



## Költségvetési és Pénzügyi Iroda

Tárgy: ÚTMUTATÓ a 2024. évi költségvetés tervezéséhez  
A 4/13874-3/2023. iktatószámú levél  
2. melléklete

### ELŐTERJESZTÉS 2. MELLÉKLETE

## Valamennyi önkormányzati fenntartású intézmény vezetője részére

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

A Magyar Közlöny 104. számában, 2023. július 13-án megjelent a Magyarország 2024. évi központi költségvetéséről szóló 2023. évi LV. törvény (a továbbiakban: 2024. évi költségvetési törvény).

Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) Képviselő-testülete az Önkormányzat 2024. évi költségvetéséről szóló javaslatot a 2024. évben előreláthatólag a februári testületi ülésén fogja tárgyalni.

Az intézményekre vonatkozó költségvetési tervezetek első változatát az alábbi útmutató szerint 2023. **november 21-ig** legyenek szívesek elkészíteni.

### TERVEZÉSI ÚTMUTATÓ

Az intézményi 2024. évi tervező táblázatot az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a 2023. évi beszámoló úrlapjai és a 2023. évi tervező táblázat alapján készítettük el. A „2024. év” megnevezésű munkalapon a „2023. évi eredeti költségvetési rendeletbe beépített előirányzatok” megnevezésű oszlop celláit kitöltöttük, a munkalap legalján két ellenőrző képlet figyelmeztet arra, hogy az ezekben a cellákban található értékek, képletek ne módosuljanak.

Az útmutató összeállítása során tekintettel voltunk az elfogadott 2024. évi költségvetési törvényre és egyéb költségvetés tervezést érintő hatályos jogszabályokra, ugyanakkor az év végéig ezek még módosulhatnak oly módon, melyek kihatnak a költségvetési tervszámokra. Természetesen gondoskodni fogunk ezek átvezetéséről, ha szükséges.

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 2024. évben is elkülönítjük a kötelező, valamint az önként vállalt feladatokat, **minden nem kötelező feladat szükségességét külön levélben indokolni kell.** 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 az elmúlt évekhez hasonlóan COFOG kódokra is bontva történik a tervezés. A tervező táblázat **tartalmazza a COFOG kódokat.** Kérjük, hogy az intézményvezetők **ellenőrizzék le ezeket, a GAMESZ kör intézményei egyeztessék le a GAMESZ-szel (az önköltségszámítás miatt is), illetve ha szükséges, egészítsék ki az elrejtett oszlopok felfedésével.** Új COFOG kód rögzítése

esetén csak a „lista2024” megnevezésű munkalapra kell felfeztetni a COFOG kódokat, mivel azok automatikusan megjelennek ugyanabban a sorrendben a „2024. év” megnevezésű munkalapon is.

Sok esetben vannak olyan előirányzatok (mint a bérek tervezésénél is a „lista2024” munkalapon), ahol a tervezett összeget több COFOG kódra kell megbontani. Itt a tervezett összegre hivatkozva szükséges a százalékokkal beszorozni úgy, hogy a százalékok összege 100 legyen. Segítségül a kiküldött táblázatokban erre vonatkozóan a tavalyi képleteket nem töröltük, ettől függetlenül ezeket feltétlenül ellenőrizni kell!

**A Területi Szociális Szolgálatnál a Nyugdíjasok Segítő Szolgálata, a Kattints Nagyi Program és az Idősek Világnapja, valamint a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsődénél a Nyújtott nyitva tartás, az Otthoni gyermek-gondozás, az Időszakos gyermek-felügyelet, a Babamuzsika, a Játékos gyermektorna, a Sóterápia, a Fejlődés-vizsgálat, tanácsadás, az Egyéni komplex fejlesztés, a Kiscsoportos Komplex fejlesztés és a Komplex játékos foglalkozás esetében egy külön táblázat szolgál az önként vállalt feladatok kiadásainak és bevételeinek tervezésére, mely a tervező fájlban egy önálló munkalapon áll rendelkezésre.**

Azon intézményeknek, akik nyertek támogatást - akár bértámogatást, akár program-támogatást - pályázatokon, a pályázattal összefüggő bevételeiket és kiadásait 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 2023. évről áthúzódó és a 2024. évi közfoglalkoztatás bevételeit és kiadásait is külön-külön megbontani szükséges.

