

2016 AUG 24

I 521/2016.

Dombóvár Közös  
Önkormányzati Hivatal

Érk: 2016 AUG 24

szám: 045/125

Ikt.: 2016 AUG 25.

szám: 1.521-1/2016

Mell.:

Üi: Dr. Letey R.

**Beszámoló a közszolgáltatás ellentételezésének felhasználásáról**

A beszámoló Dombóvár Város Önkormányzata és a Dombóvári Város- és Lakásgazdálkodási Nkft között létrejött közszolgáltatási szerződés VI. fejezet 4. pontja alapján 2016. február 15. és 2016. június 30. közötti időszakra készült.

A korrekt eredmény elérése érdekében (az üzemi általános költség és a forgalmazási, igazgatási és egyéb általános költség felosztása miatt) az Nkft. által végzett valamennyi tevékenység önköltsége meghatározásra került erre az időszakra, amit a mellékelt táblázat is tartalmaz. Beszámolónk a közszolgáltatási szerződésben szereplő feladatok ellentételezésének felhasználását mutatja be mindhárom önköltségi kategóriában.

*Az önköltség meghatározásának módja: (az Nkft önköltség számítási szabályzata alapján)*

**I. Közvetlen önköltség**

A kalkulációs egységek közvetlen önköltségét az alábbi módon kell meghatározni:

- 1) Meg kell határozni a rehabilitációs és a közfoglalkoztatás eredményét (támogatás – ráfordítások)
- 2) A támogatással nem fedett ráfordítások értékét arra a kalkulációs egységre kell átvezetni, amelynél az ténylegesen felmerült.
- 3) Kalkulációs egységek önköltségének meghatározása:

*Közvetlenül elszámolható költségek:*

- kalkulációs egységre könyvelt anyagköltség
- kalkulációs egységre könyvelt személyi juttatások
- kalkulációs egységre könyvelt személyi juttatások munkaadót terhelő járulékai
- kalkulációs egységre könyvelt egyéb közvetlen költség (igénybe vett szolgáltatások)
- kalkulációs egységhez kapcsolódó feladatokban résztvevő dolgozók bér- és járulék költsége az alábbi felosztás szerint
  - Általános karbantartó és építő egység (műszak) dolgozói:
 

a	kalkulációs egység (lakásgazdálkodás):	30 %
b	kalkulációs egység (JAM üzemeltetés):	10 %
g	kalkulációs egység (közutak):	20 %
i	kalkulációs egység (egyéb feladatok):	20 %
m	egyéb megrendelt munkák	20 %
  - Közterületi törzsállományú dolgozók:
 

c	közparkok és közterületek kialakítása és fenntartása	82 %
l	parkfenntartás (konzorcium)	12 %
m	egyéb megrendelt munkák	6 %
- kalkulációs egységre osztott szállítási költség - gépjármű üzemeltetési költség.  
(A több kalkulációs egységnél igénybe vett gépjárművek üzemeltetési költsége a kalkulációs egységnél teljesített órák alapján van felosztva)

## II. Szűkített önköltség

Közvetlen önköltség + közvetett kiadások (üzemi általános költségek)

Üzemi általános költségek között kell elszámolni – az egyéb költségek mellett – a kalkulációs egység irányításával megbízott dolgozók személyi juttatásait és azokat terhelő járulékokat, adókat is (személyi juttatások)

Általános karbantartó és építő egység (műszak):

műszaki vezető, csoportvezető és adminisztrátorok személyi juttatásait meg kell osztani

- a műszakhoz osztott közmunkások (közfoglalkoztatási programok szerint) és törzsállományú dolgozók létszámának arányában
- a törzsállományra jutó részt tovább kell osztani az alábbiak szerint
  - a kalkulációs egység (lakásgazdálkodás): 30 %
  - b kalkulációs egység (JAM üzemeltetés): 10 %
  - g kalkulációs egység (közutak): 20 %
  - i kalkulációs egység (egyéb feladatok): 20 %
  - m egyéb megrendelt munkák 20 %

Közterületi és mezőgazdasági egység vezetőjének (igazgató), csoportvezető és adminisztrátorok személyi juttatásainak felosztása:

- az egységhez osztott közmunkások (közfoglalkoztatási programok szerint) és törzsállományú dolgozók létszámának arányában
- a törzsállományra jutó részt tovább kell osztani az alábbiak szerint
  - c kalkulációs egység (közparkok): 70%
  - d kalkulációs egység (nyilvános WC): 5%
  - e kalkulációs egység (köztemetők): 5%
  - f kalkulációs egység (gyepmester): 5%
  - l kalkulációs egység (parkfenntartás): 10%
  - m egyéb megrendelt munkák 5 %

Korrigált szűkített önköltség:

A támogatással nem fedett ráfordítások értéke át lett vezetve arra a kalkulációs egységre, amelynél az ténylegesen felmerült.

A beszámolóban a korrigált szűkített önköltséget mutatjuk be

## III. Teljes önköltség

Szűkített önköltség + forgalmazási, igazgatási és egyéb általános költség

Forgalmazási, igazgatási és egyéb általános költség kalkulációs egységhez közvetlenül nem kapcsolódó része a kalkulációs egységek közvetlen önköltségének arányában került felosztásra.

## A közszolgáltatási szerződés ellentételezésének felhasználása

a) **Lakás- és helyiséggazdálkodás** (árbevétele közszolgáltatási ellentételezést nem tartalmaz)

Árbevétele:	11 668 eFt
Közvetlen önköltsége:	6 682 eFt
Szűkített önköltsége:	6 843 eFt
Teljes önköltsége:	9 266 eFt
Eredménye:	2 402 eFt

b) **JAM üzemeltetés**

Árbevétele:	1 108 eFt
Közvetlen önköltsége:	774 eFt
Szűkített önköltsége:	827 eFt
Teljes önköltsége:	1 108 eFt
Eredménye:	0 eFt

c) **Közparkok és közterületek kialakítása és karbantartása**

Árbevétele:	12 526 eFt
Közvetlen önköltsége:	7 769 eFt
Szűkített önköltsége:	9 150 eFt
Teljes önköltsége:	11 967 eFt
Eredménye:	559 eFt

d) **Hunyadi téri nyilvános WC kezelése**

Árbevétele:	162 eFt
Közvetlen önköltsége:	338 eFt
Szűkített önköltsége:	348 eFt
Teljes önköltsége:	471 eFt
Eredménye:	- 309 eFt

Az egyenleget rontják az illemhely műszaki állapotából fakadó kiadások, főként az igen gyakran szükséges dugulás-elhárítás.

e) **Köztemetők fenntartása** (árbevétele közszolgáltatási ellentételezést nem tartalmaz)

Árbevétele:	1 800 eFt
Közvetlen önköltsége:	1 903 eFt
Szűkített önköltsége:	1 913 eFt
Teljes önköltsége:	2 603 eFt
Eredménye:	- 803 eFt

Április hónaptól egy álláshely megszüntetésre került, így várhatóan az év második felében a bevételek a kiadásokra teljes mértékben fedezetet biztosítanak.

f) **Gyepmesteri feladatok** (árbevétele közszolgáltatási ellentételezést is tartalmaz)

Árbevétele:	1 523 eFt
Közvetlen önköltsége:	884 eFt
Szűkített önköltsége:	1 333 eFt

Teljes önköltsége: 1 654 eFt  
Eredménye: - 131 eFt

**g) Helyi közutak és tartozékaik fenntartása, üzemeltetése**

Árbevétele: 2 650 eFt  
Közvetlen önköltsége: 1 275 eFt  
Szűkített önköltsége: 2 188 eFt  
Teljes önköltsége: 2 650 eFt  
Eredménye: 0

**h) Polgári- és katasztrófavédelmi feladatok**

Árbevétele: 0  
Közvetlen önköltsége: 37 eFt  
Szűkített önköltsége: 37 eFt  
Teljes önköltsége: 37 eFt  
Eredménye: - 37 eFt

