



**BUDAPEST XVI. KERÜLETI
POLGÁRMESTERI HIVATAL
KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZÜGYI
IRODAVEZETŐ**

Tárgy: 2017. évi költségvetés tervezése

Valamennyi önkormányzati fenntartású intézmény vezetője részére

**Tisztelt Intézményvezető Asszony!
Tisztelt Intézményvezető Úr!**

A Magyar Közlöny 91. számában, 2016. június 24-én megjelent Magyarország 2017. évi központi költségvetéséről szóló 2016. évi XC. törvény (a továbbiakban: 2017. évi költségvetési törvény).

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete az Önkormányzat 2017. évi költségvetéséről szóló javaslatot a 2016. december 14-ei ülésén fogja tárgyalni. A rendelettervezet határidőben történő elkészítése érdekében kérjük, hogy az intézményekre vonatkozó költségvetési tervezetet az alábbi útmutató szerint legkésőbb 2016. november 4-éig legyenek szívesek elkészíteni.

TERVEZÉSI ÚTMUTATÓ

A 2017. évi tervező táblázatot az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet a 2016. évi beszámoló űrlapjai és a 2016. évi tervező táblázat alapján készítettük el.

Az útmutató összeállítása során tekintettel voltunk az elfogadott 2017. évi költségvetési törvényre, valamint az adótörvények és egyéb – költségvetést érintő – jogszabályok változásaira is.

Az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontja előírja, hogy a helyi önkormányzat költségvetése tartalmazza „a helyi önkormányzat által irányított költségvetési szervek költségvetési bevételi előirányzatait és költségvetési kiadási előirányzatait, kiemelt előirányzatok, kötelező feladatok, önként vállalt feladatok és államigazgatási feladatok szerinti bontásban,”

Fentiekre tekintettel a 2017. évben is nagy hangsúlyt kell fektetni a kötelező, valamint az önként vállalt feladatok elkülönítésére, illetve azokban az esetekben, ahol a kötelező feladatok ellátásához feladatalapú támogatásban részesül az Önkormányzat, az elszámoláshoz feltétlenül szükség van az adott feladatellátás költségeinek pontos meghatározására. Ehhez a tavalyi évhez hasonlóan már COFOG kódokra történő tervezést valósítunk meg. A tervező táblákban – az alapító okiratok szerinti tartalommal – felvezettük a COFOG kódokat. Az önként vállalt feladatokat is ellátó intézményeknek (Területi Szociális Szolgálat, XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde) – az elmúlt évekhez hasonlóan – külön táblázatot készítettünk ezen feladatok kiadásainak és bevételeinek tervezésére.

Azon intézményeknek, akik nyertek EU-s pályázatokon, a pályázattal összefüggő bevételeiket és kiadásukat szintén elkülönítetten kell tervezniük a tervező táblázatban (ha több pályázat van, akkor ezeket egymástól elkülönítve). A Kerületgazda Szolgáltató Szervezet hasonlóan jár el a közfoglalkoztatás tekintetében, illetve ezen belül a 2016. évről áthúzódó és a 2017. évi közfoglalkoztatás bevételeit és kiadásait is megbontani szükséges.

A fő táblában láthatóak a 2016. évi előirányzatok a hozzájuk fűződő megjegyzésekkel együtt. Fontos, hogy a 2017. évben szükséges kiadásokkal tervezzünk! Nem biztos, hogy minden 2016. évi beszerzés, költség, kiadás vagy bevétel jelentkezni fog a 2017. évben is.

A „számítás részletezése soronként a 2017. évben” megnevezésű oszlop celláiban kérjük szövegszerűen részletezni, hogy a javasolt összeg milyen tételekből tevődik össze. **NE KÉSZÍTSENEK KÜLÖN SZÖVEGES INDOKOLÁST, HANEM MINDEN FONTOS INFORMÁCIÓ EBBE AZ OSZLOPBA KERÜLJÖN! AHOL EZ TÚL RÉSZLETES LENNE, OTT A FÁJLBAN HOZZANAK LÉTRE ÚJ MUNKALAPOT.** (Aki tavaly készített külön munkalapokon részletes kimutatást, ott ezeket a munkalapokat nem töröltük. Vigyék fel ugyanitt a 2017. évre tervezett adatokat.)

Kérjük, hogy a tervezett összegeket ne egy összegben vigyék fel a „2017. évi előirányzat” oszlop celláiba, hanem minden esetben képlettel, hogy a számítások az egyeztető tárgyalásokon gyorsabban ellenőrizhetőek legyenek. (Segítségül nem töröltük a 2016. évre vonatkozó képleteket sem.)

KIADÁSOK

Az intézményeknél alkalmazott, kinevezési szerződéssel rendelkező összes munkavállalót, illetményüket és pótlékukat egy munkalapra kell felvezetni. Kivételt képeznek ez alól az óvodák (mivel az óvodapedagógusok illetményét a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény és a 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet határozza meg), valamint a bölcsőde (ahol szintén vannak pedagógus bérrel foglalkoztatottak), ellentétben a többi munkavállalóval, ahol a 2017. évi költségvetési törvény 6. számú melléklete az irányadó. Az óvodapedagógusokat, illetve a bölcsődében pedagógus bérrel foglalkoztatottakat, illetményüket és pótlékukat ezért most is külön munkalapon kell megtervezni.

Előirányzat megnevezése	Nyilván- tartási számlák	Tervezéséhez meghatározások
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK		
Alapilletmények	05/110111	Tervezésének részletezése a táblázat alatt az 1.) pontban található.
Illetménykiegészítések	05/110112	Itt kell tervezni az intézményvezetők illetménykiegészítését.
Nyelvpótlék	05/110113	Nem tervezzük.
Egyéb kötelező pótlékok	05/110114	Tervezésének részletezése a táblázat alatt a 2/a. pontban található.
Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	05/110115	Tervezésének részletezése a táblázat alatt a 2/b. pontban található.
Egyéb juttatás	05/110119	Felmentés tervezésének részletezése a táblázat alatt a 7.) pontban található. (MÁK ide könyveli)
Törvény szerinti illetmények, munkabérek	05/1101	KÉPLETEZETT CELLA.
Normatív jutalom	05/11021	Itt kell tervezni az előre nem meghatározott követelményekhez kapcsolódóan a foglalkoztatottaknak megállapított jutalmat. Tervezhető óvodák esetében az egyéb juttatással csökkentett „törvény szerinti illetmények, munkabérek” előirányzat 4.17 %-a. a többi intézmény esetében 2.17 %-a. KÉPLETEZETT!
Céljuttatás, projektprémium	05/11031	Teljesítményösztönzés, személyi ösztönzés céljából a foglalkoztatottaknak ^ megállapított jutalom, prémium, céljuttatás. Általában EU-s pályázatok esetén kerül tervezésre.

