



Segesd Község Önkormányzata
7562 Segesd, Szabadság tér 1.

Telefon: 82/733-402

Telefax: 82/598-001

E-mail: segesd@latsat.hu

3/2014. (XII.3.) számú polgármesteri utasítás

Segesd Község Önkormányzata

Önköltségszámítási szabályzatáról

Hatályos: 2014. december 3. napjától

Jóváhagyom:
szerv vezetője

I.

A Szabályzat célja, tartalma

Az önköltség számítási szabályzat célja, hogy szabályozza az alaptevékenység keretében előállított eszközök, illetve nyújtott szolgáltatások tényleges közvetlen önköltségének meghatározására irányuló tevékenységet.

Az önköltségszámítás rendjére vonatkozó szabályzattal Segesd Község Önkormányzata (a továbbiakban: Önkormányzat) saját hatáskörben – figyelembe véve a Számvitelről szóló 2000. évi C. törvény 14. § (5) bekezdése, valamint az Államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet 50. § (1) és (3)-(5) bekezdése rendelkezéseit – meghatározza az önköltség számítás rendszerét.

Az önkormányzat önköltségszámítási szabályzata a következő témákhoz kapcsolódóan tartalmaz előírásokat:

1. költség, önköltség számítási fogalmak
2. az önköltségszámítás tárgya (a kalkulációs egységek)
3. az önköltségszámítás fajtája, módszere
4. az önköltségszámítás elvégzésének ideje
5. a költségtérítés összege megállapításának szabályai (fénymásolás/nyomtatás, helyiség igénybevétele, gépjármű, kaszálás)

II.

Az önköltségszámítási szabályzat részletes előírásai

1. Költség, önköltség számítási fogalmak:

1.1. A költség (önköltség)

A költség valamely tevékenység, feladat ellátása érdekében felmerült erőforrás-felhasználás értéke. Az értéket pénzben határozzuk meg. Költségként csak azt a felhasználást lehet figyelembe venni, mely pénzértékben is kifejezhető.

Önköltség: egy adott tevékenység feladat meghatározott mennyiségi egységére jutó költség, melyet minden esetben pénzértékben kell kifejezni.

1.2. Költségnem

A költségnem a költségeknek az államháztartás szervezeti beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló Korm. rendeletben és a vonatkozó NMG rendeletben rögzített egységes rovatrend szerint kijelölt és meghatározott címek szerinti csoportosítását jelenti.

1.3. Költséghely

A költséghely az, ahol a költség felmerül. A felmerülési hely alatt a költség fizikailag, területileg történő megjelenését kell érteni, amely jellemzően lehet a szerv szervezeti egysége.

1.4. A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték

A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték: a szolgáltatás egy meghatározott mennyiségi egységre jutó erőforrás-felhasználás pénzben kifejezett összege.

A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték közé tartoznak azok a ráfordítások, amelyek:

- a) a tevékenység végzése, a szolgáltatás végzése, nyújtása során közvetlenül felmerülnek,
- b) az előállítással, továbbá a szolgáltatás végzésével, nyújtásával bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak, továbbá
- c) az eszközökre (termékre), tevékenységekre, szolgáltatásokra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

A közvetlen önköltség nem tartalmazhat: értékesítési költségeket és az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános (központi irányítás) költségeket.

1.5. Önköltségszámítás

Az önköltségszámítás olyan gazdasági-műszaki tevékenység, amellyel az önkormányzat meghatározza egy adott időszakban általa létrehozott termék (eszköz), általa nyújtott szolgáltatás egy egységének előállítási költségét, ide tartoznak az önköltségszámítás alapbizonylatai és az elő-utókalkuláció dokumentumai is.

1.6. Az önköltségszámítás – kalkuláció formái

Az önköltségszámítás formája az önkormányzat esetében elő- és utókalkuláció lehet.

Az előkalkuláció a tevékenység megkezdése előtt, az utókalkuláció a ténylegesen felhasznált termelési tényezők értéke alapján határozza meg az önköltséget.

2. Az önköltségszámítás tárgya (kalkulációs egységek)

2.1. Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.

