 284.008 Ft/év

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a személygépkocsit. Mivel 2020-ban a munkanapok száma 254 nap volt, a gépjármű 254 nap x 4 óra = 1.016 órát ment.
285.447 Ft/év : 1016 óra = 281 Ft/óra

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

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

1.246 Ft/óra + 193 Ft/óra + (284.008 Ft/év : 1.016 óra/év) = 1.719 Ft/óra ≈ **2.100 Ft/óra**”

- A szabályzat a következő 14. melléklettel egészül ki:

„14. melléklet

A Lada Niva használat önköltségének kalkulációs sémája 2020. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	Lada Niva
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás - alapilletmény	210.600 Ft/hó (169 óra) 1.246 Ft/óra
Közvetlenül elszámolható járulékok	193 Ft/óra
Közvetlen anyagköltség - üzemanyag	254.088 Ft/év 254.088 Ft/év
Szolgáltatási különköltség	29.920 Ft/év

- egyéb készlet, karbantartás, biztosítási díj	29.920 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.016 óra/év)
ÖNKÖLTSEG	1.719 Ft/óra”

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2021. február 1. napjával lépnek hatályba.

Határozati javaslat:

Segesd Község Önkormányzata Polgármesterének/2021. (I.) számú polgármesteri határozata szabályzat módosításáról.

Segesd Község Önkormányzatának Polgármestere az önkormányzat önköltségszámítási szabályzatának módosítását a jegyzőkönyv melléklete szerint elfogadja.

Határidő: értelem szerint

Felelős: Péntek László polgármester

Segesd, 2021. január 7.

Péntek László
Péntek László
polgármester