Előirányzat megnevezése	Nyilván- tartási számlák	Tervezéséhez meghatározások
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK		
Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj	05/110411	Tervezésének részletezése a táblázat alatt a 3.) pontban található.
Túlóra	05/110412	Tervezésének részletezése a táblázat alatt a 4.) pontban található.
Végkielégítés	05/11051	Csak fenntartói engedéllyel tervezhető a jogszabályban meghatározott esetekben és mértékben.
Jubileumi jutalom	05/11061	Tervezésének részletezése a táblázat alatt az 5.) pontban található.
Béren kívüli juttatások (étkezési hozzájárulás)	05/11071	Tervezhető minden alkalmazottra 5 000 Ft/fő/hó összeg. Az egészségügyi hozzájárulás (1,19-szerese után 27 %) és a személyi iővedelemadó (i,iQ-szerese után 15 %) fizetési kötelezettséggel is számolni kell a munkaadókat terhelő adók között.
Ruházati költségtérítés	05/11081	Itt kell tervezni a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő ruházati költségtérítéseket. Nem tervezhető, kivétel a Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat (KESZ), ahol az alapellátásban dolgozó védőnőknek tervezhető, valamint a Napraforgó Szolgálat. EHO (1,19-szerese után 27 %) és SZJA (1,19-szerese után 15 %) fizetési kötelezettség terheli.
Közlekedési költségtérítés	05/11091	Tervezésének részletezése a táblázat alatt a 6.) pontban található.
Egyéb költségtérítések	05/11101	Általában nem tervezzük.
Lakhatási támogatások	05/11111	Foglalkoztatottaknak megállapított lakhatási, rezsiköltség, albérleti hozzájárulásai. Nem tervezzük.
Szociális támogatások	05/11121	Foglalkoztatottaknak szociális alapon megállapított eseti szociális támogatásai. Nem tervezzük. (KESZ kollektív szerződés alapján)
Foglalkoztatottak személyi juttatásai egyéb	05/11131	KÉPLETEZETT CELLA.
Belföldi napi díj	05/111311	Általában nem tervezzük.
Külföldi napi díj	05/111312	Általában nem tervezzük.
Biztosítási díjak	05/111313	Általában nem tervezzük.
Kereset-kiegészítés fedezete	05/111314	Itt kerül tervezésre a 2017. évi költségvetési törvény 60. § (2) bekezdése alapján a Kjt. 77. §-ának (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott kereset-kiegészítés, amely a 2017. évben a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2 %-a. KÉPLETEZETT! Az óvodák nem tervezik!!!
Foglalkoztatottakat megillető munkáltatói kártérítési kiadások, egyéb kiegészítések	05/111315	Nem tervezzük.
Egyéb sajátos juttatások	05/111319	Betegszabadságra nem tervezünk, mivel a betegszabadságnak eredeti előirányzata nem lehet. A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat, az óvodák, a Napraforgó Szolgálat itt tervezik a kötelező továbbképzés költségeit.
Foglalkoztatottak személyi juttatásai	05/11	KÉPLETEZETT CELLA.
Munkavégzésre irányuló egyéb jogviszonyban nem saját foglalkoztatottnak fizetett juttatások	05/1221	KÉPLETEZETT CELLA.

Előirányzat megnevezése	Nyilván- tartási számlák	Tervezéséhez meghatározások
SZEMÉLYI JUTTATÁSOK		
Állományba nem tartozók megbízási díja	05/12211	Itt kell tervezni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottnak fizetett díjazásokat. Tételes kimutatást és részletes alátámasztást kérünk!
Egyéb külső személyijuttatások	05/1231	KEPLETEZETT CELLA.
További munkaviszonyt létesítők juttatásai	05/12314	Itt kell tervezni azon foglalkoztatottak illetményét, akiknek főállása máshol van.
Felmentett munkavállalók egyéb juttatásai	05/12315	Tervezve az „Egyéb juttatások” soron, a 05/110119 nyilvántartási számlán.
Reprezentációs kiadások	05/12318	Minden intézményre vonatkozóan: Lebonyolított rendezvények, hivatalos tárgyalások rendezési és vendéglátási költsége stb. Tervezhető dolgozónként 3 900 Ft/fő karácsonyi vacsora költsége, egyéb tervezése csak a fenntartó engedélyével. Óvodák tervezhetnek: Ünnepi vendéglátás (étel, ital) 5 000.-Ft/csoport X 4 ünnep Gyerekeknek apró ajándék ünnepre 100.-Ft/gyerek X 4 ünnep Óvodavezető kérésétől függően: alkalmazotti kirándulás belépőjére. Terheli EHO (1,19-szerese után 27 %) és a SZJA (1,19-szerese után 15 %) fizetési kötelezettség. Területi Szociális Szolgálat: Klubnapokra, ünnepségekre, kerek évfordulós születésnapokra (600 Ft illetve 1 200 Ft/fő) Bölcsőde: Télapó és húsvéti csomag 500 Ft, illetve 250 Ft/gyerek A Rákosmenti Mezei Órszágútnál szemétszedéskor főzések alapanyagára. Corvin Művelődési Ház, Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ, Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, Napraforgó Szolgálat: Fenntartóval egyeztetve.
Külső személyijuttatások	05/12	KEPLETEZETT CELLA.
Személyijuttatások	05/1	KEPLETEZETT CELLA.

Előirányzat megnevezése	Nyilván- tartási számlák	Tervezéséhez meghatározások
MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ		
Szociális hozzájárulási adó	05/211	Mértéke 27 %. Személyi juttatások összesen sorából levonva az étkezési hozzájárulást, a közlekedési költségtérítést, és az állományba nem tartozók megbízási díjait, a kapott összeg X 27%, plusz állományba nem tartozók megbízási díjai X 90% X 27%. KEPLETEZETT
Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHÓ)	05/212	Tervezése nem jellemző (egyébként a megbízási díj 20 %-a).
Egészségügyi hozzájárulás (EHO)	05/213	Tervezzük az étkezési hozzájárulás (és arckép nélküli Budapest bérlet, illetve nem munkakörhöz kötött bérlet esetén), a ruházati költségtérítés, valamint a reprezentáció és reklám, propaganda kiadások 1,19-szerese után a 27 %-ot. KEPLETEZETT.