Az önkormányzat esetében kalkulációs egységet képez:

- fénymásolás, nyomtatás (lap)
- papíralapú közérdekű adatszolgáltatás (lap)
- helyiség igénybevétele (óra)
- gépjármű igénybevétele (óra)
- kaszálás igénybevétele (óra)

2.2. Az önköltségszámítás dokumentálásának rendje

Olyan nyilvántartási, elszámolási, bizonylatolási rendszert kell kialakítani, amely biztosítja az adatok valóságát, megbízhatóságát, továbbá áttekinthető és ellenőrizhető:

- minden olyan gazdasági eseményről, amely hatással van az önköltség összegének, vagy költségtartalma összetételének változására, bizonylatot kell kiállítani,
- a költségek nyilvántartásába adatot csak bizonylat alapján szabad bejegyezni,
- a költségelszámolás bizonylatait a gazdasági esemény megtörténtének időpontjában kell kiállítani,
- a bizonylatnak meg kell felelni a bizonylattal szembeni alaki és tartalmi követelményeknek.

2.3. A költségelszámolás alapbizonylatai

Legfontosabb alapbizonylatok a költségelszámoláshoz kapcsolódóan:

- kinevezési okirat, megbízási szerződés, munkavégzést elrendelő intézkedések, bérjegyzék, különféle személyi juttatások kifizetési jegyzékei, munkaadói járulékok számítását igazoló dokumentumok,
- számla
- értékcsökkenés kiszámítását igazoló dokumentumok,
- állományba vételre vonatkozó bizonylatok.

3. Az önköltségelszámítás fajtája, módszere

3.1. Az önköltségelszámítás fajtái

- a) **Előkalkuláció:** az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a tevékenység, a szolgáltatás megkezdése előtt szervezetünk meghatározza a műszaki és technológiai előírások betartása mellett – felhasználható élő- és holtmunka mennyiségét és ebből az érvényben levő árak és díjtételek, valamint személyi jellegű ráfordítások figyelembevételével kiszámításra kerül az előállítandó termék, tevékenység, szolgáltatás terv önköltsége.
Előkalkulációt lehet készíteni minden olyan tevékenységre, amelynek költségkihatása van.
- b) **Közbeeső kalkuláció:** az a tevékenység, amely a tevékenység, szolgáltatás folyamatában – annak egyes fázisait követően – informál a termék, tevékenység, szolgáltatás önköltségének alakulásáról.
- c) **Utókalkuláció:** az a műszaki-gazdasági tevékenység, amellyel a termék, tevékenység, szolgáltatás befejezése után a ténylegesen felhasznált élő- és holtmunka mennyisége és értéke alapján meghatározzuk az eszköz, tevékenység, vagy szolgáltatás tényleges közvetlen önköltségét, előállítási költségét.

3.2. A kalkulációs séma

Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét az 1. melléklet szerinti kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:

- a) közvetlenül elszámolható személyi juttatások: Itt kell figyelembe venni – az egy-egy kalkulációs egységenként meghatározott – a tevékenység, szolgáltatás teljesítése, valamint az eszközök előállítása érdekében közvetlenül felmerült illetve kifizetett alapilletményeket, pótlékokat, függetlenül a megbízott foglalkoztatotti státuszától.

Mind az előkalkulációban, mind az utókalkulációban a személyi juttatások összegén kívül a személyi juttatások számfejtésének alapjául szolgáló munkaidőt is fel kell tüntetni.

- b) közvetlenül elszámolható járulékok: A tényleges pótlékkulcs alapján kell meghatározni.
- c) közvetlenül elszámolható anyagköltség: A kalkulációs egység terhére kimutatható vásárolt anyagok értékét. A vásárolt anyagok, alkatrészek bekerülési (beszerzési) értékét képezi a vételár, szolgáltatási díj, valamint az előzetesen felszámított, de le nem vonható általános forgalmi adó. A kalkulációban az anyagköltség összege mellett az anyagok felhasználásának mennyiségi adatait is fel kell tüntetni.
- d) előállítási különköltség: Ide tartoznak az előállításhoz közel álló általános költségek arányos összegei, amelyek az adott termékre, szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók. Ilyen költségek a gépek üzemeltetési költségei, a gépek (berendezések) energiaköltségei, a gépek értékcsökkenési leírásai.
- e) egyéb közvetlen költségek: Egyéb közvetlen költségként kell kimutatni a kalkulációs egységre elszámolható közvetlen dologi kiadásokat (pl. szállítási és rakodási költség).

Közvetlen önköltség: $a)+b)+c)+d)+e)$

4. Az önköltségszámítás elvégzésének ideje

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.

III.

