

Iktatószám: 1913-5/2016.

Előterjesztés
Ósi Községi Önkormányzat Képviselő-testületének 2016. december 15. napi
rendes nyilvános ülésére
- előterjesztés a ... napirendi ponthoz -

Tárgy: Önköltségszámítási szabályzat módosítása
Előterjesztő: Kotzó László polgármester
Előkészítő: Szabóné Szili Mónika gazdasági vezető

Tisztelt Képviselő-testület!

2012. évben került elfogadásra az Önkormányzat Önköltségszámítási Szabályzata.

A Szabályzat felülvizsgálata, aktualizálása szükségessé vált, az időközben lezajlott változások átvezetésre kerültek:

- Általános Iskolára vonatkozó részeket törölni kellett.
- A Hivatal elnevezését módosítani kellett.
- A Kalkulációs egységek cím 7. pont (2) bekezdés e) és f) ponttal került kiegészítésre:
„e) Tornaterem esetében az egy igénybevételi óraszámra jutó önköltség
f) Fedett sportudvar esetében az egy igénybevételi óraszámra jutó önköltség.”

A II. fejezet

9. pont kalkulációs tényezők (1) A/ g) ponttal került kiegészítésre (g) *megbízási díj*)

11. pont (1) bekezdés kiegészítésre kerül a 4. és 5. függelék felsorolásával:

4. sz. függelék

5. sz. függelék

A szabályzat a 4. és 5. függelékkel kiegészítésre kerül.

„4. sz. Függelék: Tornaterem önköltségi ára

5. sz. Függelék: Fedett sportudvar önköltségi ára”

A változások egységes átvezetése érdekében új szabályzatot készítettünk, mely a fentiekben tér el a korábbitól.

Kérem a tisztelt Képviselő-testületet, hogy a mellékelt szabályzatban megfogalmazottak szerint szíveskedjen megtárgyalni és elfogadni Ósi Község Önkormányzata Önköltségszámítási Szabályzatát.

...../2016. (11. 24.) képviselő-testületi határozat-javaslat

Ósi Község Önkormányzata Képviselő-testülete Ósi Község Önkormányzata Önköltségszámítási Szabályzatát a határozat mellékletében foglaltak szerint elfogadja.

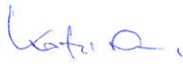
Felhívja Andrásiné Marton Mónika jegyzőt, hogy a szabályzat nyilvánosságra hozataláról, annak az érintettek számára való megismertetéséről azonnali hatállyal gondoskodjon.

A Pénzkezelési Szabályzat a határozat mellékletét képezi.

Felelős: Andrásiné Marton Mónika jegyző

Határidő: A határozat elfogadását követően azonnal

Ósi, 2016. november 21.


Kotzó László
polgármester

Fedett sportudvar önköltségi ára:

Felmerülő közvetlen, közvetett költségek:

1. személyi jellegű kifizetések
2. szociális hozzájárulási adó és munkáltatói közterhek
3. áramdíj
4. vízdíj
5. értékcsökkenés
6. tűzjelző rendszer díja
7. tűzivíz rendszer – udvari tűzcsap díja
8. Tisztítószer
9. Karbantartás