Előirányzat megnevezése	Nyilván- tartási számlák	Tervezéséhez meghatározások
MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ		
Táppénz hozzájárulás	05/214	A 2016. évi időarányos teljesítés alapján. (/9*12)
Korkedvezmény-biztosítási járulék	05/215	Tervezése nem jellemző.
Rehabilitációs hozzájárulás	05/216	Tervezésének részletezése a táblázat alatt a 8.) pontban található.
Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó (SZJA)	05/217	Tervezzük az étkezési hozzájárulás (és arckép nélküli Budapest bérlet, illetve nem munkakörhöz kötött bérlet), a ruházati költségtérítés, valamint a reprezentáció és reklám, propaganda kiadások 1,19-szerese után a 15 %-ot. KÉPLETEZETT (valamint a telefonadót hozzá kell plusszolni!)
Egyéb munkaadókat terhelő járulékok	05/219	Tervezése nem jellemző.
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó	05/2	KÉPLETEZETT CELLA.

1.) Az alapilletmények tervezése a „lista 2017”, illetve óvodák és a bölcsőde esetében a „lista 2017 óvodapedagógus” illetve „lista 2017 ped.bér” és a „lista 2017 technikai” megnevezésű munkalapokon történik. A listában az alkalmazottak teljes nevét ki kell írni. A név mellett fel kell tüntetni a munkakör megnevezését, a következő oszlopban „V” betűt kell tenni, annak neve mellé, aki vezető, „Fe” rövidítést, akinek felsőfokú, „K” betűt, akinek középfokú, „A” betűt, akinek alacsonyabb végzettsége van, illetve „Fi” rövidítést, aki fizikai alkalmazott. (Ezeket az adatokat már kitöltöttük, de ellenőrizzék!) Ezen oszlop mellett a Kjt. szerinti besorolásokat szükséges feltüntetni a 2016. évre és a 2017. évre vonatkozóan, óvodapedagógusoknál a kategóriákat ugyanezen évek vonatkozásában. Azon alkalmazottak esetében, akik fizetési fokozatot váltanak, a „Kjt. besorolás” illetve a „kategória” cellákban kék háttérrel jelöljék ezt a tényt. Segítségül átmásoltuk a 2016. évi januári állapotnak megfelelő alkalmazotti névsort, besorolásukat - megjelölve azokat, akik 2016-ban léptek egy fokozatot - a 2016. januári bérrel és pótlékokkal, illetve az óvodapedagógusok és a bölcsődei pedagógusbérrel besoroltak tekintetében a 2016. szeptemberi állapotot vettük figyelembe. Természetesen mindezeket ellenőrizni szükséges, mert biztosan szerepelnek olyanok is a listában, akik már nem dolgoznak az intézménynél, vagy a 2016. évben léptek be.

A „Foglalkoztatottság %” oszlopban a foglalkoztatás mértékét kell feltüntetni. Az összesített létszámadat a táblázat alján megjelenik. Általánosságban az engedélyezett költségvetési létszámnál többet tervezni nem lehet! Azonban, ha az intézményvezető úgy ítéli meg, hogy a feladatok ellátásához a létszám növelése feltétlenül szükséges, részletes indokokkal és érvekkel alátámasztva, külön táblázatban bemutatva készítsék el ennek kiadási többletigényét. A 2016-ban engedélyezett költségvetési létszámot a főtábla G-s-ös cellájában feltüntették.

Felvezettük a 2016. évi december havi alapilletményeket, amelyek - a soros átsorolások, a minimálbérben, valamint a garantált bérminimumban részesülők kivételével - megegyeznek a 2017. évi január havi alapilletményekkel. A minimálbér és a garantált bérminimum 2017. január 1-jétől emelkedni fog, pontos összegét még nem tudjuk. Tervezzük 2017. januártól 125 000 Ft minimálbérrel és 140 000 Ft garantált bérminimummal.

A fizetési fokozathoz tartozó alapilletmények kiolvashatók az útmutatóhoz mellékelt bértáblákból, amely a 2017. évi költségvetési törvény 6. számú melléklete alapján tartalmazza a közalkalmazotti fizetési osztályok első fizetési fokozata szerinti garantált illetmények havi összegét forintban, valamint a fizetési fokozatokhoz tartozó legkisebb szorzószámokat a 2017. évben.

Az óvodapedagógusok illetménye tekintetében az Nkt. 65. § (1) bekezdése szerinti illetményalap számításának vetítési alapja 2015. január 1-jétől a költségvetési törvényben kerül meghatározásra, amely a 2017. évi költségvetési törvény 61. §-a alapján 101 500 forint. Csak azoknak fog az illetménye emelkedni 2017. januárban, akik fizetési fokozatot váltanak, illetve azoknak, akik pedagógus I-ből pedagógus II.

vagy mesterpedagógus fokozatba kerülnek átsorolásra. Az átsorolást kérjük igazolással alátámasztani, legkésőbb a költségvetés egyeztetésekor!

2017. szeptember 1-jétől lehetőség van a pedagógusok differenciált béremelésére, de ennek tervezésére még nem kerül sor az eredeti költségvetési rendeletben. (Lásd: 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet ide vonatkozó rendelkezései.)

A pedagógus szakképzettséggel nem rendelkező nevelő és oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak garantált illetményének 2017. január 1-jétől történő megállapításáról későbbi időpontban nyújtunk tájékoztatást.

A táblázatban automatikusan rögzül az összes éves alapilletmény és pótlék, ahol a december havi alapilletmény 1 hónapra, a január havi alapilletmény 11 hónapra, a pótlékok 12 hónapra kerülnek megállapításra. A pedagógusok esetében 1 havi decemberi, 8 havi januári és 3 havi szeptemberi alapilletménnyel és pótlékkal számolunk.

Az „összes éves alapilletmény” oszlopot úgy képleteztük be, hogy figyelembe veszi a foglalkoztatottság mértékét.

A listákban a sorok legalján tervezzék az üres státuszokat! Ha van az intézményben üres állás, akkor annak okáról részletes ismertetőt kell készíteni!