**i) Egyéb feladatok (buszmegálló, játszótér, ágapritó, köztéri szobrok, díszkivilágítás, PH szállítás, rakodás)**

Árbevétele: 2 563 eFt  
Közvetlen önköltsége: 1 210 eFt  
Szűkített önköltsége: 2 124 eFt  
Teljes önköltsége: 2 563 eFt  
Eredménye: 0

A kiadásaink csökkentése érdekében jelentős lépéseket tettünk:


1. Június 30. napjával megszüntetésre került az ügyvédi átalánydíjas megbízási szerződés, az ügyvezető jogtanácsosi bejegyzése folyamatban van;

2. A társaság székhelyén és a Junior Étteremben felhasználásra kerülő gázenergia biztosítása érdekében beszerzési eljárás folytattunk le, ennek eredményeként a szerződéses időszakra (2016. október 1-2017. október 1. illetve 2017. január 1 – 2017. október 1.) számított kiadásaink 788 389,- forinttal csökkennek. Hasonló beszerzést kívánunk lefolytatni a villamos energia tekintetében is.

3. A járművekben és a gépekben felhasználásra kerülő üzemanyagot továbbra is a MOL biztosítja, központi közbeszerzés keretében, negyedévente megújításra kerülő keretszerződés alapján. A biztosított kedvezmény (a kiskereskedelmi árhoz képest): benzin esetében nettó 9,50 Ft/liter, míg gázolaj esetében nettó 9,00 Ft/liter (0,15% közbeszerzési díj kerül külön kiszámlázásra).

Mellékletek: 1 db önköltség számítási táblázat

1 db kalkulációs egységek lista (kivonat az önköltség számítási szabályzatból)

  
dr. Szabó Péter  
ügyvezető igazgató

DOMBÓVÁRI VÁROS-ÉS  
AKÁSGAZDÁLKODÁSI NONPROFIT KFT.  
7200 Dombóvár, Kinizsi u. 37.  
Adószám: 22125819-2-17  
7.

## **AZ ÖNKÖLTSÉGSZÁMÍTÁS TÁRGYA (A KALKULÁCIÓS EGYSÉGEK)**

Az önköltségszámítás tárgya a kalkulációs egység.  
Szervezetünknel **kalkulációs egységet képez:**

### ***I. Közszolgáltatási szerződés feladatai alaptevékenységként:***

- a) Lakás- és helyiséggazdálkodás
- b) JAM üzemeltetés
- c) Közparkok és közterületek kialakítása és fenntartása
- d) Hunyadi téri nyilvános WC kezelése
- e) Köztemetők fenntartása
- f) Gyepmesteri feladatok
- g) Helyi közutak és tartozékaik fenntartása, üzemeltetése
- h) Polgári- és katasztrófavédelmi feladatok
- i) Egyéb feladatok (buszmegálló, játszótér, ágaprító, köztéri szobrok, díszkivilágítás, Polgármesteri Hivatalnak szállítás, rakodás)
- j) Helyi közfoglalkoztatás szervezése
  - j)a) Startmunka – mintaprogram mezőgazdasági termelés, zöldségtermelés ágazatában zöldségfélék előállítása  
(termékként) saját felhasználásra, értékesítésre, átadásra konyha részére.  
Valamennyi zöldségféle külön kalkulációs egységet képez.