1. Személyi jellegű kifizetések:	
- Megbízási szerződés alapján gondnok részére fizetett díj: 50.000,- Ft/hó x 12 hó=600.000,- Ft x 50%=	300.000,- Ft
- Ősi Polgármesteri Hivatal köztisztviselője munkabére: 161.250,- Ft/hó / 168 munkaóra = =960,- Ft /óra x 52 óra=49.920,- Ft x 50 %=	24.960,- Ft
- Takarítás 2 fő közfoglalkoztatott alkalmazásával =	0,- Ft
2. Szociális hozzájárulási adó	
- Megbízási díj szoc.hj.adója: 600.000,- Ft x 90 % x 22 % =118.800,- Ft x 50%=	59.400,- Ft
- Köztisztviselő szoc.hj. adója: 49.920,- Ft x 22 % x 50%=	5.491,- Ft
- 2 fő közfoglalkoztatott takarító szoc.hj.adója=	0,- Ft
3. Áramdíj	
2016. évben felmerült összes költség: 445.695,- Ft Ősi Sportközpont éves fogyasztása: 9.399 kWh Fedett sportudvar éves fogyasztása: (27 db x400W)+ (2 db x 1000 W)= =12,8 kWh x 393 óra/év =5.030 kWh= 53,5 % Összes költség x 53,5 %= 445.695 Ft x 53,5 %=	238.447,- Ft
4. Vízdíj	
2016. évben felmerült összes költség:36.240,- Ft x 50 %=	18.120,- Ft
5. Értékcsökkenés:42.033.674,- Ft x 3 %=	1.261.010,- Ft
6. Tűzjelző rendszer díja	
Távör-Tech Kft. 13.000,- Ft x 12 hó x 1,27 =198.120,-Ft x50%=	99.060,- Ft
I.D.S. Kft 5.490,- Ft/hó x 12 hó x 1,27 = 83.668,- Ft x 50 %=	41.834,- Ft
7. tűzivíz rendszer – udvari tűzcsap díja	
24.747,- Ft x 12 hó = 296.964,- Ft x 50%=	148.482,- Ft
8. Gépi tisztítás éves díja: 50 eFt/alkalom x 8 alkalom=	400.000,- Ft
9. <u>Karbantartási költségek éves összege:</u>	<u>300.000,- Ft</u>
Összes költség:	2.896.804,- Ft
Igénybevételi óraszám:	790 óra/év
1 egységre jutó éves önköltség:	3.667,- Ft/ óra

Tornaterem önköltségi ára:

Felmerülő közvetlen, közvetett költségek:

1. személyi jellegű kifizetések
2. szociális hozzájárulási adó és munkáltatói közterhek
3. áramdíj
4. vízdíj
5. gázdíj
6. értékcsökkenés
7. tűzjelző rendszer díja
8. tűzivíz rendszer – udvari tűzcsap díja
9. Tisztítószer
10. Karbantartás

1. Személyi jellegű kifizetések:

- Megbízási szerződés alapján gondnok részére fizetett díj:
 $50.000,- \text{ Ft/hó} \times 12 \text{ hó} = 600.000,- \text{ Ft} \times 50\% = 300.000,- \text{ Ft}$
- Ősi Polgármesteri Hivatal köztisztviselője munkabére:
 $161.250,- \text{ Ft/hó} / 168 \text{ munkaóra} = 960,- \text{ Ft/óra} \times 52 \text{ óra} = 49.920,- \text{ Ft} \times 50\% = 24.960,- \text{ Ft}$
- Takarítás 2 fő közfoglalkoztatott alkalmazásával = 0,- Ft

2. Szociális hozzájárulási adó

- Megbízási díj szoc.hj.adója:
 $600.000,- \text{ Ft} \times 90\% \times 22\% = 118.800,- \text{ Ft} \times 50\% = 59.400,- \text{ Ft}$
- Köztisztviselő szoc.hj. adója: $49.920,- \text{ Ft} \times 22\% \times 50\% = 5.491,- \text{ Ft}$

3. Áramdíj

2016. évben felmerült összes költség: 445.695,- Ft
Ősi Sportközpont éves fogyasztása: 9.399 kWh
Fedett sportudvar éves fogyasztása:
 $(27 \text{ db} \times 400\text{W}) + (2 \text{ db} \times 1000 \text{ W}) = 12,8 \text{ kWh} \times 393 \text{ óra/év} = 5.030 \text{ kWh} = 53,5\%$
Tornaterem éves fogyasztása
 $9.399 \text{ kWh} - 5.030 \text{ kWh} = 4.369 \text{ kWh} = 46,5\%$
Összes költség $\times 46,5\% = 445.695 \text{ Ft} \times 46,5\% = 207.248,- \text{ Ft}$