**HA BIZTOSAK ABBAN, HOGY VALAMELY 2023-RA TERVEZETT KIADÁS ÁTHÚZÓDIK A 2024. ÉVRE, AKKOR EZEKET IS KÜLÖN OSZLOPBA TERVEZZÉK, MERT BEVÉTELI OLDALON VELÜK SZEMBEN A 2023. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI MARADVÁNY EGY RÉSZÉ LESZ BEÁLLÍTVA A TERVEZETBEN.**

A **„számítás részletezése soronként a 2024. 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 nagyobb részletezést igényel, ott erre használjanak külön munkalapokat és az oszlop celláiban legyen ezekre hivatkozás.

**A KORÁBBI ÉVEK ADATAIT TARTALMAZÓ MUNKALAPOKON NE TÖRÖLJÉK, ILLETVE NE ÍRJÁK ÁT A KORÁBBI ÉVEKRE TERVEZETT ÖSSZEGEKET, HANEM ÚJ CELLÁKBA VIGYÉK FEL A 2024. ÉVRE JAVASOLT TERVSZÁMOKAT ÉS A „2024. évi tervezett előirányzat” OSZLOP CELLÁI EZEKRE HIVATKOZZANAK.**

Ha nem hivatkozással töltik ki a cellákat, akkor kérjük, hogy a tervezett összegeket ne egy összegben vigyék fel a **„2024. évi tervezett előirányzat”** megnevezésű oszlop celláiba, hanem minden esetben képlettel, hogy a számítások gyorsabban ellenőrizhetőek legyenek.

## **KIADÁSOK**

### **SZEMÉLYI JUTTATÁSOK**

**A kiadások tervezését a „lista2024” munkalapon kell megkezdeni a COFOG kódok ellenőrzésével, és ugyanitt folytatni a dolgozók adatainak rögzítésével.** A 2023. évre tervezett dolgozók nevét, adatát benne hagytuk a táblázatban, de természetesen aktualizálni (a munkaviszony / a közalkalmazotti jogviszony / a köznevelési foglalkoztatotti jogviszony / az egészségügyi szolgálati jogviszony éveit) és ellenőrizni kell, az idén távozókat törölni, az újonnan belépőket felvinni.

A közalkalmazotti bérek tervezésénél a 2024. évi költségvetési törvény 6. melléklete az irányadó a minimálbér és a garantált bérminimum figyelembevételével. Az óvodapedagógusok illetményét, valamint a bölcsődében pedagógus bérrel foglalkoztatottak illetményét a nemzeti köznevelésről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Nkt.), a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény, valamint a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet határozza meg. A XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálata (a továbbiakban: Szakrendelő) az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény 1. mellékletében a 2023. január 1-jétől alkalmazandó béreket veszi figyelembe.

Az intézményeknél alkalmazott, kinevezési szerződéssel rendelkező összes munkavállalót, illetményüket és pótlékukat egy munkalapra kell felfeztetni nevük szerint **ABC sorrendben**. A szűrő funkció idén is beállításra került, így van lehetőség a munkakör szerinti szűrésre is.

A név mellett fel kell tüntetni a **munkakör megnevezését**, a **telephelyet** – ahol a dolgozó az adott munkakört betölti –, és rögzíteni szükséges, hogy **hány év a besoroláshoz figyelembe vett évek száma**. 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. Ezen oszlop mellett a Kjt., vagy a pedagógus besorolás szerinti, illetve a Szakrendelőnél az ESZJTV kategóriákat szükséges feltüntetni a 2023. évre és a 2024. évre vonatkozóan, a kategóriát lépő tekintetében a cella háttérét kiszínezve, hogy jól látható legyen. (A 2023. évi besorolást nem töröltük, így a 2023. évhez csak az újonnan belépőket kell beírni.) A Corvin Művelődési Ház és a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ dolgozói 2020. november 1-jétől a Munka Törvénykönyve hatálya alá tartoznak, így rájuk ez a besorolás értelemszerűen nem vonatkozik.