A listákban azoknak a bérével tervezzenek, akik a feladatot 2016-ban ellátják, illetve 2017-ben el fogják látni! Megjegyzésként beszúrva kérjük szerepeltetni annak a nevét, akinek a helyettesítését ellátja a határozott idejű alkalmazott! Abban az esetben, ha várható, hogy valamelyik alkalmazottat a 2017. évben huzamosabb ideig helyettesíteni kell, akkor még a helyettesítendő alkalmazott bérével kell tervezni!

A felmentési idejüket töltő dolgozók munkavégzés alól mentesített időre járó átlagkeresetét nem a „Felmentett munkavállalók egyéb juttatásai” sorra (05/12315), hanem az „Egyéb juttatás” sorra (05/110119) kell tervezni. Ebben az esetben a munkavégzés alóli felmentés idejétől ezt a státuszt F/8-as illetve C/8-as, az óvodapedagógusok esetében a 7. kategóriában meghatározott alapilletménnyel kell tervezni az év hátralévő hónapjaira abban az esetben, ha a feladatot ellátó személy még nem ismert, ha ismert, akkor annak bérével!

Az alkalmazottak bére, kötelező, valamint egyéb feltételtől függő pótlékai automatikusan megjelennek azon a COFOG kódon, amelyre tervezték őket tavaly. Ha van jubileumi jutalom, ne felejtsek el azt COFOG kódon is megjeleníteni. A helyes kitöltés ellenőrizhető az utolsó oszlopban. Ezek az értékek automatikusan megjelennek a „2017. év” megnevezésű munkalap érintett soraiban.

Ezen felül a következőkre hívjuk fel a figyelmet:

Területi Szociális Szolgálat: A jelzőrendszeres házi segítségnyújtás személyi költségét is külön COFOG kódra kérjük tervezni!

Területi Szociális Szolgálat, Kertvárosi Egyesített Bölcsőde: Ahol egy COFOG kód több tevékenységet is felölel, kérjük, a külön az intézmény részére készült táblázatban szolgáltatásokként bontani a költségeket (ez az önköltségszámítás megalapozására szolgál).

A KESZ az ágazati jogszabályokra tekintettel tervezi a béreket és a dologi kiadásokat is.

2.) a) Egyéb kötelező pótlékok:

aa) Illetménypótlék számítási alapja: 20 000 Ft (2017. évi költségvetési törvény 60. § (1) bekezdés b) pontja szerint).

ab) Szociális ágazat:

Figyelembe véve a szociális és gyermekvédelmi intézmények esetén a 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet; egészségügyi intézményeknél a 356/2008. (XII. 31.) Korm. rendelet rendelkezéseit.

1) Magasabb vezetői pótlék:

- A szociális és gyermekjóléti alapellátást együttesen végző intézmény esetén: a pótlékalap 250%-a, (50 000 Ft)
- Magasabb vezetői pótlék szociális vagy gyermekjóléti alapellátást nyújtó intézmény vezetője esetén: a pótlékalap 200%-a, (40 000 Ft)
- Egészségügyi intézmény esetén az ágazati feladatok ellátásában részt vevő egyéb egészségügyi intézményben (szolgálatnál) a pótlékalap 200%-a. (40 000 Ft)

2) Vezetői pótlék:

- A szociális és gyermekvédelmi intézményben, vezetői pótlék a pótlékalap 100%-a, (20 000 Ft)
- Egészségügyi intézményben a magasabb vezető helyettese(i) (ideértve a nem önálló járóbeteg-ellátó intézetek vezetőit is) és az önállóan gazdálkodó intézmény gazdasági vezetője esetében a pótlékalap 150%-a, (30 000 Ft)
- Szervezeti egységek, részlegek vezetői, egyéb vezetői esetében a pótlékalap 100%-a, (20 000 Ft)

ac) Szociális ágazati összevont pótlék: A központi költségvetés támogatást biztosít a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvénynek a szociális, valamint a gyermekjóléti és gyermekvédelmi ágazatban történő végrehajtásáról szóló 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 15/A. §-a szerinti, 2017. január-december hónapokban kifizetendő szociális ágazati összevont pótlékhoz és annak szociális hozzájárulási adójához. A pótlékot tervezi a Területi Szociális Szolgálat, a Napraforgó Szolgálat, valamint a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde. A tervező táblázatban feltüntettük a 2016. decemberi pótlékok összegét, a 2017. évi pótlékok tervezéséhez csatoljuk a 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 5. számú mellékletét, mely tartalmazza a jogviszonyban töltött idő és a fizetési osztályok alapján megállapítható pótlékok összegét.

A pedagógus munkakörben foglalkoztatott közalkalmazottat továbbra sem illeti meg a pótlék.

ad) Óvodapedagógusok pótléka: Mértékét a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény határozza meg. Tervezéséhez külön táblázatot mellékelünk!

b) Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások (nem kötelező juttatás):

ba) Kertváros pótlék:

A Kertváros pótlékra jogosultak mindazok, akiknek bruttó keresete - pótlékokkal együtt - nem éri el a 145 000 Ft/hó összeget. Mértéke maximum 10 000 Ft/hó, melyek kifizetésére változatlanul negyedévente kerül majd sor.

bb) Határozott idejű pótlékok:

Azoknak a munkavállalóknak tervezhetőek határozott idejű pótlékok, akik 2016-ban is részesültek ilyen pótlékban, a fenntartó által engedélyezett 2016. évi mértéknek megfelelően. (Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, Rákosmenti Mezei Órszolgálat, Területi Szociális Szolgálat, XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde, Napraforgó Szolgálat).

bc) Esélyegyenlőségi pótlék:

Az óvodákban és a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsődében azok a dolgozók részesülnek esélyegyenlőségi pótlékban, akik sni-s gyerekekkel foglalkoznak. A pótlék mértéke 10 000 Ft/fő/hó.

3.) Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj

Készenléti díj A Területi Szociális Szolgálatnál (jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellátása miatt), a Napraforgó Szolgálatnál (a hozzátartozók közötti erőszak miatt alkalmazható távoltartásról szóló 2009. évi LXXII. törvény alapján), valamint a Rákosmenti Mezei Órszolgálatnál (éjszakai ügyelet ellátása miatt) tervezhető. Tervezéséhez kérünk számításokat mellékelni!