4. Vízdíj

2016. évben felmerült összes költség: $36.240,- \text{ Ft} \times 50\% = 18.120,- \text{ Ft}$

5. Gázdíj

2016. évben felmerült összes költség: 1.590.782,- Ft
Könyvtár épület légköbmétere: 282 lm³ – 4,3 %
Tornaterem légköbmétere: 6353 lm³ – 95,7 %
Összes költség $\times 95,7\% = 1.590.782,- \text{ Ft} \times 95,7\% = 1.522.378,- \text{ Ft}$

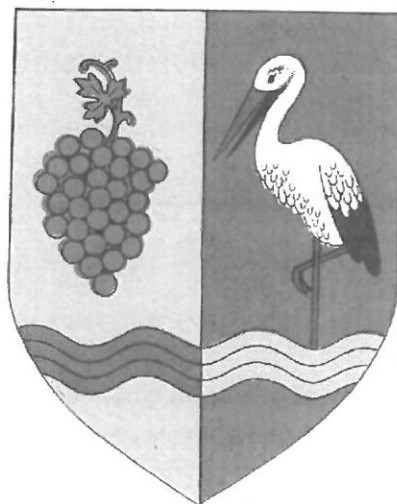
6. Értékcsökkenési leírás: $160.055.982,- \text{ Ft} \times 3\% = 4.801.679,- \text{ Ft}$

7. Tűzjelző rendszer díja

Távór-Tech Kft. $13.000,- \text{ Ft} \times 12 \text{ hó} \times 1,27 = 198.120,- \text{ Ft} \times 50\% = 99.060,- \text{ Ft}$

I.D.S. Kft 5.490,- Ft/hó x 12 hó x 1,27 = 83.668,- Ft x 50 %=	41.834,- Ft
8. tűzivíz rendszer – udvari tűzcsap díja 24.747,- Ft x 12 hó = 296.964,- Ft x 50%=	148.482,- Ft
9. Tisztítószeres éves költsége:	120.000,- Ft
10. <u>Karbantartási költségek éves összege:</u>	<u>300.000,- Ft</u>
Összes költség:	7.648.652,- Ft
Igénybevételi óraszám:	1.190 óra/év
1 egységre jutó éves önköltség:	6.427,- Ft/ óra

Ősi Község Önkormányzat Önköltség-számítási szabályzata



2016.

I. Általános rész

A 2000. évi C törvény a számvitelről (Szt.), valamint az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I.11.) Korm. rendelet (továbbiakban: Áhsz.) rögzíti, hogy a Számviteli politika keretében el kell készíteni az Önköltség-számítási szabályzatot.

A szabályzat hatálya kiterjed az alábbi költségvetési szervekre (a továbbiakban együtt: költségvetési szervek):

- **Ósi Község Önkormányzata** (továbbiakban: Önkormányzat)
- **Ósi Polgármesteri Hivatal** (továbbiakban: Hivatal)
- **Gólyafészek Óvoda és Egységes Óvoda-Bölcsőde** (továbbiakban: Óvoda)

1. Önköltség-számítási szabályzat célja:

- a költségvetési szerv alaptevékenysége során előállított saját termékek, szolgáltatások közvetlen önköltségének való értékelése,
- az értékesített saját előállítású termékek, teljesített szolgáltatások közvetlen önköltségének meghatározása,
- a saját előállítású eszköz bekerülési értékének megállapítása,
- a saját kivitelezésű beruházás és felújítás teljesítményértékének megállapítása,
- megalapozza a költségvetési szerv külső és belső ellenőrzését.

2. Az önköltség-számítási szabályzattal szembeni követelmények:

- az adatok kellő időben rendelkezésre álljanak,
- megbízhatóak és könnyen áttekinthetőek legyenek,
- biztosítsa a könyvvitel számára a megfelelő adatbázist,
- adattartalma és információ áramlása szabályozott legyen.

