

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

Előterjesztés

a képviselő-testület 2020. január 28.- 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 2019. 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 órábéra x fénymásoló üzemideje)

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

Alapilletmény: 350.000 Ft/hó

2018. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

Az elszámolható munkaórák száma: 2.096 Ft/óra

Fénymásoló üzemideje: 10 perc/nap

2.096 Ft/óra x 0,17 óra/nap = 356 Ft/nap

2019. évben a munkanapok száma: 250 nap

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 356 Ft/nap x 250 nap = 89.000 Ft/év

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*

89.000 Ft/év x 17,5% = **15.575 Ft/év**

3. *Közvetlen anyagköltség:*

A múzeum 2019. évben összesen 926 db fekete-fehér és 507 db színes lapot használt fel fénymásolásra, nyomtatásra. A fénymásolópapírt átlagosan bruttó 1.000 Ft/csomag (= 500 db) áron lehet beszerezni, ebből következőleg 1 db papír 2 Ft-ba kerül az önkormányzatnak.

Közvetlen anyagköltség: 1.433 db x 2 Ft/db = 2.866 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 1.433 db lap nyomtatása/fénymásolása 65 percet vesz igénybe.

A fénymásológépek üzemeltetési költsége: 65 perc x 0,5505 Ft/perc = **36 Ft.**

- *Fénymásológépek időszaki karbantartási költsége és bérleti díja*

Éves szinten: 213.741 Ft

Szolgáltatási különköltség: 213.777 Ft/év

5. *Vetítési alap: 1.433 db lap*

6. *Önköltség (Ft/lap):*

89.000 Ft + 15.575 Ft + 2.866 Ft + 213.777 Ft = 321.218 Ft/év / vetítési alap (1.433 lap) = 224,16 Ft/lap » **224 Ft/lap**

A/4 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: **224 Ft/lap**

A/3 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: A/4 méretű papírra jutó teljes költség (Ft/oldal) x 2 = **448 Ft/lap**

Mivel nagyon magas a fénymásolás önköltsége, ezért a korábban megállapított önköltség marad:

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 Bogdán 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 2019. év tényadatai alapján**

MEGNEVEZÉS	FÉNYMÁSOLÓK
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás	89.000 Ft
Közvetlenül elszámolható járulékok	15.575 Ft
Közvetlen anyagköltség - felhasznált papír költsége	2.866 Ft
Szolgáltatási különköltség - fénymásológépek energia, üzemeltetési költsége - karbantartási és bérleti díj	213.777 Ft 36 Ft 213.741 Ft
Vetítési alap	1.433 db (lap)
ÖNKÖLTSEÉG	224,16 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: 175.857 Ft/hó

2019. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

175.857 Ft/hó 167 óra

1 óra 1.053 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 175.857 Ft/hó / 167 óra = 1.053 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.053 Ft/óra x 17,5% = **184 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek összesen:

- áramdíj 1.339.452 Ft/év (arányszám: 0,6121212): 819.907 Ft/év

- gázdíj 3.402.440 Ft/év (arányszám: 0,3300921): 1.123.119 Ft/év

- vízdíj 499.515 Ft/év (60 %): 299.709 Ft/év
- tisztítószer, egyéb anyag 345.849 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 2.588.584 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:

$$1.053 \text{ Ft/óra} + 184 \text{ Ft/óra} + (2.588.584 \text{ Ft/év} : 2.920 \text{ óra/év}) = 2.124 \text{ Ft/óra} \approx \mathbf{2.500 \text{ Ft/óra}}$$

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	175.857 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	1.053 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	184 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	
4.	Egyéb közvetlen költségek	2.588.584 Ft/év
	- karbantartás, javítás	
	- eszközvásárlás	
	- tisztítószer, egyéb	345.849 Ft/év
	- vízdíj	299.709 Ft/év
	- villany	819.907 Ft/év
	- gáz	1.123.119 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	2.588.584 Ft
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	2.588.584 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	2.920 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	2.124 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 kistraktorra 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: 198.100 Ft/hó

2019. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

198.100 Ft/hó 167 óra

1 óra 1.186 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 198.100 Ft/hó / 167 óra = 1.186 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.186 Ft/óra x 17,5% = **208 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Anyagköltségek:

- olaj 88.855 Ft/év
- gázolaj 317.297 Ft/év (764,24 liter)
- egyéb készlet (pl. izzó) 173.968 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 580.120 Ft/év

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a traktort. Mivel 2019-ben a munkanapok száma 250 nap volt, a traktor 250 nap x 4 óra = 1.000 órát ment.

