

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

Előterjesztés

a képviselő-testület 2025. január 23.-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 2024. 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: 346.600 Ft/hó

2024. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

Az elszámolható munkaórák száma: 2.076 Ft/óra (346.600/167)

Fénymásoló üzemideje: 10 perc/nap

2.076 Ft/óra x 0,17 óra/nap = 353 Ft/nap

2024. évben a munkanapok száma: 251 nap

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 353 Ft/nap x 251 nap = 88.603 Ft/év

2. *Közvetlenül elszámolható járulékok:*
88.603 Ft/év x 13 % = **11.518 Ft/év**

3. *Közvetlen anyagköltség:*

A múzeum 2024. évben összesen 1840 db fekete-fehér és 1284 db színes lapot használt fel fénymásolásra, nyomtatásra. A fénymásolópapírt átlagosan bruttó 2.209 Ft/csomag (= 500 db) áron lehetett beszerezni 2024-ben, ebből következőleg 1 db papír 4,4 Ft-ba került az önkormányzatnak.

Közvetlen anyagköltség: 3.124 db x 4,4 Ft/db = 13.746 Ft/év

4. *Szolgáltatási különköltség:*

- *Fénymásológépek energia, üzemeltetési költsége*

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

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

Éves szinten a 3.124 db lap nyomtatása/fénymásolása 142 percet vesz igénybe. (3124/22)

A fénymásológépek üzemeltetési költsége: 142 perc x 0,5505 Ft/perc = **78 Ft.**

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

Éves szinten (2024): 132.683 Ft

Szolgáltatási különköltség: 132.761 Ft/év

5. *Vetítési alap: 3.124 db lap*

6. *Önköltség (Ft/lap):*

88.603 Ft + 11.518 Ft + 13.746 Ft + 132.761 Ft = 246.628 Ft/év / vetítési alap (3.124 lap) = 78,9 Ft/lap » **80 Ft/lap**

A/4 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: **80 Ft/lap**

A/3 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: A/4 méretű papírra jutó teljes költség (Ft/oldal) x 2 = **160 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 Landi Vivien közművelődési szakember.”

A fentiek alapján a fénymásolás díja:

A/4 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: **80 Ft/lap**

A/3 méretű papír nyomtatása, fénymásolása: A/4 méretű papírra jutó teljes költség (Ft/oldal) x 2 = **160 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 2024. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	FÉNYMÁSOLÓK
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás	88.603 Ft
Közvetlenül elszámolható járulékok	11.518 Ft
Közvetlen anyagköltség - felhasznált papír költsége	13.746 Ft
Szolgáltatási különköltség - fénymásolók energia, üzemeltetési költsége	132.761 Ft
- karbantartási és bérleti díj	78 Ft
- példányonkénti díj	132.683 Ft
	0 Ft
Vetítési alap	3.124 db (lap)
ÖNKÖLTSÉG	78,9 Ft/lap”

- A szabályzat 3. mellékletében az igénybe vett szolgáltatás díja helyébe a következő rendelkezés lép:

„Igénybe vett szolgáltatás díja: **A4 méretű papír 80 Ft/lap, A3 méretű papír 160 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:

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

Alapilletmény: 352.200 Ft/hó

2024. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

352.200 Ft/hó 167 óra

1 óra 2.109 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 352.200 Ft/hó / 167 óra = 2.109 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

2.109 Ft/óra x 13 % = **274 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek összes:

- áramdíj 3.941.406 Ft/év (68 %-a 2.680.156 Ft)

- gázdíj 4.477.256 Ft/év (37 %-a 1.656.585 Ft)
- tisztítószer 1.032.415 Ft/év
- ételhulladék 97.790 Ft/év
- szemétszállítás 42.496 Ft/év
- informatikai tevékenység 17.500 Ft/év
- karbantartás, festés 198.600 Ft/év
- rágszálóirtás 50.800 Ft/év
- egyéb anyag 39.480 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 5.815.822 Ft/év

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

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

$$2.109 \text{ Ft/óra} + 274 \text{ Ft/óra} + (5.815.822 \text{ Ft/év} : 2.920 \text{ óra/év}) = 4.375 \text{ Ft/óra} \approx \mathbf{6.000 \text{ Ft/óra}}$$