Ügyeleti díj: A Napraforgó Szolgálat, valamint a Területi Szociális Szolgálat kivételével nem tervezhető.

4.) Túlóra;

Egészségügyi - szociális ágazatra vonatkozóan:

Orvosok, védőnők, bölcsődei dolgozók, illetve a Területi Szociális Szolgálatnál a házi segítségnyújtásban dolgozók esetében lehet túlórát és helyettesítést tervezni, de csak a fenntartóval történt egyeztetést követően.

A szociális ágazaton kívüli intézmények esetében:

Tervezése csak fenntartói engedéllyel lehetséges, melyhez részletes indokolást kérünk csatolni! A Rákosmenti Mezei Órszolgálat az ünnepnapokon történő munkavégzés miatt tervezhet túlórával a 2016. évi mértékben.

5.) Jubileumi jutalom: A jogszabályban meghatározott feltételekkel és mértékben fizethető. Tervezésekor a „listákon” az összesen és az éveken (25 - 30 - 40) felül, kérjük feltüntetni azt a hónapot, amikor az alkalmazott jogosulttá válik a jubileumi jutalomra. Az egyeztetésre minden érintett közalkalmazott személyi anyagát szíveskedjen magával hozni. Ha a megállapításában nem tudnak dönteni, kérjük az Intézményi Iroda segítségét.

6.) Közlekedési költségtérítés: Itt kell tervezni a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítést, továbbá a foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítéseket. A 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet alapján tervezhető a vidékről bejárók, és az állandó vidéki lakcímmel rendelkezők hazautazásainak költségtérítése. A költségtérítéseket az ÁFA összegével növelt összegben kell figyelembe venni. A kézbesítő részére tervezendő egy Budapest bérlet költségét és a munkakörhöz kapcsolódó bérletek költségét a dologi kiadások közé kell tervezni a „belföldi kiküldetések kiadásai” előirányzaton.

A 2017. évi közlekedési költségtérítés tervezéséhez mellékszámításokkal alátámasztott kimutatást kérünk (ki veszi igénybe, lakóhelye, közlekedési eszköz fajtája, térítés mértéke).

7.) Felmentett munkavállalók egyéb juttatásai tervezése az „Egyéb juttatás” soron: Itt kell tervezni a felmentési idejüket töltő dolgozók munkavégzés alól mentesített idejére járó átlagkeresetét.

Nyugdíjazás miatt **felmentésre** járó illetmény **maximum négy hónapra** tervezhető. Fontos a jogosultság alátámasztása, valamint a dolgozó nyilatkozata, amelyben a nyugdíjazásának pontos időpontja rögzítésre kerül.

(A GYES-ről, GYED-ről visszatérni szándékozók is nyilatkoztatni kell arról, hogy melyik hónapban állnak ismét munkába). Fent említett nyilatkozatokat kérjük csatolni.

8.) Rehabilitációs hozzájárulás: A megváltozott munkaképességű személyek ellátásairól és egyes törvények módosításáról szóló 2011. évi CXCI. törvény 23. § (1) bekezdése szerint a munkaadó a megváltozott munkaképességű személyek foglalkozási rehabilitációjának elősegítése érdekében rehabilitációs hozzájárulás fizetésére köteles, ha az általa foglalkoztatottak létszáma a 25 főt meghaladja, és az általa foglalkoztatott megváltozott munkaképességű személyek száma nem éri el a létszám 5 százalékát (kötelező foglalkoztatási szint). A 23. § (3) bekezdése szerint a rehabilitációs hozzájárulás éves összege a kötelező foglalkoztatási szintből hiányzó létszám, valamint a rehabilitációs hozzájárulás szorzata. A 23. § (5) bekezdése szerint a rehabilitációs hozzájárulás mértéke a tárgyév első napján a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállaló részére megállapított alapbér kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év.

Számítása a következő: (tárgyévi átlagos statisztikai állományi létszám-megváltozott munkaképességű személyek száma): Létszám szorozva 5 %-kal, melyet megszorozunk a 125 000 Ft 9-szeresével, azaz 1 125 000 Ft-tal. Ha a minimálbér 2017. január 1-jétől kevesebb lesz, mint 125 00 Ft, akkor a többlet tartalékként szolgál majd az intézmények költségvetésében. (A táblázatban a képletet javítani szükséges!!!)

DOLOGI KIADÁSOK

Nagyon fontos, hogy az ellátandó feladatok költségeit vegyük számba, amelyek egyik évről a másikra eltérőek lehetnek! A 2017. évre javasolt tervszámokat ne automatikusan másolják át a 2016. évről!

A dologi kiadások sorait is részletesen, tételesen kérjük alátámasztani. Ahol van érvényes szerződés, azokat fel kell sorolni!

A dologi kiadások tervezésénél is el kell végezni a COFOG kódos bontást!