A költségtérítés összege megállapításának szabályai

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 órábére x fénymásoló üzemideje)

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

Alapilletmény: 172.900 Ft/hó

2014. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

Az elszámolható munkaórák száma: 1.023 Ft/óra

Fénymásoló üzemideje: 10 perc/nap

$1.023 \text{ Ft/óra} \times 0,17 \text{ óra/nap} = 174 \text{ Ft/nap}$

2014. évben a munkanapok száma: 253 nap

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: $174 \text{ Ft/nap} \times 253 \text{ nap} = 44.022 \text{ Ft/év}$

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*

$44.022 \text{ Ft/év} \times 27\% = 11.886 \text{ Ft/év}$

3. *Közvetlen anyagköltség:*

A múzeum 2014. évben összesen 2.564 db lapot használt fel fénymásolásra, nyomtatásra. A fénymásolópapírt átlagosan 850 Ft/csomag (=500 db) áron lehet beszerezni, ebből következőleg 1 db papír 1,7 Ft-ba kerül az önkormányzatnak.

Közvetlen anyagköltség: $2.564 \text{ db} \times 1,7 \text{ Ft/db} = 4.359 \text{ Ft/év}$

4. *Szolgáltatási különköltség:*

- *Fénymásológépek energia, üzemeltetési költsége*

A figyelembe vett fénymásológépek 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 2.564 db lap nyomtatása/fénymásolása 117 percet vesz igénybe.

A fénymásológépek üzemeltetési költsége: $117 \text{ perc} \times 0,5505 \text{ Ft/perc} = 64 \text{ Ft}$.

- *Fénymásológépek időszaki karbantartási költsége*

Éves szinten: 32.360 Ft

Szolgáltatási különköltség: 32.424 Ft/év

5. *Vetítési alap: 2.564 db lap*

6. *Önköltség (Ft/lap):*

$44.022 \text{ Ft} + 11.886 \text{ Ft} + 4.359 \text{ Ft} + 32.424 \text{ Ft} = 92.691 \text{ Ft/év}$ / vetítési alap (2.564 lap) = 36,15 Ft/lap » **35 Ft/lap**

A/4 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: **35 Ft/lap**

A/3 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: A/4 méretű papírra jutó teljes költség (Ft/oldal) $\times 2 = 70 \text{ Ft/lap}$

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 Baranyai Zoltán közművelődési szakember.

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: 127.686 Ft/hó

2014. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

127.686 Ft/hó 169 óra

1 óra 756 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 127.686 Ft/hó / 169 óra = 756 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

756 Ft/óra x 27% = **204 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- villany 748.274 Ft/év

- gáz 1.012.872 Ft/év

Közvetlen önköltség: 748.274 Ft/év + 1.012.872 Ft/év = 1.761.146 Ft/év

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

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

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

756 Ft/óra + 204 Ft/óra + (1.761.146 Ft/év : 2.920 óra/év) = 1.563 Ft/óra ≈ **1.560 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.

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

8. Kaszálás igénybevétele

Azon segesdi lakosok esetében, akik idős koruk, vagy egészségi állapotuk miatt az ingatlanukkal határos közterület illetve udvaruk kaszálását nem tudják elvégezni, a kaszálás elvégzését a polgármester engedélyezheti. A kaszálás utókalkulációval megállapított díja 1.835 Ft/óra. Az Idősek Klubja tagjainak az ingatlana előtti közterület kaszálása ingyenes, az udvar kaszálása pedig 50 %-os kedvezményrel, 920 Ft/óra díjért történik. A kaszálásra vonatkozó önköltségszámítás sémáját a 8. melléklet, az igénylésre vonatkozó munkalap mintáját a 9. melléklet tartalmazza.

9. A Művelődési Ház nagytermének igénybevétele

A Művelődési Ház nagytermét többnyire „vásárosók” veszik igénybe. Az önköltség számításánál különbséget kell tenni a fűtési szezon és a nem fűtési szezon között, illetve mivel 2014. évben a művelődési ház használata kb. fél évtől jelenik meg, a 2014. évi tényleges adatok nem adnak pontos alapot. Ezért ebben az esetben az előkalkuláció módszerét alkalmazzuk. 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: 122.000 Ft/hó