3. Az önköltség-számítási szabályzat elkészítése:

A szabályzat elkészítéséért, tartalmáért, megváltoztatásáért, aktualitásáért a jegyző a felelős. A módosításra akkor van szükség, illetve lehetőség, ha a jogszabályok változása indokolja, vagy ha a szabályzat elfogadásakor fennálló körülményekben olyan lényeges változás következik be, amely a változtatást szükségessé teszi.

A szabályzatban rögzítettek, a következetesség számviteli alapelvet figyelembe véve csak indokolt esetben változtathatók meg.

4. Önköltség-számításhoz kapcsolódó fogalmak:

Kiadás: pénzeszköz igénybe vételét, készpénz vagy számlapénz felhasználását, vagyis pénzkidatást jelent.

Ráfordítás: a szervezet működéséhez kapcsolódó erőforrás felhasználása. A ráfordítások körébe olyan felhasználások is tartoznak, amelyek nem képezik a tevékenység költségét.

Költség: a tevékenység érdekében történő erőforrás-felhasználás pénzben kifejezett értéke.

Önköltség: a tevékenység mennyiségi egészére jutó felhasználás pénzben kifejezett értéke.

Kalkuláció: olyan gazdasági számítás, amely valamely tevékenység végzésének, termék vagy szolgáltatás tervezett vagy tényleges erőforrásigényét számba veszi, összegzi, esetenként méri annak eredményességét.

Önköltségszámítás: a termékegység, a szolgáltatás egység önköltségének kiszámítását jelenti előzetesen – a termelés folyamatában, illetve annak befejezése után utólagosan.

II. Részletes szabályok

1. Az önköltségszámítás tárgya

Az önköltségszámítás tárgya az a termék, szolgáltatás vagy teljesítmény, amelynek önköltségét meg kívánják határozni. Az önköltségszámítás egysége általában az önköltségszámítás tárgyának természetes mértékegysége vagy teljesítményegysége.

2. Az önköltségszámítás dokumentálásának rendje

Olyan nyilvántartási, elszámolási, bizonylatolási rendszert kell kialakítani, amely biztosítja az adatok valódiságát, 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.

3. Legfontosabb alaphozonylatok a költségelszámoláshoz kapcsolódóan:

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

4. Az önköltségszámítás készítésének időpontjai:

- a) az előkalkuláció (előzetes önköltség),
- b) a közbeeső kalkuláció (termelés közbeni önköltség),
- c) az utókalkuláció (utólagos önköltség),

a) Az 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 szerinti önköltsége.

Előkalkulációt lehet készíteni minden olyan tevékenységre, amelynek költségkihatása van.

b) A közbeeső kalkuláció az a tevékenység, amely a tevékenység, szolgáltatás folyamatában – annak egyes fázisait követően – informál a termék, tevékenység, szolgáltatás önköltségének alakulásáról.

c) Az 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.

5. A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték

(1) A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték egy meghatározott mennyiségi egységre jutó eszközfelhasználás (élőmunka, holtmunka) pénzben kifejezett összege.

- (2) A közvetlen önköltség, bekerülési (előállítási) érték közé az alábbi ráfordítások tartoznak:
- a.) a tevékenység végzése, a szolgáltatás nyújtás érdekében az eszközök (immateriális javak, tárgyi eszközök, készletek) előállítása, üzembe helyezése, bővítése, rendeltetésének megváltoztatása, átalakítása, eredeti állagának helyreállítása során **közvetlenül felmerültek.**
 - b.) az előállítással, továbbá a szolgáltatás végzésével, nyújtásával **bizonyíthatóan szoros kapcsolatban voltak,** továbbá
 - c.) az eszközre (termékre), tevékenységekre, szolgáltatásokra **megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.**
- (3) Az **előállítási költségek között kell elszámolni:** – és így a bekerülési (előállítási) érték részét képezi – az idegen vállalkozó által megvalósított beruházáshoz a szervezetünk (mint beruházó) által biztosított (az idegen vállalkozó felé nem számlázott) vásárolt anyag bekerülési (beszerzési) értékét, továbbá a saját előállítású termék, nyújtott szolgáltatás közvetlen önköltségét a vásárolt anyag, a saját előállítású termék tényleges beépítésekor, (és/vagy a szolgáltatásnyújtással) egyidejűleg.
- (4) A közvetlen önköltség nem tartalmazhat:
- a.) értékesítési költségeket és
 - b.) az előállítással közvetlen kapcsolatba nem hozható igazgatási és egyéb általános (központi irányítási) költségeket.