Előirányzat megnevezése	Nyilván- tartási számlák	Tervezéséhez meghatározások
DOLOGI KIADÁSOK		
Gyógyszerbeszerzés	05/31111	Gyógyszerek, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmények. A lejárt határidejű gyógyszereket, kötszereket pótolni szükséges. Tervezhető telephelyenként 10 000 Ft. A Rákosmenti Mezei Órszolgálat és a Napraforgó Szolgálat itt tervezi a vakcinákat, kötelező védőoltásokat.
Vegyszerbeszerzés	05/31112	Általában nem tervezünk.
Könyv beszerzése	05/31113	Tevékenységet segítő és a napi rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök – szakmai könyvek. Óvodák: csoportonként 6 500 Ft.
Folyóirat beszerzése	05/31114	Tevékenységet segítő és a napi rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök – folyóiratok, jogi információk, napilapok, folyóiratok. Óvodák: csoportonként 4 500 Ft.
Egyéb információhordozó-beszerzése	05/31115	Olyan informatikai eszközök, elektronikus könyvek (CD-k, DVD-ék) stb., amelyek a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgálják. Óvodák: telephelyenként 5 000 Ft.
Egyéb éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközbeszerzés	05/31118	A pendrive beszerzését erre a sorra kell tervezni. Óvodák: 5 000 Ft/épület.
Egyéb szakmai anyagok beszerzése	05/31119	Fentieken kívüli egyéb szakmai anyagok. Óvodák esetében a következők tervezhetők: barkácsolás anyagai (agyag, gyékény stb.) 57 000 Ft/csoport rajzeszközök (ceruza, festék stb.) 75 000 Ft/csoport karácsonyi játékvásárlás 60 000.-Ft/csoport udvari játék (vödör, lapát stb.) 10 000.-Ft/csoport munkadélutánok alapanyagai 5 000.-Ft/csoport X 2 alkalom, dekorációs kellékek 8 000.-Ft/csoport, kifestő 500 Ft/gyermek, mikulás - csomag 500.-Ft / gyerek, sütéshez alapanyagok 2 000.-Ft/csoport X 4 ünnep, higiéniai eszközök (tisztasági csomag) 135 000 Ft/csoport.
Szakmai anyagok beszerzése	05/3111	KÉPLETEZETT CELLA.
Élelmiszer-beszerzés	05/31211	Élelmiszerek, ételmezési nyersanyagok beszerzése. Tervezése a saját konyhát üzemeltető intézményeknél.
Irodaszer-, nyomtatványbeszerzés, sokszorosításhoz kapcsolódó anyagbeszerzés	05/31212	Irodai papír és nyomtatványok, minden irodai célt szolgáló anyag, mint irattartó, tűzőgép, irodai kapsok, naptár, ceruza, toll, radír, ragasztó, lyukasztó. Óvodák esetében csoportonként 40 000 Ft tervezhető.
Tüzelőanyag-beszerzés	05/31213	Tüzelőanyagok, folyékony és gáznemű energiahordozók.
Hajtó- és kenőanyag-beszerzés	05/31214	Járművekhez hajtó-és kenőanyag (fűnyíróhoz benzin) beszerzés.

Előirányzat megnevezése	Nyilván- tartási számlák	Tervezéséhez meghatározások
DOLOGI KIADÁSOK		
Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés	05/31215	A személyi juttatások között, a ruházati költségtérítésnél nem szerepeltethető munka-és védőruha (kivétel: KESZ). Az intézmények jelenleg hatályos munkaruha szabályzata alapján tervezhető. Az óvodák 15 000 Ft-ot tervezhetnek dolgozónként. A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat és a Kerületgazda a védőital költségeivel itt számoljon, valamint a közmunkások dologi kiadásai a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet. A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat itt tervezi a kötelező formaruhák költségét.
Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagbeszerzés	05/31219	Mindazon anyagok beszerzése, amelyek nem számolhatók el szakmai anyag beszerzéseként. Karbantartási anyagok, tisztítószeresek. Az óvodák ezen a soron egyéb eszközök (konyhai - táányérok, poharak -, textília stb.) beszerzésére 55 000.-Ft-ot tervezhetnek csoportonként, valamint tisztítószereseket 80 000.-Ft/csoport és textíliákat 40 000 Ft/csoport összegben.
Üzemeltetési anyagok beszerzése	05/3121	KÉPLETEZETT CELLA.
Árubeszerzés	05/31311	Vásárolt áruk. Tervezése nem jellemző.
Göngyöleg beszerzés	05/31312	Betétdíjas göngyölegek. Tervezése nem jellemző.
Árubeszerzés	05/3131	KÉPLETEZETT CELLA.
Készletbeszerzés	05/31	KÉPLETEZETT CELLA.
Számítógépek, számítógépes rendszerek tervezési, tanácsadási, üzembe-helyezési szolgáltatásai	05/32111	A számítógépes rendszer tervezése, az erre vonatkozó tanácsadás, számítógéprendszer, illetve adatfeldolgozó rendszerek kiépítése, helyszíni irányítás, üzemeltetés, - ide értve a számítógépek üzembe helyezését, szoftverek telepítését is, ha azok nem részei a vételárnak, valamint az ezeket segítő tevékenységre irányuló szolgáltatás.
Számítástechnikai szoftverekhez, adatbázisok-hoz kapcsolódó informatikai szolgáltatások	05/32112	Számítógépes programozás, így különösen adatbázisok készítése, szoftverek írása, meglévő alkalmazások módosítása és konfigurálása, és ezek tesztelésére irányuló szolgáltatás. (Óvodáknál pl.: Multischool, (oviszolga) Szoftverek kölcsönzése, bérlete, köznevelési intézményeknek jogtiszta szoftver licenc biztosítása, adatrögzítésre, adatfeldolgozásra irányuló szolgáltatás, szerződés szerint végeztetett külső szolgáltatások díjai.
Informatikai eszközök, szolgáltatások bérlete, lízingelése	05/32113	Informatikai eszközök bérlete, lízingelése vételára, díja.
Informatikai eszközök karbantartási szolgáltatásai	05/32114	Informatikai eszközök javítása, karbantartása díja. (Óvodáknál pl.: Flashcom)
Adatátviteli célú távközlési díjak	05/32115	Számítógépek között megvalósuló adatátviteli célú távközlési kapcsolatok díjai (Internet) Web-hozszing, internetes portálok tervezése, működtetése, tárhely.
Egyéb különféle informatikai szolgáltatások	05/32119	Pl. oktatás
Informatikai szolgáltatások igénybevétele	05/3211	KÉPLETEZETT CELLA.