580.120 Ft/év : 1000 óra = 580 Ft/óra

4. Vetítési alap: 1 óra (580 óra/év)

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

1.186 Ft/óra + 208 Ft/óra + (580.120 Ft/év : 1.000 óra/év) = 1.974 Ft/óra ≈ **2.200 Ft/óra**”

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

„6. melléklet

A traktor használat önköltségének kalkulációs sémája 2019. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	FENG-SHOU 254 II
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás - alapilletmény	198.100 Ft/hó (167 óra) 1.186 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható járulékok	208 Ft/óra
Közvetlen anyagköltség	406.152 Ft/év
- üzemanyag, olaj	406.152 Ft/év
Szolgáltatási különköltség	173.968 Ft/év
- egyéb készlet	173.968 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.000 óra/év)
ÖNKÖLTSEÉG	1.974 Ft/óra”

4./ Kaszálás költsége:

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

„2019. évben a kaszáláshoz vásárolt üzemanyag mennyisége 2825,09 liter benzin, amelynek költsége 1.110.890 Ft volt. A karbantartási költségek (gyertya, olaj, damil stb.) összege pedig 595.642 Ft. A 2019. 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 2019. 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: 350.000 Ft/hó

2019. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

350.000 Ft/hó	167 óra
1 óra	2.096 Ft/óra

- Alapilletmény: 81.530 Ft/hó

81.530 Ft/hó	167 óra
1 óra	488 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 2.096 Ft/óra + 488 Ft/óra = 2.584 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

2.584 Ft/óra x 17,5% = **452 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 317.821 Ft/év
- gáz 616.759 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)

- víz 61.049 Ft/év
 Riasztórendszer felügyelet: 72.771 Ft/év
 Telefondíj: 43.177 Ft/év
 Karbantartási tevékenység: 569.683
 Tisztítószer, egyéb anyag: 124.501 Ft/év
 Értékcsökkenési leírás: Bruttó érték 5.039.820 Ft x 2% = 100.796 Ft/év

Közvetlen költségek: 1.906.557 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.305.398 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:

2.584 Ft/óra + 452 Ft/óra + (1.906.557 Ft/év : 1.456 óra/év) = 4.346 Ft/óra ≈ **4.500 Ft/óra**

- Fűtési nélküli szezon:

2.584 Ft/óra + 452 Ft/óra + (1.305.398 Ft/év : 1.464 óra/év) = 3.928 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	431.530 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.584 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	452 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.906.557 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	100.796 Ft/év
	- telefondíj	43.177 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	72.71 Ft/év
	- áramdíj	317.821 Ft/év
	- gáz	616.759 Ft/év
	- víz	61.049 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartás	694.184 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.906.557 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.906.557 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	4.346 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	431.530 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.584 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	452 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.305.398 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	100.796 Ft/év
	- telefondíj	43.177 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	72.771 Ft/év
	- áramdíj	317.821 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	61.049 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartás	694.184 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.305.398 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.305.398 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	3.928 Ft/óra”

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

„A használó kötelezettséget vállal az alábbi használati díj megfizetésére:

- a nagyterem használati díja fűtési szezonban (október-március): 4.500 Ft/óra
- a nagyterem használati díja fűtési szezonon kívül (április-szeptember): 4.000 Ft/óra
- rendezvény tartása maximum 48 óra használatra, fűtési szezonban (október 15. – április 15.): bruttó 35.000 Ft/rendezvény.
- rendezvény tartása maximum 48 óra használatra, fűtési időszakon kívül: bruttó 30.000 Ft/rendezvény.”