### ***II. Egyéb alaptevékenység:***

- k) Szakképzési tevékenység, tankonyha üzemeltetés

### ***III. Szabad kapacitás kihasználását célzó tevékenység keretében végzett munkák:***

- l) Parkfenntartás (konzorcium)
- m) Egyéb megrendelt munkák

### ***IV. Saját kivitelezésben megvalósított egy-egy beruházás, felújítás***

### ***V. Saját termelésű készlet előállítása***

	Kft Ir.	Iakás	JAM	közpark	WC	temető	gyepmester	közút	polgárvéd	egyéb
Fksz.	1	100-01	100-02	200-01	200-02	200-03	200-05	200-07	200-08	200-09
51 anyagktg	853	617	235	1 886	260	370	5	191		232
52 szolg.	3 545	3 152	20	215	77	215	142	10		10
53 e.szolg.	1 366	13	46		1					
Felosztott száll. ktg		64		1 168				128		23
57 écs	3 614	0				0				
54 bér	12 994	1 039				1 026	540			
55 szem.j.	1 397	100				45	108		37	
56 járulék	3 345	278				247	89			
feloszt. 54		1 180	393	3 736				787		786
55		239	80	764				159		159
Közvetlen önköltség	27 114	6 682	774	7 769	338	1 903	884	1 275	37	1 210
felosztott üz.ált. ktg		124	41	117	8	8	8	83		83
56		33	11	29	2	2	2	22		22
55		4	1	4				3		3
Szűkített önköltség	27 114	6 843	827	7 919	348	1 913	894	1 383	37	1 318
Eredmény	-14 685	4 825	281	4 607	-186	-113	629	1 267	-37	1 245
Közf.átvez.				1 231			439	805		806
K.Szűkített önköltség	27 114	6 843	827	9 150	348	1 913	1 333	2 188	37	2 124
Korr. eredm.	-14 685	4 825	281	3 376	-186	-113	190	462	-37	439
Igazg.ktg	-14 685	2423	281	2817	123	690	321	462		439
Teljes önköltség	12 429	9 266	1 108	11 967	471	2 603	1 654	2 650	37	2 563
Eredmény	0	2 402	0	559	-309	-803	-131	0	-37	0
Köszolg.	12 429		1 108	12 526	162		1 350	2 650		2 563
árbevétel	0	11 668				1 800	173			
bér										
ktg										
rehab										
szakképzés										
bevétel										
összesen	12 429	11 668	1 108	12 526	162	1 800	1 523	2 650	0	2 563

Száll.-	33 fő OKI	55 főS	15 főS	útör	mintakert	helyi.saját.	helyi.saját.	rehab	vendéglátás	villianszerelés	eseti megr.	parkg.konz		
400-82-88	600-20	600-22	600-23	600-30	600-40	600-50-51	600-52 Önk	500	700	701	710	711	300-01	300-03
1 595	1 181	48	764	896	2 776	3 138	6 412	15	5 604	701	710	711	300-01	300-03
457	39	7	8	763	124	48	215	629	855		18		1 436	157
126								61	23					
-2 178				43	194	327							134	97
	0			0	0	0	0	0	0		0			
	8 820	1 969	3 423	4 257	12 446	3 517	516	11 631	5 980	5 281	810	1 029		
	431	130	105	293	433	355	74	390	684	1 300	86	313		
	1 327	292	481	622	1 724	507	136	1 176	1 453	1 610	168	322		
													787	547
													159	112
0	11 798	2 446	4 781	6 874	17 697	7 892	7 353	13 902	14 599	8 191	1 173	1 664	3 176	1 884
	883	164	178	650	963	780							91	17
	228	42	46	174	248	208							24	4
	22	4	4	59	24	24							3	1
0	12 931	2 656	5 009	7 757	18 932	8 904	7 353	13 902	14 599	8 191	1 173	1 664	3 294	1 906
0	-1 325	-439	94	-1 611	-1 906	-2 174	-3 147	84	-10 043	4 149	-1 173	1 533	1 603	1 262
	-1325	-439	94	-1611									1 603	1 262
0	11 606	2 217	5 103	6 146	18 932	8 904	7 353	13 902	14 599	8 191	1 173	1 664	3 294	1 906
0	0	0	0	0	-1 906	-2 174	-3 147	84	-10 043	4 149	-1 173	1 533	1 603	1 262
								84	5 294				1 152	683
0	11 606	2 217	5 103	6 146	18 932	8 904	7 353	13 902	19 893	8 191	1 173	1 664	4 446	2 589
0	0	0	0	0	-1 906	-2 174	-3 147	84	-15 337	4 149	-1 173	1 533	451	579
								1 498						
									4 556					
	10 423	2 217	3 926	4 682	14 294	4 740							4 897	3 168
	1 183		1 177	1 464	2 732	1 990	4 206							
								12 488		12 340				
	11 606	2 217	5 103	6 146	17 026	6 730	4 206	13 986	4 556	12 340	0	3 197	4 897	3 168