6. A költségek könyvviteli elszámolása

- (1) A szervezet működése során felmerült költségek elszámolására- intézményünk számlarendjében rögzítetteknek megfelelően – két számlaosztály szolgál:
- a.) az 5. számlaosztály a költségeket költségnemek szerint csoportosítva tartalmazza, a költségek költség-nemenkénti gyűjtését szolgálja,
 - b.) a 7. számlaosztály a szervezet működése során felmerült közvetlenül (elszámolható költségek) könyvviteli nyilvántartására szolgál.
- (2) A 7. számlaosztály a költségvetésben meghatározott szakfeladat rend szerinti tagolásban tartalmazza a folyó kiadásokat.

7. Kalkulációs egységek

- (1) Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.
- (2) Jelen Szabályzat alkalmazása szempontjából kalkulációs egységet képez:
- e) a közérdekű adatszolgáltatás keretében, kérelemre biztosított iratmásolat 1 oldala.
 - f) térítési díj esetében:
 - szociális étkezésnél egy adag étel naponta,
 - g) bérlemények közüzemi díjainál az elfogyasztott víz m³-re, az elfogyasztott gáz m³-re, illetve áram kWh-ja. Telefon költség tekintetében a szolgáltató által meghatározott havi előfizetési díjak, percdíjak.
 - h) bérleti szerződések esetében a szerződésben meghatározott havi bérleti díj összege.
 - i) Tornaterem esetében az egy igénybevételi óraszámra jutó önköltség
 - j) Fedett sportudvar esetében az egy igénybevételi óraszámra jutó önköltség.

8. A kalkulációs séma

- (1) Az egyes kalkulációs egységek közvetlen önköltségét, bekerülési (előállítási) értékét a következő kalkulációs séma szerinti részletezésben kell kiszámítani:
- Közvetlenül elszámolható személyi juttatások
 - Közvetlenül elszámolt személyi juttatásokat terhelő szociális hozzájárulási adó
 - Közvetlenül elszámolható anyagköltség
 - Előállítási külön költség
 - Egyéb közvetlen költségek
- (2) Együtt közvetlen költségek (a+b+c+d+e)

9. A kalkulációs költségtényezők tartalma

(1) Közvetlenül elszámolható személyi juttatás

A/: Közvetlenül elszámolható személyi juttatásként kell figyelembe venni – az egy-egy kalkulációs egységként meghatározott – a tevékenység, szolgáltatásteljesítés, valamint az eszközök előállítása érdekében közvetlenül felmerült illetve kifizetett

- alapilletményeket,
- illetménypótlékokat és
- egyéb kötelező pótlékokat
- megbízási díjat.

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

(2) Közvetlenül elszámolt személyi juttatások munkaadót terhelő járuléka

A/: A személyi juttatások munkaadót terhelő szociális hozzájárulási adói, továbbá minden olyan adók módjára fizetendő összeg, amelyet a személyi juttatások, vagy a foglalkoztatottak száma alapján kell megállapítani, függetlenül azok elnevezésétől.

B/: A közvetlenül elszámolt személyi juttatások munkaadót terhelő szociális hozzájárulási adója címén az előkalkulációban beállítandó összeget az éves tervezett pótlékkulcs alapján lehet meghatározni.