A „**Foglalkoztatottság %**” oszlopban a foglalkoztatás mértékét kell feltüntetni. Az összesített létszámadat a táblázatban, az „I” oszlop alján jelenik meg. Az engedélyezett költségvetési státuszszámnál többet tervezni nem lehet! Plusz státuszt tervezni nem lehet! A jelenleg nem betöltött státuszok szükségességét/szükségtelenségét kérjük írásban, egy külön levélben megindokolni. A 2023. évi engedélyezett költségvetési státuszszámokat intézményenként jelen útmutató utolsó oldala tartalmazza.

1	Alapilletmények	05/110111
---	-----------------	-----------

A 2023. december havi alapilletményeket (pótlékokat stb.) a legfrissebb bérjegyzékek tartalmazzák. A GAMESZ segítséget nyújt a 2023. évi juttatások tervezésénél. A 2024. január havi alapilletmények emelkedhetnek azon dolgozóknál, akiket kötelezően át kell sorolni magasabb fizetési fokozatba. A besorolás tekintetében ki kell tölteni a 2023. és a 2024. évre vonatkozó besorolást tartalmazó oszlopot is! Fontos, hogy a béradatok rögzítése előtt a GAMESZ kör intézményei a GAMESZ-szel egyeztessenek!

A 2024. január 1-jétől életbe lépő kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és garantált bérminimum összege jelen pillanatban még egyeztetés alatt van a munkáltatók, a szakszervezetek és a kormány között. Első körben a minimálbér tekintetében változatlanul **232 000 Ft-tal**, a garantált bérminimumra vonatkozóan **296 400 Ft-tal** tervezzenek. A döntést tartalmazó kormányrendelet megjelenését követően javítani fogjuk az összegeket valamennyi intézmény tervezetében 2024. január első hetében.

A fizetési fokozathoz tartozó alapilletmények kiolvashatók az útmutatóhoz mellékelt bértáblákból, amelyek a 2024. évi költségvetési törvény 6. melléklete alapján tartalmazzák a közalkalmazotti fizetési osztályok első fizetési fokozata szerinti garantált illetmények havi összegét forintban, valamint a fizetési fokozatokhoz tartozó legkisebb szorzószámokat a 2024. évben.

Az óvodapedagógusok, valamint a pedagógus szakképesítéssel vagy szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak, illetve a bölcsődében pedagógus bérrel besoroltak illetménye vonatkozásában a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 157. § (10) bekezdésére tekintettel: „Az Nkt. 65. § (1) bekezdésében meghatározott garantált illetmény (pótlékok nélküli illetmény, munkavállalók esetén alapszabvány) és az ágazati szakmai pótlék együttes összege nem lehet kevesebb

- Gyakornok esetén 400.000 forintnál,
- Pedagógus I. esetén 410.000 forintnál,
- Pedagógus II. esetén 430.000 forintnál,
- Mesterpedagógus esetén 520.000 forintnál,
- Kutatótanár esetén 640.000 forintnál.

Az így megállapított illetmény összege meghaladhatja az Nkt. 65. §-a szerinti garantált illetmény összegét.”

A 159. § (1)-(2) bekezdései alapján, aki 2023. december 31-éig az Nkt. 64. § (4) bekezdés a)–e) pontja szerinti

- Gyakornok,
- Pedagógus I.,
- Pedagógus II.,
- Mesterpedagógus,
- Kutatótanár,

valamely fokozatot elérte, a 2023. december 31-én hatályos fokozattal azonos fokozatba kerül besorolásra.



A havi illetmény, munkabér nem lehet kevesebb, mint az érintett 2023. december 31. napján érvényes

a) pótlékok nélküli illetményének, munkavállalók esetén alapbérének és

b) a köznevelési szakmai ágazati pótlékának

együttes összege azzal, hogy annak az érintettnek, akinek a havi illetménye, munkabére a 157. § (10) bekezdés szerint lett megállapítva, az így megállapított illetménye szerinti összegnél nem lehet kevesebb.

A 98. § (6) bekezdésében foglaltakra figyelemmel a havi illetményt száz forintra kerekítve kell megállapítani.