2014. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

122.000 Ft/hó	169 óra
1 óra	722 Ft/óra

- Alapilletmény: 118.000 Ft/hó

118.000 Ft/hó	169 óra
1 óra	698 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 722 Ft/óra + 698 Ft/óra = 1.420 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.420 Ft/óra x 27% = **383 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 100.000 Ft/év
- gáz 1.300.000 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 60.000 Ft/év

Tisztítószer: 20.000 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 1.580.796 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 296.396 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:

1.420 Ft/óra + 383 Ft/óra + (1.580.796 Ft/év : 1.456 óra/év) = 2.889 Ft/óra ≈ **3.000 Ft/óra**

- Fűtési nélküli szezon:

1.420 Ft/óra + 383 Ft/óra + (296.396 Ft/év : 1.464 óra/év) = 2.006 Ft/óra ≈ **2.000 Ft/óra**

9. A Múzeum helyiségének igénybevétele

Az önköltség számításánál különbséget kell tenni a fűtési szezon és a nem fűtési szezon között. Ebben az esetben az előkalkuláció módszerét alkalmazzuk, mivel 2014. második felében jelenik meg több program, a közművelődési szakember foglalkoztatásától. 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: 172.900 Ft/hó

2014. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

172.900 Ft/hó 169 óra

1 óra 1.023 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 1.023 Ft/óra

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*

1.023 Ft/óra x 27% = **276 Ft/óra**

3. *Egyéb közvetlen költségek:*

Rezsi költségek:

- áramdíj 250.000 Ft/év
- gáz 900.000 Ft/év (alapdíj: 15.600 Ft/év)
- víz 25.000 Ft/év

Tisztítószer: 20.000 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 2.291.582 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.407.182 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:

$1.023 \text{ Ft/óra} + 276 \text{ Ft/óra} + (2.291.582 \text{ Ft/év} : 1.456 \text{ óra/év}) = 2.873 \text{ Ft/óra} \approx \mathbf{3.000 \text{ Ft/óra}}$

- Fűtési nélküli szezon:

$1.023 \text{ Ft/óra} + 276 \text{ Ft/óra} + (1.407.182 \text{ Ft/év} : 1.464 \text{ óra/év}) = 2.260 \text{ Ft/óra} \approx \mathbf{2.300 \text{ Ft/óra}}$

IV.

Záró rendelkezések

Ez a szabályzat 2014. december 3. napján lép hatályba.

A szabályzatot Segesd Község Önkormányzata Képviselő-testülete a ___/2014. (____) önkormányzati határozatával jóváhagyta.

Hatályát veszti Segesd Község Önkormányzat Képviselő-testületének a 137/2012. (IX.12.) önkormányzati határozatával elfogadott 9/2012. (IX.18.) számú polgármesteri utasítás.

Kelt: Segesd, 2014. november 21.

.....
Péntek László polgármester
szerv vezetője

1. melléklet

Kalkulációs séma (minta)

ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS

MEGNEVEZÉS	FÉNYMÁSOLÓK
------------	-------------

<p>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások: <i>a fénymásolással eseti jelleggel foglalkozó alkalmazottak fénymásolással eltöltött időre jutó illetménye (dolgozók átlag órabére x fénymásoló üzemideje)</i></p>	
<p>Közvetlenül elszámolható személyi juttatások összesen:</p>	
<p>Közvetlenül elszámolható járulékok: <i>a fénymásolással eseti jelleggel foglalkozó alkalmazottak fénymásolással eltöltött időre jutó illetménye x fizetendő járulék %-os szorzója</i></p>	
<p>Közvetlenül elszámolható járulékok összesen:</p>	
<p>Közvetlen anyagköltség:</p>	
<p>→felhasznált papír költsége <i>fénymásológ időszeri záró számlálóállása – nyitó számlálóállás x 1 db papír átlagára az anyagbeszerzéssel foglalkozó dolgozó adatszolgáltatása alapján</i> →festékfelhasználás költsége</p>	
<p>Közvetlen anyagköltség összesen:</p>	
<p>Szolgáltatási különköltség:</p>	
<p>- fénymásológ energia, üzemeltetési költsége <i>összes másolt példány/másolati kapacitás x fénymásológ fogyasztása üzem közben x 1 kW energia egységára</i></p>	
<p>- fénymásológ értékcsökkenési leírása</p>	
<p>- fénymásológ időszeri karbantartási költsége</p>	
<p>Szolgáltatási különköltség összesen:</p>	
<p>Egyéb közvetlen költség:</p>	