(3) Közvetlenül elszámolható anyagköltség

A/: Közvetlen anyagköltséget kell kimutatni a kalkulációs egység terhére utalványozható anyagok értékét, így

- az eredményekkel csökkentett, felárakkal növelt vételár,
- a beszerzéssel, raktárba történt beszállítással kapcsolatban felmerült, szállítási és rakodásköltségek összege,
- a közvetítői tevékenység ellenértéke, díja.

B/: Anyagköltségként csak a ténylegesen felhasznált készlet értéke számolható el.

C/: A kalkulációban az anyagköltség összege mellett az anyagok felhasználásának mennyiségi adatait is fel kell tüntetni.

(4) Előállítási külön költség

Az előállítási költségek közé tartoznak az előállításhoz közel álló általános költségek arányos összegei is, amelyek az adott termékre, szolgáltatásra megfelelő mutatók, jellemzők segítségével elszámolhatók.

Ilyen költségek:

- a.) a gépek (berendezések) üzemeltetési költségei, a gépek (berendezések) energiaköltségei, a gépek (termelő berendezések) értékcsökkenési leírásai.
- b.) A szolgáltatást nyújtó intézmény általános költsége (pl. áramdíj, gázdíj, vízdíj, egyéb szolgáltatási díjak)

(5) *Egyéb közvetlen költség (kiadás)*

Az előzőekben felsorolt költségeken túlmenően egyéb közvetlen költségként (kiadásként) kell kimutatni a kalkulációs egységre utalványozható (elszámolható) közvetlen dologi kiadásokat, (pld. Szállítási és rakodási költség, a gépek, berendezések bérleti díja).

10. Az önköltségszámítás készítésének időpontja, a kalkulációs időszak, az elkészítésért felelős személyek

- (1) Az egyes kalkulációs egységek önköltségének megállapításához a kettős könyvviteli nyilvántartás szolgáltatja az adatokat.
- (2) A kalkuláció elkészítésének határideje: minden naptári év április 30. napja. A tárgyévet megelőző év tényadataiból, illetve a tárgyév előirányzati adataiból kell elkészíteni.
- (3) Az elő- közbeeső- és az utókalkuláció elkészítéséért a jegyző a felelős.

11. Záró rendelkezések

(1) Az Önköltség számítási szabályzat függelékei:

- 1. sz. Függelék: a közérdekű adatszolgáltatás keretében, kérelemre biztosított irat másolásának önköltsége
- 2. sz. Függelék: Intézményi térítési díj megállapítása
- 3. sz. Függelék: Az orvosi rendelő továbbszámolt gázenergia díj, áramdíj, víz- és csatornadíj önköltsége
- 4. sz. Függelék: Tornaterem önköltségi ára
- 5. sz. Függelék: Fedett sportudvar önköltségi ára

A szabályzat hatályba lépése

Ósi Község Önkormányzata Önköltség-számítási szabályzata Ósi Község Önkormányzat Képviselő-testületének jóváhagyását követő napon hatályba és visszavonásig érvényes. A korábbi szabályzat ezen időponttól hatályát veszti.

Jelen Szabályzat 2016..... napján, a Képviselő-testület jóváhagyását követően lép hatályba.

Ósi, 2016.....

Kotzó László
polgármester

Ósi Község Önkormányzata Önköltség-számítási szabályzata azonnali nyilvánosságra hozataláért (közzétételéért) és érintettek általi megismeréséért a jegyző felelős.

Ó s i, 2016.....

Kotzó László
polgármester

Andrásiné Marton Mónika
jegyző

Záradék: Ősi Község Önkormányzata Önköltség-számítási szabályzatát a Képviselő-testület/2016. (.) számú képviselő-testületi határozatával jóváhagyta.

Ősi, 2016.

Andrásiné Marton Mónika
jegyző

Megismerési nyilatkozat és elosztási jegyzék

Kijelentem, és aláírással megerősítem, hogy Ósi Község Önkormányzata Önköltség-számítási szabályzata tartalmát megismertem, az abban foglaltakat tudomásul vettem és magamra nézve kötelezőnek tartom.