A besorolás tekintetében ki kell tölteni a 2023. és a 2024. évre vonatkozó besorolást tartalmazó oszlopot is! Az átsoroláshoz kérjük az Oktatási Hivatal által kiadott igazolást elektronikus úton beküldeni!

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 99. § (1) bekezdése alapján A pedagógus szakképesítéssel, szakképzettséggel nem rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakört betöltőt legalább a kötelező legkisebb munkabér, garantált bérminimum százhet százalékanak megfelelő havi illetmény illeti meg. Az eltérítést a „bértábla szerint” megnevezésű oszlop melletti oszlop „NOKS diff.” megnevezésű celláiba írják be képlettel úgy, hogy hivatkoznak a bértábla szerinti bérre, melyet beszoroznak az eltérítés %-ával. A 98. § (6) bekezdésében foglaltakra figyelemmel a havi illetményt száz forintra kerekítve kell megállapítani. Az eltérítéseket feltétlenül egyeztessék le a Humán Iroda vezetőjével, Majorné Szabó Etelkával!

A táblázatban automatikusan rögzül az összes éves alapilletmény és pótlék, ahol a 2023. december havi alapilletmény és a 2023. évi pótlékok 1 hónapra, a 2024. január havi alapilletmény és 2024. évi pótlékok 11 hónapra kerülnek megállapításra.

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

Amennyiben az üres állás nem kerül elvonásra, az intézményvezetőnek év közben az üres állás betöltését jeleznie kell a GAMESZ vezetőjének, a GAMESZ vezetője az új dolgozó besorolását, illetményének megállapítását ellenőrzi, majd jóváhagyást követően az új dolgozó felvételéről, illetményéről tájékoztatja a költségvetési és pénzügyi irodavezetőt. A Szakrendelő esetében a Humán Iroda és a Költségvetési és Pénzügyi Iroda vezetői felé szükséges az üres állás betöltéséről a tájékoztatást megküldeni. A költségvetési és pénzügyi irodavezető gondoskodik arról, hogy az önkormányzati tartalékból az intézmények költségvetésébe a szükséges bér- és járulék fedezete átcsoportosításra kerüljön, ezáltal a foglalkoztatásra irányuló jogviszony létesítésére szóló szerződés pénzügyileg ellenjegyezhető.

A listákban azoknak a bérével tervezzenek, akik a feladatot 2024-ben el fogják látni! A dolgozó neve mellett kérjük szerepeltetni annak a nevét, akinek a helyettesítését ellátja a határozott idejű alkalmazott! (A cellában kifer mind a két név, ha nem, állítsák át „sortöréssel több sorba”.) Abban az esetben, ha várható, hogy valamelyik alkalmazottat a 2024. évben huzamosabb ideig helyettesíteni kell, akkor még a helyettesítendő alkalmazott bérével kell tervezni!

Kérjük, fentieket a tervező fájlban, **külön munkalapon foglalják össze. (Ki a huzamosabb ideig távollévő és a távollévót ki helyettesíti.)**

Az alkalmazottak bérét, kötelező, valamint egyéb feltételtől függő pótlékait és – ha van – a jubileumi jutalmat a COFOG kódokra is be kell hivatkozni. **A COFOG kódos bontásnál csak képleteket fogadunk el.**

A helyes kitöltés ellenőrizhető az utolsó oszlopokban. Ezek az értékek automatikusan megjelennek a „2024. év” megnevezésű munkalap érintett soraiban. **A GAMESZ kör intézményei a COFOG kódos bontást feltétlenül egyeztessék a GAMESZ-szel. A bontás arányai változhatnak az elmúlt évi tervezéshez képest.**

2	Illetménykiegészítések	05/110112
---	------------------------	-----------

Minden intézmény az intézményvezető illetménykiegészítését – melyet a munkáltató határozott meg – tervezi erre a sorra a „2024. év” megnevezésű munkalapon (12 hó szorozva a havi illetménykiegészítéssel). (Nem a vezetői pótlékról van szó!).