Mivel az ebédlő igénybevétele rendezvény (pl. osztálytalálkozó) megtartására irányul, ezzel együtt jár a megrendelés alapján készített ételek költségének, valamint a dolgozók 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	352.200 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.109 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	274 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	
4.	Egyéb közvetlen költségek	5.815.822 Ft/év
	- áramdíj	2.680.156 Ft/év
	- gázdíj	1.656.585 Ft/év
	- tisztítószer	1.032.415 Ft/év
	- ételhulladék	97.790 Ft/év
	- szemétszállítás	42.496 Ft/év
	- egyéb szolgáltatás	68.300 Ft/év
	- karbantartás	198.600 Ft/év
	- egyéb anyag	39.480 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	5.815.822 Ft
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	5.815.822 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	2.920 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	4.375 Ft/óra”

3./ 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 traktossal az alapfeladatok veszélyeztetése nélkül a község közigazgatási területén belül szállítást engedélyezhet, melynek utókalkulációval számított díja 3.200 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: 326.000 Ft/hó

2024. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

326.000 Ft/hó 167 óra

1 óra 1.952 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 326.000 Ft/hó / 167 óra = 1.952 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.952 Ft/óra x 13 % = **254 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Anyagköltségek:

- üzemanyag 724.754 Ft/év (1180,15 liter)
- egyéb készlet (pl. alkatrész, olaj, izzó) 119.310 Ft/év
- karbantartás 27.234 Ft/év
- biztosítás 43.830 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 915.128 Ft/év

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a traktort. Mivel 2024-ben a munkanapok száma 251 nap volt, a traktor 251 nap x 4 óra = 1.004 órát ment.

915.128 Ft/év : 1004 óra = 912 Ft/óra

4. Vetítési alap: 1 óra (912 Ft/óra)

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

1.952 Ft/óra + 254 Ft/óra + (915.128 Ft/év : 912 Ft/óra) = 3.209 Ft/óra ≈ **3.300 Ft/óra**”

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

„6/A. melléklet

A Sonalica traktor használat önköltségének kalkulációs sémája 2024. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	Sonalica
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás - alapilletmény	326.000 Ft/hó (167 óra) 1.952 Ft/óra
Közvetlenül elszámolható járulékok	254 Ft/óra

Közvetlen anyagköltség - üzemanyag	724.754 Ft/év 724.754 Ft/év
Szolgáltatási különköltség - egyéb készlet, olaj	190.374 Ft/év 190.374 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (912 Ft/óra)
ÖNKÖLTSÉG	3.209 Ft/óra

- A szabályzat 7/A. melléklet 4. bekezdésében szereplő „3.100 Ft/óra” helyébe „3.300 Ft/óra” lép.

4./ Kaszálás költsége:

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

„2024. évben a kaszáláshoz vásárolt üzemanyag mennyisége 2430,33 liter benzin, amelynek költsége 1.482.891 Ft volt. A karbantartási költségek (gyertya, olaj, damil, javítás stb.) összege pedig 304.270 Ft. A 2024. évi tényleges költségek ismeretében a kaszálás önköltsége nem változik.”

5./ 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 2024. 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 karbantartó: 326.000 Ft/hó
2024. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó
326.000 Ft/hó 167 óra
1 óra 1.952 Ft/óra

- Alapilletmény takarító: 326.000 Ft/hó
2024. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó
326.000 Ft/hó 167 óra
1 óra 1.952 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 1.952 Ft/óra + 1.952 Ft/óra = 3.904 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

3.904 Ft/óra x 13 % = **508 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Rezsi költségek:

- áramdíj 3.720.028 Ft/év (35 %-a 1.302.010 Ft)
- gáz 4.215.408 Ft/év (35 %-a 1.475.393 Ft) (alapdíj: 138.257 Ft)
- tűzifa (60 m³) 1.800.000 Ft
- víz 740.641 Ft/év (35 %-a 259.224 Ft)

Riasztórendszer felügyelet: 653.389 Ft/év (35 %-a 228.686 Ft)

Telefondíj, internet: 141.932 Ft/év (35 %-a 49.676 Ft)

Hulladékszállítás: 70.828 Ft/év

Karbantartási tevékenység: 1.176.811 Ft/év

Tisztítószer, egyéb anyag: 363.436 Ft/év

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

Közvetlen költségek: 7.122.725 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 3.985.589 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:

3.904 Ft/óra + 508 Ft/óra + (7.122.725 Ft/év : 1.456 óra/év) = 9.304 Ft/óra ≈ **9.500 Ft/óra**

- Fűtési nélküli szezon:

3.904 Ft/óra + 508 Ft/óra + (3.985.589 Ft/év : 1.464 óra/év) = 7.134 Ft/óra ≈ **7.500 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	652.000 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	3.904 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	508 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	7.122.725 Ft/év
	- értécsökkenési leírás	396.661 Ft/év
	- telefondíj, internet	49.676 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	228.686 Ft/év
	- áramdíj	1.302.010 Ft/év
	- gáz	1.475.393 Ft/év

	- tűzifa	1.800.000 Ft/év
	- víz	259.224 Ft/év
	- tisztítószer, egyéb anyag	363.436 Ft/év
	- hulladékszállítás	70.828 Ft/év
	- karbantartás	1.176.811 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	7.122.725 Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	7.122.725 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	9.304 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	652.000 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	3.904 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	508 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	3.985.589 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	396.661 Ft/év
	- telefondíj, internet	49.676 Ft/év
	- riasztórendszer felügyelet	228.686 Ft/év
	- áramdíj	1.302.010 Ft/év
	- gáz	138.257 Ft/év
	- víz	259.224 Ft/év
	- tisztítószer, egyéb anyag	363.436 Ft/év
	- hulladékszállítás	70.828 Ft/év
	- karbantartás	1.176.811 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	3.985.589Ft/év
6.	Közvetett költségek	
7.	Közvetlen és közvetett költségek (5+6)	3.985.589 Ft
8.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
9.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(7/8))	7.134Ft/óra”

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

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

- a) a nagyterem használati díja fűtési szezonban (október-március): 9.500 Ft/óra
- b) a nagyterem használati díja fűtési szezonon kívül (április-szeptember): 7.500 Ft/óra
- c) rendezvény tartása maximum 48 óra használatra, fűtési szezonban (október 15. – április 15.): bruttó 40.000 Ft/rendezvény.
- d) rendezvény tartása maximum 48 óra használatra, fűtési időszakon kívül: bruttó 35.000 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 2024. 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: 346.600 Ft/hó

2024. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

346.600 Ft/hó 167 óra

1 óra 2.076 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 2.076 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

2.076 Ft/óra x 13 % = **270 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

- áramdíj 927.031 Ft/év
- gáz 1.590.683 Ft/év (alapdíj: 82.951 Ft/év)
- víz 73.302 Ft/év

Telefondíj: 63.022 Ft

Kábel TV, internet: 126.548 Ft

Riasztórendszer felügyelet: 119.254 Ft

Hulladékszállítás: 14.164 Ft

Szönyegtisztítás: 94.327 Ft

Tisztítószer, egyéb: 377.114 Ft

Informatikai tevékenység: 237.500 Ft

Karbantartás: 310.261 Ft

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

Közvetlen költségek: 5.329.450 Ft/év (Fűtés nélküli időszak: 3.821.718 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:

2.076 Ft/óra + 270 Ft/óra + (5.329.450 Ft/év : 1.456 óra/év) = 6.006 Ft/óra ≈ **6.500 Ft/óra**

- Fűtés nélküli szezon:

2.076 Ft/óra + 270 Ft/óra + (3.821.718 Ft/év : 1.464 óra/év) = 4.957 Ft/óra ≈ **5.000 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	346.600 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.076 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	270 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	5.329.450 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	1.396.244 Ft/év
	- üzemeltetési anyag	377.114 Ft/év
	- áramdíj	927.031 Ft/év
	- gáz	1.590.683 Ft/év
	- víz	73.302 Ft/év
	- egyéb szolgáltatás (telefon, internet stb.)	965.076 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	
6.	Közvetlen és közvetett költségek (5)	5.329.450 Ft
7.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.456 óra/év
8.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(6/7))	6.006 Ft/óra

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

Sorszám	Megnevezés	Költség Ft-ban
1.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások	346.600 Ft/hó (167 óra)
	- elszámolható munkaórák száma	2.076 Ft/óra
2.	Közvetlenül elszámolható személyi juttatások járuléka	270 Ft/óra
3.	Közvetlenül elszámolható anyagköltség	-
4.	Egyéb közvetlen költségek	3.821.718 Ft/év
	- értékcsökkenési leírás	1.396.244 Ft/év
	- üzemeltetési anyag	377.114 Ft/év
	- áramdíj	927.031 Ft/év
	- gáz	82.951 Ft/év
	- víz	73.302 Ft/év
	- egyéb szolgáltatás (telefon, internet stb.)	965.076 Ft/év
5.	Közvetlen önköltség (3+4)	
6.	Közvetlen és közvetett költségek (5)	3.821.718 Ft
7.	Igénybevételi óraszám (átlagos)	1.464 óra/év
8.	1 egységre jutó éves önköltség (1+2+(6/7))	4.957 Ft/óra”

- A szabályzat 13. mellékletének 3. pontja helyébe a következő rendelkezés lép:

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

a) a terem használati díja fűtési szezonban (október-március): 6.500 Ft/óra

b) a terem használati díja fűtési szezonon kívül (április-szeptember): 5.000 Ft/óra
A díj számításánál minden megkezdett óra, egésznek tekintendő.”

