

Segesd Község Önkormányzata
Alpolgármesterétől
7562 Segesd, Szabadság tér 1.
Tel.: 82/598-002
E-mail: info@segesd.hu

Előterjesztés

a képviselő-testület 2023. január 25-i ülésére

Tárgy: Segesd Község Önkormányzata Önköltségszámítási szabályzatának felülvizsgálata.

Tisztelt Képviselő-testület!

A 3/2014. (XII. 3.) számú polgármesteri utasítás határozza meg Segesd Község Önkormányzata Önköltségszámítási szabályzatát. A szabályzat II. Fejezetének 4. pontja az alábbiak szerint rendelkezik:

„A közvetlen költségek évente a tárgyéve megelőző év tényleges adatai alapján kerülnek megállapításra, tehát az önkormányzat az utókalkuláció módszerét alkalmazza az önköltség meghatározására, az 1. melléklet szerinti kalkulációs séma alapján.

A kalkuláció elkészítésének határideje: minden naptári év január 31. napja. Az utókalkuláció elvégzéséért a polgármester felelős.”

A szabályzat III. Fejezete határozza meg a költségtérítés összege megállapításának szabályait. Az ide tartozó fénymásolás és nyomtatás, helyiségek igénybevételének, traktor és kaszálás igénybevételének önköltsége a 2022. 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: 260.000 Ft/hó

2022. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

Az elszámolható munkaórák száma: 1.539 Ft/óra (260.000/169)

Fénymásoló üzemideje: 10 perc/nap

1.539 Ft/óra x 0,17 óra/nap = 262 Ft/nap

2022. évben a munkanapok száma: 254 nap

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 262 Ft/nap x 254 nap = 66.548 Ft/év

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*

66.548 Ft/év x 13 % = **8.651 Ft/év**

3. *Közvetlen anyagköltség:*

A múzeum 2022. évben összesen 990 db fekete-fehér és 1150 db színes lapot használt fel fénymásolásra, nyomtatásra. A fénymásolópapírt átlagosan bruttó 2.000 Ft/csomag (= 500 db) áron lehet beszerezni, ebből következőleg 1 db papír 4 Ft-ba kerül az önkormányzatnak.

Közvetlen anyagköltség: 2.140 db x 4 Ft/db = 8.560 Ft/év

4. *Szolgáltatási különköltség:*

- *Fénymásolók energia, üzemeltetési költsége*

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

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

Éves szinten a 2.140 db lap nyomtatása/fénymásolása 97 percet vesz igénybe. (2140/22)

A fénymásolók üzemeltetési költsége: 97 perc x 0,5505 Ft/perc = **53 Ft**

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

Éves szinten (2022): 3.175 Ft

Szolgáltatási különköltség: 3.228 Ft/év

5. *Vetítési alap: 2.140 db lap*

6. *Önköltség (Ft/lap):*

66.548 Ft + 8.651 Ft + 8.560 Ft + 3.228 Ft = 86.987 Ft/év / vetítési alap (2.140 lap) = 40,6 Ft/lap » **41 Ft/lap**

A/4 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: **41 Ft/lap**

A/3 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: A/4 méretű papírra jutó teljes költség (Ft/oldal) x 2 = **82 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 Szalai Tünde közművelődési szakember.”

A fentiek alapján a fénymásolás díja:

A/4 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: **40 Ft/lap**

A/3 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: A/4 méretű papírra jutó teljes költség (Ft/oldal) x 2 = **80 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 2022. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	FÉNYMÁSOLÓK
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás	66.548 Ft
Közvetlenül elszámolható járulékok	8.651 Ft
Közvetlen anyagköltség - felhasznált papír költsége	8.560 Ft
Szolgáltatási különköltség - fénymásológépek energia, üzemeltetési költsége - karbantartási és bérleti díj - példányonkénti díj	3.228 Ft 53 Ft 3.175 Ft 0 Ft
Vetítési alap	2.140 db (lap)
ÖNKÖLTSÉG	40,6 Ft/lap”

- A szabályzat 4. mellékletében szereplő „Igénybe vett szolgáltatás díja: **A4 méretű papír 30 Ft/lap, A3 méretű papír 60 Ft/lap**” szövegrész helyébe „Igénybe vett szolgáltatás díja: **A4 méretű papír 40 Ft/lap, A3 méretű papír 80 Ft/lap**” szövegrész lép.