3	Egyéb kötelező pótlékok	05/110115
---	-------------------------	-----------

A pótlékok vonatkozásában a „lista2024” munkalapra már rögzítettük a pótlékok megnevezését a „2023. évi pótlékok” megnevezésű összevont cella alatti cellákban. Hivatkozással ugyanebben a sorrendben jelennek meg ezek pótlékok a „2024. évi pótlékok” megnevezésű összevont cella alatti cellákban. Ha ezek bővítésére van szükség, akkor fentiek szerint járjanak el, és először a „kötelező”, majd az „egyéb feltételtől függő” pótlékokat rögzítsék.

Az illetménypótlék számítási alapja: 20 000 Ft (2024. évi költségvetési törvény 63. § (1) bekezdés b) pontja szerint).

**Húsupótlék:** Minden intézményt érint, a 2022. évtől azon dolgozóknak tervezhető, akik legalább 5 éve folyamatosan valamely XVI. kerületi intézményben dolgoznak. A pótlék összege a foglalkoztatás idejétől függően változik (5-15 év 16 000 Ft, 15-30 év 32 000 Ft, 30 év fölött 48 000 Ft). A 2023. évi pótlékok a tervező táblában rögzítve vannak, de aktualizálni szükséges a XVI. kerületi folyamatos jogviszony ideje szerint.

### **Szociális és egészségügyi ágazat:**

**1.** Figyelembe véve a szociális és gyermekvédelmi intézmények esetén a 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet; egészségügyi intézménynél az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény végrehajtásáról szóló 528/2020. (XI. 28.) Korm. rendelet, valamint az egyes egészségügyi dolgozók és egészségügyben dolgozók illetmény- vagy bérnövelésének, valamint az ahhoz kapcsolódó támogatás igénybevételének részletes szabályairól szóló 256/2013. (VII. 5.) Korm. rendelet rendelkezéseit.

#### **1.a. 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 egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény rendelkezései, valamint a fenntartó 2023. évi döntése szerint tervezendő

#### **1.b. Vezetői pótlék:**

- A szociális és gyermekvédelmi intézményben, vezetői pótlék a pótlékalap 100 %-a, (20 000 Ft)
- Egészségügyi intézmény esetén az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény rendelkezései, valamint a fenntartó 2023. évi döntése szerint tervezendő
- Szervezeti egységek, részlegek vezetői, egyéb vezetői esetében a pótlékalap 100 %-a, (20 000 Ft)

**2. Szociális ágazati összevont pótlék:** A 2024. évi költségvetési törvény (3. melléklet 12. 2.2.2. jogcím) 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 és 15/C. §-a szerinti, 2024. január-december havi foglalkoztatásra tekintettel kifizetendő szociális ágazati összevont pótlékhoz és azok szociális hozzájárulási adójához. A szociális ágazati összevont pótlékot tervezi a Területi Szociális Szolgálat, a Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ, valamint a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde. A 2024. 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 nem illeti meg a szociális ágazati összevont pótlék.

**3. Bölcsődében foglalkoztatott kisgyermeknevelők, szaktanácsadók, valamint bölcsődei dajkák bölcsődei pótléka:** A 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 6. és a 6/a. számú melléklete tartalmazza a pótlékok összegeit, melyet külön táblázatokban mellékelünk a tervezéshez.

A szociális ágazat intézményei a tervezésnél a Szociális és Szociális Intézményi Iroda vezetőjétől, Müller Kingától kérhetnek szakmai segítséget!

**4. Óvodák (és a gyógypedagógiai pótlék és az ágazati szakmai pótlék tekintetében a bölcsőde is):**

**4.a. Óvodapedagógusok pótlékai:**

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 3.B) számú melléklete határozza meg. Tervezéséhez külön táblázatot mellékelünk.

Vezetői pótlék csak 2023. december hóra tervezhető, 2024. január 1-jétől megbízási díjként kell tervezni, melynek összegét a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 102. §-a alapján kell meghatározni.

**4.b. Gyógypedagógiai pótlék:** A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 3.B) számú melléklete határozza meg. Tervezéséhez külön táblázatot mellékelünk!