Előirányzat megnevezése	Nyilvántartási számlák	Tervezéséhez meghatározások
DOLOGI KIADÁSOK		
Vásárolt élelmezés	05/3321	óvodák: A 2015. szeptemberi - decemberi, valamint a 2016. januári - augusztusi számlák összesítésével. Bölcsőde és területi Szociális Szolgálat a 2016. évi időarányos teljesítés alapján (/9*12)
Nem adatátviteli célú távközlési díjak	05/32211	A nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési - így különösen telefon, telefax, mobil - díjak, mobil telefonokhoz vásárolt kártyák.
Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatások	05/32219	Műsorvételi, műsorközlési jogdíjak.
Egyéb kommunikációs szolgáltatások	05/3221	KÉPLETEZETT CELLA.
Kommunikációs szolgáltatások	05/32	KÉPLETEZETT CELLA.
Villamosenergia-szolgáltatási díjak	05/33111	A 2016. évi időarányos teljesítés alapján. (/9*12)
Gázenergia-szolgáltatási díjak	05/33112	A 2016. évi időarányos teljesítés alapján. (/9*12)
Víz-és csatornadíjak	05/33114	A 2016. évi időarányos teljesítés alapján. (/9*12)
Közüemi díjak	05/3311	KÉPLETEZETT CELLA.
Bérleti és lízing díjak	05/3331	Az informatikai eszközök kivételével az immateriális javak, tárgyi eszközök bérleti díjai, mint gépek berendezések, gépjárművek bérleti és lízing díjai. Óvodák: Lindström szőnyeg bérlete
Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (kivéve informatikai kapcsolódó eszközökhöz)	05/3341	Az informatikai eszközök kivételével a tárgyi eszközök (ingatlanok, gépek, berendezések, felszerelések, járművek pl.: kazán-, lift-, riasztó karbantartás) idegen kivitelezővel végeztetett karbantartásáért és kisjavításáért fizetett vételár. Ide kell tervezni az épületenkénti nettó 315 000 Ft karbantartási díjat.
Államháztartáson belüli közvetített szolgáltatások	05/33511	Aki továbbsszámláz, az ezen a soron tervezzen! Ezzel párhuzamosan annnyival kevesebbet írjon be a gáz, telefon, stb. sorra.
Államháztartáson kívüli közvetített szolgáltatások	05/33512	Aki továbbsszámláz, az ezen a soron tervezzen! Ezzel párhuzamosan annnyival kevesebbet írjon be a gáz, telefon, stb sorra.
Közvetített szolgáltatások	05/3351	KÉPLETEZETT CELLA.
Vásárolt közszolgáltatások	05/33611	Jellemzően az államháztartás által kibocsátott komplex szolgáltatások - így különösen egészségügyi, oktatási (informatikai oktatás kivételével), szociális szolgáltatások díjai. Ide kell tervezni a „foglalkozás egészségügyi szolgáltatás” 4500 Ft/alkalmazott költségét.
Számlázott szellemi tevékenység	05/33612	Szellemi jellegű tevékenység szolgáltatásvásárlása: tervezői, tanácsadói, ügyvédi, jogi segítői, közjegyzői, közbeszerzési irodai díjak. Tervezése csak a fenntartó engedélyével.
Egyéb szakmai szolgáltatások	05/33619	Számla ellenében történő külső személlyel, szervezettel való munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony létesítése következtében felmerülő kifizetések. Tervezése csak a fenntartó engedélyével. Óvodák a következőket tervezzék: belépőjegy kirándulásokhoz 30 000.- Ft/csoport X 2 alkalom, óvodán belüli előadás gyerekeknek 70 000.- Ft/épület X 2 alkalom, családi nap költségei - óvodánként meghatározva (Cinkotai Huncutka Óvoda - 180 E Ft; Gyerekkuckó Óvoda - 280 E Ft; Margaréta Óvoda - 200 E Ft; Mátyásföldi Fecskefészkek Óvoda - 400 E Ft; Napsugár Óvoda - 360 E Ft; Sashalmi Manoda Óvoda - 180 E Ft; Szentmihályi Játsszókert Óvoda - 400 E Ft)

Előirányzat megnevezése	Nyilvántartási számlák	Tervezéséhez meghatározások
DOLOGI KIADÁSOK		
Szakmai tevékenységet segítő szolgáltatások	05/3361	KÉPLETEZETT CELLA.
Biztosítási szolgáltatási díjak	OS/337"	Biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díjak, jutalékok. KGFB, CASCO
Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	05/33712	Bankköltségek - számlavezetési díj, banki kezelési költségek, csekk, bankkártya költsége.
Szállítási szolgáltatási díjak	05/33713	Anyag-és áruszállítás, taxiköltség és fuvardíj. Óvodák esetében a következők tervezhetők: kirándulás gyerekeknek 60 000.-Ft/csoport - kiscsoportoknak is tervezhető, alkalmazotti kirándulás max. 5 000.-Ft/fő (teljes összeg, vagy bontva belépő árával)
Postai szolgáltatási díjak kiadásai	05/33714	A postai díjakat ide kell tervezni.
Egyéb üzemeltetési, fenntartási szolgáltatások	05/33719	Máshol nem elszámolható szolgáltatások vételára, mint távközlési szolgáltatás, takarítás, mosás és vegytisztítás, kéményseprés, rovarirtás.
Egyéb szolgáltatások	05/3371	KÉPLETEZETT CELLA.
Szolgáltatási kiadások	05/33	KÉPLETEZETT CELLA.
Belföldi kiküldetések kiadásai	05/34111	Személyi juttatások között nem elszámolható kiadások költsége, így különösen az utazási- és szállásköltség, az elszámolható étellemezési és egyéb kiadások, saját személygépkocsi igénybevételevel kapcsolatos költségtérítés. Itt kell tervezni a munkakörhöz kapcsolódó bérletek nettó költségét. A kézbesítő részére egy Budapest bérlet költsége tervezhető 12 hónapra. Óvodák: Egy fő pszichológusnak bérlet.
Külföldi kiküldetések kiadásai	05/34112	Tervezése nem jellemző.
Kiküldetések kiadásai	05/3411	KÉPLETEZETT CELLA.
Reklám-és propagandakiadások	05/3421	Tevékenységet bemutató, népszerűsítő, és egyéb ismeretterjesztő célokat szolgáló reklám, marketing, propaganda, hirdetés vételára. EHO és SZJA vonzata van.
Kiküldetések, reklám- és propaganda kiadások	05/34	KÉPLETEZETT CELLA.
Működési célú előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	05/351"	Vásárolt étellemezés, valamint a közvetített szolgáltatások áfáját is ide kell tervezni,
Működési célú előzetesen felszámított le nem vonható általános forgalmi adó	05/35112	Erre a sorra tervezzük a dologi kiadások ÁFA-ját, amely jellemzően 27%, a könyvé 5%. KÉPLETEZETT!
Működési célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	05/3511	KÉPLETEZETT CELLA.
Kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások áfabefizetése	05/35211	
Kiszámlázott egyenes adózású értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfabefizetése miatti kiadás	05/35212	