Vetítési alap (összes másolati példányszám): lap <i>a fénymásolók időszaki nyitó és záró számlálóállásairól: másolt példányszám=időszaki záró-nyitó számlálóállás</i>	
ÖNKÖLTSÉG: Ft/lap <i>(közvetlenül elszámolható személyi juttatások + közvetlenül elszámolható bérek járulékai + közvetlen anyagköltség + szolgáltatási különköltség) / vetítési alap</i>	

2. melléklet

Az önkormányzat (múzeum) által végzett magáncélra szolgáló fénymásolás, nyomtatás önköltségének kalkulációs sémája 2014. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	FÉNYMÁSOLÓK
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás	44.022 Ft
Közvetlenül elszámolható járulékok	11.886 Ft
Közvetlen anyagköltség - felhasznált papír költsége	4.359 Ft
Szolgáltatási különköltség - fénymásolók energia, üzemeltetési költsége - karbantartási díj	32.424 Ft 64 Ft 32.360 Ft
Vetítési alap	2564 db (lap)
ÖNKÖLTSÉG	36,1 Ft/lap

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 35 Ft/lap, A3 méretű papír 70 Ft/lap**

Igénybe vett szolgáltatás mennyisége:.....

Házipénztárba befizetett összeg:.....

Kelt:.....

.....

.....

igénybe vevő aláírása

engedélyező aláírása

4. melléklet

Az ebédlő igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	127.686 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	756 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	204 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	
4.	Egyéb közvetlen költségek	
	- értékcsökkenési leírás	
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- rezsi költség	1.761.146 Ft/év
	- villany	748.274 Ft/év
	- gáz	1.012.872 Ft/év

5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.761.146 Ft
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.761.146 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	2.920 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	1563 Ft/óra

5. melléklet

Megállapodás helyiség használatáról

amely létrejött egyrészről **Segesd Község Önkormányzata** (7562 Segesd, Szabadság tér 1.; adószám: 15398587-2-14; képviseli: Péntek László polgármester), mint Használatba adó **(a továbbiakban: Használatba adó)**,

másrészről.....(.....),
mint használó (**a továbbiakban: Használó**) között az alulírott helyen, az alábbi feltételek mellett:

1. A használatba adó használatba adja, a használó használatba veszi, a használatba adó tulajdonát képező 7562 Segesd, József Attila utca 1. szám alatti, a Napközi épületében lévő konyha éttermét, meghatározott időtartamra, adott rendezvényre.

Időpont: 20...év.....hónap.....napórátólóraig

Rendezvény megnevezése:

A használat kiterjed az épület közös használatú helyiségére is (mosdó).

2. A használó az 1. pont szerint használatba vett helyiséget kizárólag az előre megbeszélte célra használhatja.

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

a) Az étterem használati díja 1560 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.

4. A használó a használati díjat köteles jelen megállapodás aláírásától számított 3 napon belül a használatba adó Somogy Takarékszövetkezethoz vezetett **67000021-11028017** számú bankszámlájára átutalni, vagy a házipénztárba befizetni.

A használó késedelmes fizetés esetén a Polgári Törvénykönyv mindenkorai szabályozása szerinti késedelmi kamatot köteles fizetni.

5. A használó az 1. pontban megjelölt ingatlant a rendeltetésének megfelelően, a környezete szükségtelen zavarása nélkül köteles használni.

A területen a megállapodás 1. pontjában rögzített tevékenységen kívül más tevékenységet nem végezhet. Változtatásra csak a Használatba adótól beszerzett előzetes engedély alapján kerülhet sor. Ennek megszegése rendeltetésellenes használatnak minősül, és a használati megállapodás Használatba adó részéről történő felmondását vonja maga után.

A Használatba adó az ingatlanba bevitt berendezési tárgyakért, felszerelésekért semmilyen kártérítési kötelezettséget, az ingatlanban tartózkodó természetes személyek körében esetleges balesetek bekövetkeztére felelősséget nem vállal.

Az ingatlanban bekövetkező bármely más káresemény esetén a helyreállítási kötelezettség, illetve a felelősség teljes mértékben kizárólag a Használót terheli.

A Használó kijelenti, hogy az ingatlant megtekintette, annak állapotával teljes körűen tisztában van.

A Használót terheli a rendezvénnyel kapcsolatos teljes körű kártérítési felelősség.