**4.c. Ágazati szakmai pótlék: Csak 2023. december hóra tervezendő. 2024. január 1-jétől az alapilletménybe szükséges beépíteni.** A pedagógusok előmeneteli rendszeréről és a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény köznevelési intézményekben történő végrehajtásáról szóló 326/2013. (VIII. 30.) Korm. rendelet 16. § (11) bekezdése szerint a pedagógus előmeneteli rendszer hatálya alá tartozó foglalkoztatott a (9) bekezdésben foglaltak alapján a pótlék és illetményeltérítés nélkül számított illetménye harminckettő százalékának megfelelő ágazati szakmai pótlékra jogosult. Ez a 32 %-os kötelező ágazati szakmai pótlék érinti valamennyi óvoda és bölcsőde pedagógus előmeneteli rendszer hatálya alá tartozó dolgozóját.

**5. Kulturális intézmények:**

**5.a. Kulturális illetménypótlék**

A 2024. évi költségvetési törvény 2. mellékletében az 51. 1.5. pont alatt a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcímen szerepel, hogy támogatás jár a kulturális intézményekben foglalkoztatottak közalkalmazotti jogviszonyának átalakulásáról, valamint egyes kulturális tárgyú törvények módosításáról szóló 2020. évi XXXII. törvény alapján tett továbbfoglalkoztatási ajánlatot elfogadók számára biztosított differenciált béremeléshez a kulturális tevékenységet végző közalkalmazottak kulturális illetménypótléka, és az arra tekintettel fizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is.

4	Egyéb feltételtől függő pótlékok és juttatások	05/110116
---	--	-----------

Itt kerül tervezésre a 2024. évi költségvetési törvény 63. § (2) bekezdése alapján a Kjt. 77. §-ának (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott kereset-kiegészítés, amely **a 2024. évben is a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2 %-a.** Az óvodák nem tervezik!!! Kérünk mindenkit, hogy a képletet ellenőrizték! A képlet végén található az előző évre hivatkozás.

Itt kerül tervezésre a vezető-helyettesek telefontámogatása is.

**1. Nem jogszabályhoz kötött, helyi döntésű pótlékok:**

Azoknak a munkavállalóknak tervezhetőek határozott idejű pótlékok, akik elvégzett munkájuk alapján az intézményvezető értékelése, véleménye alapján érdemesek erre, **2024. évi mértéke megegyezik a 2023. évvel.**

**1.a.** Megnevezése a Területi Szociális Szolgálat, a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde, a Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ, a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Rákosmenti Mezei Órsgazdálkodás és a GAMESZ esetében „**Kertvárosi minőségi kereset-kiegészítés**”. A Szakrendelő esetében a kidolgozott, helyben nyújtható pótlékrendszer szerint.



**1.b.** Megnevezése a Corvin Művelődési Ház és a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ esetében „**Kertvárosi minőségi közművelődésért pótlék**”, mely szintén beépül a rendszeres keresetkiegészítések közé.

**1.c.** Megnevezése az óvodák esetében „**attraktív pótlék**”.

Az attraktív pótlék azoknak a szakembereknek (gyógypedagógus, pszichológus, utazó óvodapedagógus) jár, akik több telephelyen végzik munkájukat.

**1.d. Esélyegyenlőségi pótlék:** Az óvodákban és a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsődében azok a dolgozók részesülnek esélyegyenlőségi pótlékban, akik sajátos nevelési igényű gyermekekkel foglalkoznak. A pótlék mértéke 2020. október 1-jétől differenciált attól függően, hogy az érintett óvodapedagógus vagy kisgyermeknevelő csoportjában hány fő a több különös figyelmet igénylő gyermek.

**1.e. Kertvárosi pótlék az óvodákban:** Az óvodapedagógusok szakmai munkájának elismerése érdekében került bevezetésre 2020. október 1-jétől 30 000 Ft/fő/hó összeggel valamennyi óvodapedagógus számára.

**1.f. Kertvárosi pótlék** – óvodavezető-helyettes mellett dolgozó pedagógusok pótléka. Mértéke a feladat-ellátási helyen lévő csoportok számától függő.

**1.h. Éjszakai bérpótlék** – Kerületgazda Szolgáltató Szervezet a portások általi éjszakai ügyelet ellátása miatt tervezi és a Corvin Művelődési Ház éjszakai munkavégzés esetében.

**1.i. Délutáni műszakpótlék** – Bölcsőde tervezi előírásoknak megfelelően.

5	Egyéb juttatás	05/110119
---	----------------	-----------

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 várható időpontja rögzítésre kerül.