Sor- szám:	Dolgozó neve, Beosztása	Átvétel dátuma	Aláírás
1.			
2.			
3.			
4.			
5.			
6.			
7.			

Az önköltségszámítás tárgya:

- a közérdekű adatszolgáltatás keretében, kérelemre biztosított iratmásolat 1 oldalának önköltsége

Kalkulációs séma:

- Közvetlenül elszámolható személyi juttatások
- Közvetlenül elszámolt személyi juttatások munkaadókat terhelő járuléka, szociális hj.
- Közvetlenül elszámolható anyagköltség, másolati díj

Személyi juttatás összege: 1.296.000.-Ft (napi 8 órás foglalkoztatás)

Munkaadókat terhelő járulékok, szociális hj.adó összege: 349.920.-

Anyagköltség: A/3-as lap 3,55 Ft/lap

A/4-es lap 2,24 Ft/lap

Másolati díj: 3,18Ft/lap

1 oldal előállítására eső költség:

	A/4-es	A/3-as
Személyi juttatás:	10,71 Ft/oldal	10,71 Ft/oldal
Munkaadókat terhelő járulék:	2,89 Ft/oldal	2,89 Ft/oldal
Anyag költség:	2,24 Ft/oldal	3,55 Ft/oldal
Másolati díj:	3,18 Ft/oldal	3,18 Ft/oldal
Összesen:	19,02 Ft/oldal	20,33 Ft/oldal

1 oldal A/4-es másolat önköltségi ára: 19,-Ft

1 oldal A/3-es másolat önköltségi ára: 21,-Ft

Intézményi térítési díj megállapítása

I. A személyes gondoskodást nyújtó szociális szolgáltatások térítési díjának megállapítását megalapozó jogszabályok:

- a szociális igazgatásról és szociális ellátásokról szóló 1993. évi III. törvény
- a személyes gondoskodást nyújtó szociális ellátások térítési díjáról szóló 29/1993. (II.17.) kormányrendelet
- a személyes gondoskodás körébe tartozó ellátások intézményi térítési díjáról szóló önkormányzati rendelet.

II. Intézményi térítési díj kiszámítása

1. Szociális étkeztetés

a.) Egy ellátottra jutó szolgáltatási önköltség:

Tárgyévre tervezett szociális étkeztetés személyi juttatás, járulék, dologi, felhalmozási kiadásai (Ft) / tárgyévra tervezett szociális étkeztetés összes adagszáma alapján számított normatíva mutatószáma (fő)

b.) Szociális étkeztetés intézményi térítési díja

(Egy ellátottra jutó szolgáltatási önköltség - egy ellátottra jutó normatív állami hozzájárulás) / az aktuális költségvetési törvényben meghatározott éves étkezési napok száma = szociális étkeztetés intézményi térítési díja (Ft/nap)

A közüzemi díjak (gáz, áram, víz) önköltsége megegyezik a szolgáltatást nyújtó vállalat (E.on Energiaszolgáltató Kft, Bakonykarszt Zrt.) által kiállított számlában szereplő díjakkal.

A Ősi Község Önkormányzata 8161. Ősi József Attila u. 54. szám alatti – Orvosi rendelő. épületében található gázenergia, áram és vízfogyasztást mérő óra.

A gáz-, áram- és vízfogyasztás elszámolása a mérőórák állása, illetve a szolgáltató által kiállított számla alapján történik, a háziorvosi teendőket ellátó jogi személlyel megkötött szerződésnek megfelelően.