A Használó tűrni köteles, hogy a Használatba adó, a Használó szükségtelen zavarása nélkül ellenőrizze az igénybe vett ingatlan használatát.

6. Jelen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, az 1993. évi LXXVIII. törvény, valamint az önköltségszámítás szabályzatáról szóló 3/2014. (XII.3.) polgármesteri utasítás rendelkezései az irányadóak.

A Szerződő Felek a jelen megállapodást annak elolvasását és közös értelmezését követően, mint az akaratukkal mindenben megegyező jognyilatkozatot kellő felhatalmazás birtokában jóváhagyólag írják alá.

Segesd,

.....
Segesd Község Önkormányzata,
mint Használatba adó képviselőjében:
Péntek László polgármester

.....
Használó

Pénzügyi ellenjegyzést végezte:

.....

A traktor használat önköltségének kalkulációs sémája 2014. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	FENG-SHOU 254 II
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás - alapilletmény	130.300 Ft/hó (169 óra) 771 Ft/óra
Közvetlenül elszámolható járulékok	208 Ft/óra
Közvetlen anyagköltség - üzemanyag	1.075 Ft/óra
Szolgáltatási különköltség - karbantartási díj	32.424 Ft 30.000 Ft/év
Vetítési alap	1 óra
ÖNKÖLTSÉG	2069 Ft/óra

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 a 2.070 Ft/óra összegű díj Segesd Község Önkormányzata házipénztárába történő befizetésére, a szállítási tevékenység befejezését követően, a tényleges időbeli igénybevétel alapján.

Segesd,

.....
igénylő aláírása

A fenti időpontra vonatkozó igénylést

- biztosítom
- nem biztosítom.

Segesd,

.....
polgármester

8. melléklet

Kaszálás igénybevétel önköltségének kalkulációs sémája 2014. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	Szegélynyíró
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás - alapilletmény	118.000 Ft/hó (169 óra) 698 Ft/óra
Közvetlenül elszámolható járulékok	189 Ft/óra
Közvetlen anyagköltség - üzemanyag - damil	937 Ft/óra 660 Ft/óra 277 Ft/óra
Szolgáltatási különköltség - karbantartási díj	10 Ft/óra 20.000 Ft/év
Vetítési alap	1 óra
ÖNKÖLTSÉG	1834 Ft/óra

9. melléklet

Munkalap

kaszálás igénybevételéről

Igénybe vevő neve:.....

Igénybe vevő lakóhelye:.....

Igénybe vett szolgáltatás: **kaszálás**

Igénybe vett szolgáltatás díja: **1835 Ft/óra**

Igénybe vett szolgáltatás kezdete:..... óra perc

Igénybe vett szolgáltatás vége:..... óra perc

Házipénztárba befizetett összeg:.....

Kelt: Segesd,

.....
igénybe vevő aláírása

.....
engedélyező aláírása (polgármester)

10. melléklet

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	240.000 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	1420 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	383 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.580.796 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	100.796 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- rezsi költség	1.480.000 Ft/év
	- villany	100.000 Ft/év
	- gáz	1.300.000 Ft/év

	- víz	60.000 Ft/év
	- tisztítószer	20.000 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.580.796 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.580.796 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	2.889 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	240.000 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	1420 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	383 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	296.396 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	100.796 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- rezsi költség	195.600 Ft/év
	- villany	100.000 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	60.000 Ft/év
	- tisztítószer	20.000 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.580.796 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	296.396 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	2.006 Ft/óra

Megállapodás helyiség használatáról

amely létrejött egyrészről **Segesd Község Önkormányzata** (7562 Segesd, Szabadság tér 1.; adószám: 15398587-2-14; képviseli: Péntek László polgármester), mint Használatba adó **(a továbbiakban: Használatba adó)**,

másrészről.....(.....),
mint használó **(a továbbiakban: Használó)** között az alulírott helyen, az alábbi feltételek mellett:

1. A használatba adó használatba adja, a használó használatba veszi, a használatba adó tulajdonát képező 7562 Segesd, Teleki utca 2. szám alatti, a Művelődési Ház épületében lévő nagytermet, meghatározott időtartamra, adott rendezvényre.

Időpont: 20...év.....hónap.....napórátólóraig

Rendezvény megnevezése:

A használat kiterjed az épület közös használatú helyiségére is (mosdó).