7./ Gépjármű (NRC-376) igénybevételének költsége:

- A szabályzat az alábbi 12. ponttal egészül ki:

„12. Ford Transit (NRC-376) igénybevétele

A polgármester az önkormányzat tulajdonát képező gépjármű használatát engedélyezheti, az alapfeladatok veszélyeztetése nélkül, melynek utókalkulációval számított díja 4.500 Ft/óra.

A gépjármű használatára vonatkozó önköltségszámítás sémáját a 16. melléklet, a gépjármű igénylésére vonatkozó – kitöltendő –igénylési lap mintáját a 17. melléklet tartalmazza.

1. Közvetlenül elszámolható személyi juttatások:

Alapilletmény: 326.000 Ft/hó

2024. évben a munkaórák száma átlagosan 167 óra/hó

326.000 Ft/hó 167 óra

1 óra 1.952 Ft/óra

Közvetlenül elszámolható személyi juttatás: 326.000 Ft/hó / 167 óra = 1.952 Ft/óra

2. Közvetlenül elszámolható járulékok:

1.952 Ft/óra x 13 % = **254 Ft/óra**

3. Egyéb közvetlen költségek:

Anyagköltségek:

- üzemanyag 823.959 Ft/év (11350,8,15 liter)
- egyéb készlet (pl. alkatrész, olaj, izzó) 42.330 Ft/év
- karbantartás 1.128.318 Ft/év
- biztosítás 110.145 Ft/év

Közvetlen önköltség összesen: 2.104.752 Ft/év

Az önkormányzat átlagosan napi 4 órát használja a gépjárművet. Mivel 2024-ben a munkanapok száma 251 nap volt, a traktor 251 nap x 4 óra = 1.004 órát ment.

2.104.752 Ft/év : 1004 óra = 2.096 Ft/óra

4. Vetítési alap: 1 óra (2.096 Ft/óra)

5. Egy egységre jutó éves önköltség:

1.952 Ft/óra + 254 Ft/óra + (2.104.752 Ft/év : 2.096 Ft/óra) = 3.210 Ft/óra ≈ **3.500 Ft/óra”**

- A szabályzat az alábbi 16. melléklettel egészül ki:

„16. melléklet

A Ford Transit használat önköltségének kalkulációs sémája 2024. év tényadatai alapján

MEGNEVEZÉS	Ford Transit
Közvetlenül elszámolható személyi juttatás	326.000 Ft/hó (167 óra)

- alapilletmény	1.952 Ft/óra
Közvetlenül elszámolható járulékok	254 Ft/óra
Közvetlen anyagköltség - üzemanyag	823.959 Ft/év 823.959 Ft/év
Szolgáltatási különköltség - egyéb készlet, olaj	1.280.793 Ft/év 1.280.793 Ft/év
Vetítési alap	1 óra (1.004 óra/év)
ÖNKÖLTSEG	3.210 Ft/óra”

- A szabályzat az alábbi 17. melléklettel egészül ki:

„17. melléklet

Ford Transit gépjármű igénylése

Igénylő neve:.....

Igénylő születési helye és ideje:

Igénylő címe:

Igénybevétel célja:

A gépjármű igénylés időtartama:év.....hó.....naptól
.....év.....hó.....napig

Indulás időpontja:.....

Szolgáltatás befejezésének időpontja:.....

Az igénylő kötelezettséget vállal a 3.500 Ft/óra összegű díj Segesd Község Önkormányzata házipénztárába történő befizetésére, a tevékenység befejezését követően, a tényleges időbeli igénybevétel alapján. A díj számításánál minden megkezdett óra, egészsznek tekintendő.

Segesd,

.....
igénylő aláírása

A fenti időpontra vonatkozó igénylést
- biztosítom
- nem biztosítom.

Segesd,

.....
polgármester”

Az önköltségszámítási szabályzat módosítással érintett részei 2025. 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 .../2025. (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 polgármester

Segesd, 2025. január 17.

**Pékó Gábor
polgármester**