Előirányzat megnevezése	Iván- tartási számlák	Tervezéséhez meghatározások
DOLOGI KIADÁSOK		
Kiszámlázott fordított adózású vásárolt termékek, igénybe vett szolgáltatások áfabefizetése miatti kiadás	05/35213	
Fizetendő általános forgalmi adó	05/3521	KEPLETEZETT CELLA.
Államháztartáson belüli kamatkiadások	05/35311	Nem tervezzük.
Államháztartáson kívüli kamatkiadások	05/35312	Nem tervezzük.
Kamatkiadások	05/3531	KEPLETEZE'IT CELLA.
Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	05/3541	Nem tervezzük.
Díjak, egyéb befizetések kiadásai	05/35512	Tevékenység ellátásával kapcsolatban felmerülő kötelező jellegű díjak, így különösen díjköteles utak használati díja, pótdíjak, járművek műszaki vizsgáztatásának díja, zöldkártya hatósági díja, közbeszerzési díj.
Késedelmi kamathoz, pótlékhoz, kötbérhez, költségekhez, egyéb szankcióhoz kapcsolódó kiadások	05/35513	Szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó kiadások (kötbér, késedelmi kamat), adóhatóság által kiszabott szankciók.
Egyéb különféle dologi kiadások	05/35519	Erzsébet kártya (utalvány) kezelési díja.
Egyéb dologi kiadások	05/3551	KEPLETEZETT CELLA.
Különféle befizetések és egyéb dologi kiadások	05/35	KEPLETEZE'IT CELLA.
Dologi kiadások	05/3	KEPLETEZETT CELLA.
BERUHÁZÁSOK		
Informatikai gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése	05/6311	Fenntartói döntést igényel.
Nem egyedi megrendelésre készült szoftvertermékek beszerzése	05/6312	Fenntartói döntést igényel.
Informatikai eszközök beszerzése, létesítése	05/631	KEPLETEZETT CELLA.
Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése	05/6411	Bútorok, udvari játékok, elektronikus gépek. Fenntartói döntést igényel, de 80 000 Ft-ot mindenki tervezzen. Óvodák: óvodai asztalok, székek, szőnyegek beszerzésére 25 000 Ft/csoport.
Jármű beszerzés, létesítés	05/6415	Nem tervezhető.
Egyéb tárgyi eszközök beszerzése, létesítése	05/641	KEPLETEZETT CELLA.
Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	05/671	Beruházás ÁFA-ja.
Beruházások	05/6	KEPLETEZETT CELLA.
FELÚJÍTÁSOK		
Ingatlanok felújítása	05/711	Fenntartói döntést igényel.
Informatikai eszközök felújítása	05/7211	Fenntartói döntést igényel.
Nem egyedi megrendelésre készült szoftvertermékek felújítása	05/7212	Fenntartói döntést igényel.
Informatikai eszközök felújítása	05/721	KEPLETEZETT CELLA.
Egyéb gép, berendezés és felszerelés felújítása	05/7311	Fenntartói döntést igényel, de 30 000 Ft-ot épületenként mindenki tervezzen.
Jármű felújítása	05/7315	Nem tervezhető, illetve fenntartói döntést igényel.
Egyéb tárgyi eszközök felújítása	05/731	KEPLETEZETT CELLA.
Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	05/741	Felújítás ÁFA-ja.
Felújítások	05/7	KEPLETEZETT CELLA.

Az ÁFA sorokat - mind kiadási, mind bevételi oldalon - a GAMESZ-szal egyeztetni a Költségvetési és Pénzügyi Iroda.

BEVÉTELEK

A bevételek tervezésénél is el kell végezni a COFOG kódos bontást!

Előirányzat megnevezése	Nyilván- tartási számlák	Tervezéséhez meghatározások
MŰKÖDÉSI BEVÉTELEK		
Áru- és készletértékesítés	09/40111	Jellemzően a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ tervez ezen a soron.
Alkalmazottak térítési díjbevétele	09/402121	Helyben meleg étkezést igénybe vevő alkalmazottak térítési díjai, tervezése a 2016. évi időarányos nettó teljesítéssel összhangban.
Bérleti és lízing díjbevétel	09/402129	Tervezése az érvényes bérleti szerződések alapján történjen.
Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevétel	09/40214	
Szolgáltatások ellenértéke	09/4021	KÉPLETEZETT CELLA.
Intézményi ellátási díjak	09/40511	A tervezés kiindulópontja a 2016. évi időarányos nettó teljesítési adat. Kérjük, egyeztessenek a GAMESZ-szal!
Kiszámlázott általános forgalmi adó	09/4061	Fenti sorok ÁFA-ja.
Általános forgalmi adó visszatérítése	09/4071	Az a bevétel, amelyet az előzetesen felszámított általános forgalmi adóból az adóköteles működési tevékenységgel kapcsolatosan az intézmény az adóhatóságtól visszaigényel. GAMESZ-szal egyeztetni szükséges.
Államháztartáson belülről kapott kamatbevételek	09/40811	
Államháztartáson kívülről kapott kamatbevételek	09/40812	A 2016. évi időarányos teljesítéssel összhangban szükséges tervezni.
Kamatbevételek	09/4081	KÉPLETEZEIT CELLA.
Foglalkoztatott, ellátott kártérítési bevétele	09/41011	Nem tervezzük.
Biztosító által fizetett kártérítési bevétel	09/41012	Nem tervezzük.
Egyéb kártérítési bevétel	09/41013	Nem tervezzük.
Egyéb működési bevételek	09/4101	KÉPLETEZEIT CELLA.
Működési bevételek	09/4	KÉPLETEZETT CELLA.
FELHALMOZÁSI BEVÉTELEK		
Felhalmozási bevételek		

Az „összesítő adatok” táblázat adatai automatikusan megjelennek!

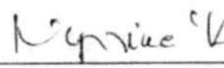
A Bölcsőde vezetője a tisztítószeres, tisztasági csomagok tervezésekor a 2016. évi tervszámokkal tervezzen!

Abban az esetben, ha a tervezéssel kapcsolatban bármilyen új információ vagy változás merül fel, írásban értesítjük az intézmények vezetőit.

Kérjük, a tervezet összeállítása közben folyamatosan ellenőrizték az előre bekeleplezett cellákat. Probléma esetén hívják a Költségvetési és Pénzügyi Irodát! (tel.: 40-11-665, 40-11-663)

Kérjük, hogy az útmutatóban szereplő valamennyi mellékletet az egyeztetés napján hozzák magukkal, illetve a **költségvetési tervezetet 2016. november 4-ig minden címzettnek egyazon e-mailben** eljuttatni, valamint papír formátumban, két példányban a Költségvetési és Pénzügyi Irodán leadni szíveskedjenek!

Budapest, 2016. október 21.


Nyíriné Kovács Edikó
költségvetési és pénzügyi irodavezető