2. A használó az 1. pont szerint használatba vett helyiséget kizárólag az előre megbeszélte célra használhatja.

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

a) a nagyterem használati díja fűtési szezonban (október-március): 3.000 Ft/óra

b) a nagyterem használati díja fűtési szezonon kívül (április-szeptember): 2.000 Ft/óra

4. A használó a használati díjat köteles jelen megállapodás aláírásától számított 3 napon belül a használatba adó Somogy Takarékszövetkezetnél vezetett **67000021-11028017** számú bankszámlájára átutalni, vagy Segesdi Község Önkormányzata házipénztárába befizetni.

A használó késedelmes fizetés esetén a Polgári Törvénykönyv mindenkor szabályozása szerinti késedelmi kamatot köteles fizetni.

5. A használó az 1. pontban megjelölt ingatlant a rendeltetésének megfelelően, a környezete szükségtelen zavarása nélkül köteles használni.

A területen a megállapodás 1. pontjában rögzített tevékenységen kívül más tevékenységet nem végezhet. Változtatásra csak a Használatba adótól beszerzett előzetes engedély alapján kerülhet sor. Ennek megszegése rendeltetésellenes használatnak minősül, és a használati megállapodás Használatba adó részéről történő felmondását vonja maga után.

A Használatba adó az ingatlanba bevitt berendezési tárgyakért, felszerelésekért semmilyen kártérítési kötelezettséget, az ingatlanban tartózkodó természetes személyek körében esetleges balesetek bekövetkeztére felelősséget nem vállal.

Az ingatlanban bekövetkező bármely más káresemény esetén a helyreállítási kötelezettség, illetve a felelősség teljes mértékben kizárólag a Használót terheli.

A Használó kijelenti, hogy az ingatlant megtekintette, annak állapotával teljes körűen tisztában van.

A Használót terheli a rendezvényvel kapcsolatos teljes körű kártérítési felelősség.

A Használó tűrni köteles, hogy a Használatba adó, a Használó szükségtelen zavarása nélkül ellenőrizze az igénybe vett ingatlan használatát.

6. Jelen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, az 1993. évi LXXVIII. törvény, valamint az önköltségszámítás szabályzatáról szóló 3/2014. (XII.3.) polgármesteri utasítás rendelkezései az irányadóak.

A Szerződő Felek a jelen megállapodást annak elolvasását és közös értelmezését követően, mint az akaratukkal mindenben megegyező jognyilatkozatot kellő felhatalmazás birtokában jóváhagyólag írják alá.

Segesd,

.....
Segesd Község Önkormányzata,
mint Használatba adó képviselőjében:
Péntek László polgármester

.....
Használó

Pénzügyi ellenjegyzést végezte:

.....

12. melléklet

A múzeum helyiségének igénybevétele önköltségének kalkulációs sémája (fűtési szezonban)

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	172.900 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	1.023 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	276 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	2.291.582 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	1.096.582 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- rezsi költség	1.195.000 Ft/év
	- áramdíj	250.000 Ft/év
	- gáz	900.000 Ft/év
	- víz	25.000 Ft/év
	- tisztítószer	20.000 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	2.291.582 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	2.291.582 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	2.873 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	172.900 Ft/hó (169 óra)

	- elszámolható munkaórák száma	1.023 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	276 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.407.182 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	1.096.582 Ft/év
	- igénybe vett idegen szolgáltatás	
	- rezsi költség	310.600 Ft/év
	- áramdíj	250.000 Ft/év
	- gáz	15.600 Ft/év
	- víz	25.000 Ft/év
	- tisztítószer	20.000 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.407.182 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.407.182 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	2.260 Ft/óra

13. melléklet

Megállapodás helyiség használatáról

amely létrejött egyrészről **Segesd Község Önkormányzata** (7562 Segesd, Szabadság tér 1.; adószám: 15398587-2-14; képviseli: Péntek László polgármester), mint Használatba adó (**a továbbiakban: Használatba adó**),

másrészről.....(.....),
mint használó (**a továbbiakban: Használó**) között az alulírott helyen, az alábbi feltételek mellett:

1. A használatba adó használatba adja, a használó használatba veszi, a használatba adó tulajdonát képező 7562 Segesd, Kossuth utca 113/B. szám alatti, az Árpád-házi Szent Margit Múzeumi Kiállítóhely, Községi Könyvtár épületében lévő termet, meghatározott időtartamra, adott rendezvényre.