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 2019. 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: 350.000 Ft/hó

2019. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó
 350.000 Ft/hó 167 óra
 1 óra 2.096 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 2.096 Ft/óra

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*
 2.096 Ft/óra x 17,5% = **367 Ft/óra**

3. *Egyéb közvetlen költségek:*
 - internet, kábel TV 85.272 Ft/év
 - áramdíj 124.882 Ft/év
 - gáz 1.048.528 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
 - víz 31.375 Ft/év
 - telefondíj 86.597 Ft/év

Riasztórendszer felügyelet: 68.391 Ft/év

Hulladékaszállítás: 10.623 Ft/év

Egyéb anyag: 115.793 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 2.980.916 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.947.988 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:
 2.096 Ft/óra + 367 Ft/óra + (2.980.916 Ft/év : 1.456 óra/év) = 4.510 Ft/óra ≈ **5.000 Ft/óra**
 - Fűtési nélküli szezon:
 2.096 Ft/óra + 367 Ft/óra + (1.947.988 Ft/év : 1.464 óra/év) = 3.794 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	350.000 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.096 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	367 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	2.980.916 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	1.409.455 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	68.391 Ft/év
	- internet, kábel TV	85.272 Ft/év
	- áramdíj	124.882 Ft/év

	- gáz	1.048.528 Ft/év
	- víz	31.375 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartási- és egyéb anyag	115.793 Ft/év
	- hulladékszállítás	10.623 Ft/év
	- telefondíj	86.597 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	
6.	Közvetlen és közvetett költségek (5)	2.980.916 Ft
7.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
8.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(6/7))	4.510 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	350.000 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.096 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	367 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.947.988 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	1.409.455 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	68.391 Ft/év
	- internet, kábel TV	85.272 Ft/év
	- áramdíj	124.882 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	31.375 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartási- és egyéb anyag	115.793 Ft/év
	- hulladékszállítás	10.623 Ft/év
	- telefondíj	95.097 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	
6.	Közvetlen és közvetett költségek (5)	1.947.988 Ft
7.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.454 óra/év
8.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(6/7))	3.794 Ft/óra”

7./ 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: 195.000 Ft/hó

2019. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

195.000 Ft/hó 167 óra
1 óra 1.168 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 195.000 Ft/hó / 167 óra = 1.168 Ft/óra

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*

1.168 Ft/óra x 17,5% = **204 Ft/óra**

3. *Egyéb közvetlen költségek:*

Anyagköltségek:

- benzin 441.998 Ft/év (1.111, 25 liter)
- egyéb készlet, karbantartás (olaj, fékfolyadék, jégoldó stb.) 165.141 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 607.139 Ft/év

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a személygépkocsit. Mivel 2019-ben a munkanapok száma 250 nap volt, a gépjármű 250 nap x 4 óra = 1.000 órát ment.
607.139 Ft/év : 1000 óra = 607,1 Ft/óra

4. *Vetítési alap: 1 óra (1.000 óra/év)*

5. *Egy egységre jutó éves önköltség:*

1.168 Ft/óra + 204 Ft/óra + (607.139 Ft/év : 1.000 óra/év) = 1.979 Ft/óra ≈ **2.100 Ft/óra**”

- A szabályzat a következő 14. melléklettel egészül ki:

„14. melléklet

A Lada Niva használat önköltségének kalkulációs sémája 2018. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	Lada Niva
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás - alapilletmény	195.000 Ft/hó (167 óra) 1.168 Ft/óra
Közvetlenül elszámolható járulékok	204 Ft/óra
Közvetlen anyagköltség - üzemanyag	441.998 Ft/év 441.998 Ft/év
Szolgáltatási különköltség - egyéb készlet, karbantartás, biztosítási díj	165.141 Ft/év 165.141 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.000 óra/év)
ÖNKÖLTSE	1.979 Ft/óra ”

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

Határozati javaslat:

Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testületének .../2020. (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, 2020. január 23.

**Péntek László
polgármester**