2./ Ebédlő igénybevételenek 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: 235.875 Ft/hó

2022. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

235.875 Ft/hó 169 óra

1 óra 1.396 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 235.875 Ft/hó / 169 óra = 1.396 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.396 Ft/óra x 13 % = **182 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek összes:

- áramdíj 2.596.564 Ft/év (68 %-a 1.765.664 Ft)

- gázdíj 6.048.651 Ft/év (37 %-a 2.238.001 Ft)
- tisztítószer 1.448.867 Ft/év
- ételhulladék 141.549 Ft/év
- szemétszállítás 42.496 Ft/év
- kéményellenőrzés 34.925 Ft/év
- karbantartás 33.000 Ft/év
- egyéb anyag 601.794 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 6.306.296 Ft/év

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

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

$$1.396 \text{ Ft/óra} + 182 \text{ Ft/óra} + (6.306.296 \text{ Ft/év} : 2.920 \text{ óra/év}) = 3.738 \text{ Ft/óra} \approx \mathbf{4.000 \text{ Ft/óra}}$$

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
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	235.875 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	1.396 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	182 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	
4.	Egyéb közvetlen költségek	6.306.296 Ft/év
	- áramdíj	1.765.664 Ft/év
	- gázdíj	2.238.001 Ft/év
	- tisztítószer	1.448.867 Ft/év
	- ételhulladék	141.549 Ft/év
	- szemétszállítás	42.496 Ft/év
	- kéményellenőrzés	34.925 Ft/év
	- karbantartás	33.000 Ft/év
	- egyéb anyag	601.794 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	6.306.296 Ft
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	6.306.296 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	2.920 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	3.738 Ft/óra”

- A szabályzat 5. melléklet 3. a) pontjában szereplő 4.000 Ft/óra díj változatlan marad.

3./ Traktor igénybevételének költsége:

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

„7. Traktor (YJH-754) igénybevétele

A polgármester az önkormányzat tulajdonát képező kistraktorral az alapfeladatok veszélyeztetése nélkül a község közigazgatási területén belül szállítást engedélyezhet, melynek utókalkulációval számított díja 2.500 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: 260.000 Ft/hó

2022. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

260.000 Ft/hó 169 óra

1 óra 1.539 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 260.000 Ft/hó / 169 óra = 1.539 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.539 Ft/óra x 13 % = **200 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Anyagköltségek:

- gázolaj 220.338 Ft/év (349,04 liter)

- egyéb készlet (pl. alkatrész, olaj, izzó) 554.126 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 774.464 Ft/év

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a traktort. Mivel 2022-ben a munkanapok száma 254 nap volt, a traktor 254 nap x 4 óra = 1.016 órát ment.

774.464 Ft/év : 1016 óra = 762 Ft/óra

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

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

1.539 Ft/óra + 200 Ft/óra + (774.464 Ft/év : 1.016 óra/év) = 2.501 Ft/óra ≈ **2.500 Ft/óra**”

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

„6. melléklet

A traktor használat önköltségének kalkulációs sémája 2022. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	FENG-SHOU 254 II
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás	260.000 Ft/hó (169 óra)

- alapilletmény	1.539 Ft/óra
Közvetlenül elszámolható járulékok	200 Ft/óra
Közvetlen anyagköltség	220.338 Ft/év
- üzemanyag	220.338 Ft/év
Szolgáltatási különköltség	554.126 Ft/év
- egyéb készlet, olaj	554.126 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.016 óra/év)
ÖNKÖLTSEG	2.501 Ft/óra”

- A szabályzat 7. melléklet 4. bekezdésében szereplő „2.200 Ft/óra” szövegrész helyébe „2.500 Ft/óra” szövegrész lép.