Időpont: 20...év.....hónap.....napórátólóráig

Rendezvény megnevezése:

A használat kiterjed az épület közös használatú helyiségére is (mosdó).

2. A használó az 1. pont szerint használatba vett helyiséget kizárólag az előre megbeszélt célra használhatja.

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

a) a terem használati díja fűtési szezonban (október-március): 3.000 Ft/óra

b) a terem használati díja fűtési szezonon kívül (április-szeptember): 2.300 Ft/óra

4. A használó a használati díjat köteles jelen megállapodás aláírásától számított 3 napon belül a használatba adó Somogy Takarékszövetkezetnél vezetett **67000021-11028017** számú bankszámlájára átutalni, vagy Segesdi Község Önkormányzata házipénztárába befizetni.

A használó késedelmes fizetés esetén a Polgári Törvénykönyv mindenkorai szabályozása szerinti késedelmi kamatot köteles fizetni.

5. A használó az 1. pontban megjelölt ingatlant a rendeltetésének megfelelően, a környezete szükségtelen zavarása nélkül köteles használni.

A területen a megállapodás 1. pontjában rögzített tevékenységen kívül más tevékenységet nem végezhet. Változtatásra csak a Használatba adótól beszerzett előzetes engedély alapján kerülhet sor. Ennek megszegése rendeltetésellenes használatnak minősül, és a használati megállapodás Használatba adó részéről történő felmondását vonja maga után.

A Használatba adó az ingatlanba bevitt berendezési tárgyakért, felszerelésekért semmilyen kártérítési kötelezettséget, az ingatlanban tartózkodó természetes személyek körében esetleges balesetek bekövetkeztére felelősséget nem vállal.

Az ingatlanban bekövetkező bármely más káresemény esetén a helyreállítási kötelezettség, illetve a felelősség teljes mértékben kizárólag a Használót terheli.

A Használó kijelenti, hogy az ingatlant megtekintette, annak állapotával teljes körűen tisztában van.

A Használót terheli a rendezvénnyel kapcsolatos teljes körű kártérítési felelősség.

A Használó tűrni köteles, hogy a Használatba adó, a Használó szükségtelen zavarása nélkül ellenőrizze az igénybe vett ingatlan használatát.

6. Jelen megállapodásban nem szabályozott kérdésekben a Polgári Törvénykönyvről szóló 2013. évi V. törvény, az 1993. évi LXXVIII. törvény, valamint az önköltségszámítás szabályzatáról szóló 3/2014. (XII.3.) polgármesteri utasítás rendelkezései az irányadóak.

A Szerződő Felek a jelen megállapodást annak elolvasását és közös értelmezését követően, mint az akaratukkal mindenben megegyező jognyilatkozatot kellő felhatalmazás birtokában jóváhagyólag írják alá.

Segesd,

.....
Segesd Község Önkormányzata,
mint Használatba adó képviselője:
Péntek László polgármester

.....
Használó

Pénzügyi ellenjegyzést végezte:

.....

Megismerési záradék

Alulírottak nyilatkozunk arról, hogy Segesd Község Önkormányzata Önköltségszámítási szabályzatának tartalmát megismertük, megértettük és azokat a saját feladatunk vonatkozásában magunkra nézve kötelezőnek ismerjük el.

A szabályozást megismertető a hatályos szabályozást szóban ismertette. Ellenőrző kérdésekkel meggyőződött arról, hogy a szabályozás lényegét az érintettek valóban elsajátították-e.

A szabályozást megismertető, valamint a szabályozást megismerők tudomásul veszik, hogy a megismerési nyilatkozatot minden a szabályzat tartalmában bekövetkezett változás után meg kell ismételni.

A megismerés tényét igazoljuk:

Név	Munkakör	Alíírás	Dátum
Péntek László	polgármester	.....	.....
Veszner József	címzetes főjegyző	.....	.....
dr. Varga Katalin	aljegyző	.....	.....
Illés Tiborné	főmunkatárs	.....	.....
Horváth Csilla	előadó	.....	.....
Baranyai Zoltán	közművel.szakem.	.....	.....
Négyesi János	karbantartó	.....	.....
Pánovics József	karbantartó	.....	.....
Takács Arabella	közművel.szakem.	.....	.....
.....
.....
.....

A megismertetési feladatokat a mai napon elláttam:

Kelt: Segesd, 2014. december 3.

.....
megismertető aláírása
(munkaköre: polgármester)
(neve: Péntek László)