Tornaterem önköltségi ára:

Felmerülő közvetlen, közvetett költségek:

1. személyi jellegű kifizetések
2. szociális hozzájárulási adó és munkáltatói közterhek
3. áramdíj
4. vízdíj
5. gázdíj
6. értékcsökkenés
7. tűzjelző rendszer díja
8. tűzivíz rendszer – udvari tűzcsap díja
9. Tisztítószer
10. Karbantartás

1. Személyi jellegű kifizetések tárgyévben: Ft
 - Megbízási szerződés alapján gondnok részére fizetett díj
 - Ősi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőjének munkabére (heti egy óra)
 - Takarítás 2 fő közfoglalkoztatott alkalmazásával

2. Szociális hozzájárulási adó összege tárgyévben Ft
 - Megbízási díj szoc.hj.adója
 - Köztisztviselő szoc.hj. adója
 - 2 fő közfoglalkoztatott takarító szoc.hj.adója

3. Áramdíj
Tárgyév megelőző évben felmerült összes költség:,- Ft
Ősi Sportközpont éves fogyasztása: kWh
Fedett sportudvar éves fogyasztása:
(27 db x 400W) + (2 db x 1000 W) =
= 12,8 kWh x 393 óra/év = 5.030 kWh
Tornaterem éves fogyasztása
Ősi Sportközpont éves fogyasztás: kWh – 5.030 kWh = kWh = %
Összes költség x % = Ft

4. Vízdíj
Tárgyév megelőző évben felmerült összes költség: Ft

5. Gázdíj
Tárgyév megelőző évben felmerült összes költség:,- Ft
Könyvtár épület légköbmétere: 282 lm³ – 4,3 %
Tornaterem légköbmétere: 6353 lm³ – 95,7 %
Összes költség x 95,7 % = Ft

6. Tárgyév értékcsökkenési leírása: könyv szerinti érték x 3 % Ft

7. Tűzjelző rendszer tárgyévi díja Ft
Távör-Tech Kft. éves díja x 50% = Ft
I.D.S. Kft éves díja x 50 % = Ft

8. tűzivíz rendszer – udvari tűzcsap tárgyévi éves díja Ft

9. Tisztítószeres éves költsége: Ft

10. Karbantartási költségek éves összege: Ft

Összes költség: Ft

Igénybevételi óraszám:óra/év

1 egységre jutó éves önköltség:Ft/ óra

Fedett sportudvar önköltségi ára:

Felmerülő közvetlen, közvetett költségek:

1. személyi jellegű kifizetések
 2. szociális hozzájárulási adó és munkáltatói közterhek
 3. áramdíj
 4. vízdíj
 5. értékcsökkenés
 6. tűzjelző rendszer díja
 7. tűzivíz rendszer – udvari tűzcsap díja
 8. Gépi tisztítás
 9. Karbantartás
-
1. Személyi jellegű kifizetések tárgyévben: Ft
 - Megbízási szerződés alapján gondnok részére fizetett díj
 - Ősi Polgármesteri Hivatal köztisztviselőjének munkabére (heti egy óra)
 - Takarítás 2 fő közfoglalkoztatott alkalmazásával

 2. Szociális hozzájárulási adó összege tárgyévben Ft
 - Megbízási díj szoc.hj.adója
 - Köztisztviselő szoc.hj. adója
 - 2 fő közfoglalkoztatott takarító szoc.hj.adója

 3. Áramdíj
 Tárgyévet megelőző évben felmerült összes költség:,- Ft
 Ősi Sportközpont éves fogyasztása: kWh
 Fedett sportudvar éves fogyasztása:
 (27 db x400W)+ (2 db x 1000 W)=
 =12,8 kWh x 393 óra/év =5.030 kWh= %
 Összes költség x%=,- Ft

 4. Vízdíj
 Tárgyévet megelőző évben felmerült összes költség x 50 %=,- Ft

 5. Értékcsökkenés könyv szerinti érték x 3 % =,- Ft

 6. Tűzjelző rendszer díja
 Távör-Tech Kft. éves díja x50%= Ft
 I.D.S. Kft éves díja x 50 %= Ft

 7. Tűzivíz rendszer – udvari tűzcsap tárgyévi éves díja Ft

 8. Gépi tisztítás éves díja: Ft

 9. Karbantartási költségek éves összege: Ft

Összes költség:,- Ft

Igénybevételi óraszám: óra/év

1 egységre jutó éves önköltség:,- Ft/ óra