4./ Traktor (YMZ-365) igénybevételének költsége:

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

„7/A. Sonalica traktor (YMZ-365) igénybevétele

A polgármester az önkormányzat tulajdonát képező traktorral az alapfeladatok veszélyeztetése nélkül a község közigazgatási területén belül szállítást engedélyezhet, melynek utókalkulációval számított díja 2.400 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: 260.000 Ft/hó

2022. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó

260.000 Ft/hó 169 óra

1 óra 1.539 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 260.000 Ft/hó / 169 óra = 1.539 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.539 Ft/óra x 13 % = **200 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Anyagköltségek:

- üzemanyag 512.734 Ft/év (942,4 liter)

- egyéb készlet (pl. alkatrész, olaj, izzó) 95.563 Ft/év

- biztosítás 17.659 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 625.956 Ft/év

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a traktort. Mivel 2022-ben a munkanapok száma 254 nap volt, a traktor 254 nap x 4 óra = 1.016 órát ment.

625.956 Ft/év : 1016 óra = 616 Ft/óra

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

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

$1.539 \text{ Ft/óra} + 200 \text{ Ft/óra} + (625.956 \text{ Ft/év} : 1.016 \text{ óra/év}) = 2.355 \text{ Ft/óra} \approx \mathbf{2.400 \text{ Ft/óra}}$

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

„6/A. melléklet

A Sonalica traktor használat önköltségének kalkulációs sémája 2022. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	Sonalica
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás - alapilletmény	260.000 Ft/hó (169 óra) 1.539 Ft/óra
Közvetlenül elszámolható járulékok	200 Ft/óra
Közvetlen anyagköltség - üzemanyag	512.734 Ft/év 512.734 Ft/év
Szolgáltatási különköltség - egyéb készlet, olaj	113.222 Ft/év 113.222 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.016 óra/év)
ÖNKÖLTSÉG	2.355 Ft/óra

- A szabályzat 7/A. melléklet 4. bekezdésében szereplő „2.200 Ft/óra” helyébe „2.400 Ft/óra” lép.

5./ Kaszálás költsége:

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

„2022. évben a kaszáláshoz vásárolt üzemanyag mennyisége 1946,76 liter benzin, amelynek költsége 1.206.727 Ft volt. A karbantartási költségek (gyertya, olaj, damil, javítás stb.) összege pedig 801.864 Ft. A 2022. 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:

a) Művelődési ház nagytermének igénybevétele „vásárolók” számára:

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 2022. 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: 260.000 Ft/hó
2022. évben a munkaórák száma átlagosan 169 óra/hó
260.000 Ft/hó 169 óra
1 óra 1.539 Ft/óra

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

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 1.539 Ft/óra + 503 Ft/óra = 2.042 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

2.042 Ft/óra x 13 % = **266 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 280.937 Ft/év
- gáz 1.249.387 Ft/év (alapdíj: 138.257 Ft/év)
- víz 58.994 Ft/év

Riasztórendszer felügyelet: 427.279 Ft/év

Telefondíj, internet: 57.190 Ft/év

Hulladékszállítás: 70.828 Ft/év

Karbantartási tevékenység: 45.000 Ft/év

Tisztítószer, egyéb anyag: 226.161 Ft/év

Értécsökkenési leírás: Bruttó érték 19.833.071 Ft x 2% = 396.661 Ft/év

Közvetlen költségek: 2.812.437 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 1.701.307 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:

2.042 Ft/óra + 266 Ft/óra + (2.812.437 Ft/év : 1.456 óra/év) = 4.240 Ft/óra ≈ **4.500 Ft/óra**

- Fűtési nélküli szezon:

2.042 Ft/óra + 266 Ft/óra + (1.701.307 Ft/év : 1.464 óra/év) = 3.470 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	345.000 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.042 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	266 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	2.812.437 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	396.661 Ft/év
	- telefondíj, internet	57.190 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	427.279 Ft/év
	- áramdíj	280.937 Ft/év
	- gáz	1.249.387 Ft/év
	- víz	58.994 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartás	271.161 Ft/év
	- hulladékszállítás	70.828 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	2.812.437 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	2.812.437 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	4.240 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	345.000 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.042 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	266 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	1.701.307 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	396.661 Ft/év
	- telefondíj	57.190 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	427.279 Ft/év
	- áramdíj	280.937 Ft/év
	- gáz	138.257 Ft/év
	- víz	58.994 Ft/év
	- tisztítószer, karbantartás	271.161 Ft/év
	- hulladékszállítás	70.828 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	1.701.307 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	1.701.307 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év

9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	3.470 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 2022. 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

2022. 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 13 % = **327 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

- áramdíj 232.496 Ft/év
- gáz 928.786 Ft/év (alapdíj: 82.951 Ft/év)
- víz 15.032 Ft/év

Üzemeltetési anyagok: 133.783 Ft

Informatikai szolgáltatás: 155.010 Ft

Kommunikációs szolgáltatás: 144.022 Ft

Hulladékszállítás: 14.164 Ft

Karbantartás, javítás: 20.000 Ft

Kéményseprés: 6.223 Ft

Egyéb anyag: 202.216 Ft

Értékcsökkenési leírás: Bruttó érték 69.812.822 Ft x 2% = 1.396.244 Ft/év

Közvetlen költségek: 3.247.976 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 2.402.141 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 + 327 Ft/óra + (3.247.976 Ft/év : 1.456 óra/év) = 5.074 Ft/óra ≈ **5.000 Ft/óra**

- Fűtési nélküli szezon:

2.516 Ft/óra + 327 Ft/óra + (2.402.141 Ft/év : 1.464 óra/év) = 4.484 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
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	327 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	3.247.976 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	1.396.244 Ft/év
	- üzemeltetési anyag	350.163 Ft/év
	- informatikai szolgáltatás	155.010 Ft/év
	- áramdíj	232.496 Ft/év
	- gáz	928.786 Ft/év
	- víz	15.032 Ft/év
	- kommunikációs szolgáltatás	144.022 Ft/év
	- karbantartás, javítás	20.000 Ft/év
	- egyéb szolgáltatás	6.223 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	
6.	Közvetlen és közvetett költségek (5)	3.247.976 Ft
7.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
8.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(6/7))	5.074 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	425.200 Ft/hó (169 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.516 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	327 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	2.402.141 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	1.396.244 Ft/év
	- üzemeltetési anyag	350.163 Ft/év
	- informatikai szolgáltatás	155.010 Ft/év
	- áramdíj	232.496 Ft/év
	- gáz	82.951 Ft/év
	- víz	15.032 Ft/év
	- kommunikációs szolgáltatás	144.022 Ft/év
	- karbantartás, javítás	20.000 Ft/év

	- egyéb szolgáltatás	6.223 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	
6.	Közvetlen és közvetett költségek (5)	2.402.141 Ft
7.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
8.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(6/7))	4.484 Ft/óra”

8./ Lada Niva személygépkocsi használatának önköltsége:

- Hatályát veszti a szabályzat III. Fejezet 11. pontja.

A Lada Niva személygépkocsi gazdaságosan már nem használható. 2022-ben 389,95 liter üzemanyag tankolására került sor 199.022 Ft összegben, a karbantartás költsége pedig 176.840 Ft volt.

- Hatályát veszti a szabályzat 14. melléklete.
- Hatályát veszti a szabályzat 15. melléklete.

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2023. 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/2023. (I.) önkormányzati határozata szabályzat módosításáról.

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

Határidő: értelem szerint
Felelős: Pékó Gábor alpolgármester

Segesd, 2023. január 19.

**Pékó Gábor
alpolgármester**