Ide kell tervezni továbbá a GYES-ről, GYED-ről visszatérők szabadságmegváltását, amennyiben már ismert.

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

7	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” előírányzat 4,17 %-a, a többi intézmény esetében ugyanezeknek a 2,17 %-a.**

8	Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat	05/110411
---	--	-----------

A Területi Szociális Szolgálatnál a jelzőrendszeres házi segítségnyújtás ellátása miatt, a Napraforgó Család- és Gyermejjóléti Központnál a hozzátartozók közötti erőszak miatt alkalmazható távollétráról szóló 2009. évi LXXII. törvény alapján, a XVI. Kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsődénél a kötelező helyettesítési pótlék és az alternatív gyermekfelügyelet ellátása miatt, a Corvin Művelődési Ház és a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ, valamint a Rákosmenti Mezei Őrszolgálat és a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet esetében a rendkívüli munkaidőben végzett túlmunka miatt szükséges az előírányzat tervezése. Kérünk részletes számításokat mellékelni!

**Túlóra:** Orvosok, védőnők, bölcsődei és óvodai dolgozók, illetve a Területi Szociális Szolgálatnál a házi segítségnyújtásban dolgozók esetében, Napraforgó Család- és Gyermejjóléti Központnál a hétvégi programok és „ottalvós” táborok esetében lehet túlórárt és helyettesítést tervezni, de csak a fenntartóval történt egyeztetést követően. Az óvodák vezetői a 2023. évi tervszámokat tervezzék.

9	Jubileumi jutalom	05/11061
---	-------------------	----------

A jogszabályban meghatározott feltételekkel és mértékben fizethető. Tervezésekor a „lista2024” munkalapon az összesen és az éveken (25 – 30 – 40) felül, kérjük feltüntetni azt a hónapot, amikor az alkalmazott jogosulttá válik a jubileumi jutalomra. A GAMESZ kör intézményei előzetesen egyeztessenek a GAMESZ munkaügyi előadóival! Ha a megállapításában nem tudnak dönteni, kérjék a Humán Iroda, a Szociális és Szociális Intézményi Iroda vagy a GAMESZ segítségét.

Óvodák esetében 2024. január 1-jétől köznevelési foglalkoztatotti jutalom tervezhető a *pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 105. §-a, valamint a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet 92. §-a alapján.*

10	Béren kívüli juttatások (Cafeteria)	05/11071
----	-------------------------------------	----------

A 2024. évben dolgozónként, éves szinten nettó 400 000 Ft cafeteria tervezhető, melynek 13,0 %-os szociális hozzájárulási adó és 15 %-os személyi jövedelemadó vonzata is van. A táblázatban a cella képletezett, automatikusan megjelenik a tervezhető összeg.

11	Ruházati költségtérítés	05/11081
----	-------------------------	----------

Itt kell tervezni a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő ruházati költségtérítéseket. Tervezi a Szakrendelő az alapellátásban dolgozó védőnőknél, a Napraforgó Család- és Gyermekegészségügyi Központ a dolgozóinak (a takarítók kivételével) és a Területi Szociális Szolgálat dolgozóinak (a technikai dolgozók kivételével). Az óvodák esetében a GAMESZ munkatársaival egyeztetni szükséges. Szociális hozzájárulási adó (1,18-szorosa után 13,0 %) és személyi jövedelemadó (1,18-szorosa után 15 %) fizetési kötelezettség is terheli.

12	Közlekedési költségtérítés / Folyószámla vezetési hozzájárulás (egyéb költségtérítésnek számít)	05/11091 05/11101
----	---	----------------------

Itt kell tervezni a munkába járással kapcsolatos személygépkocsi használat után fizetendő költségtérítést, továbbá a foglalkoztatottnak 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 (Vármegye) bérlet költségét és a munkakörhöz kapcsolódó bérletek költségét a dologi kiadások közé kell tervezni az „Egyéb (üzemeltetési, fenntartási) szolgáltatások” előirányzaton.

A 2024. évi közlekedési költségtérítés tervezéséhez mellékszámításokkal alátámasztott kimutatást kérünk (ki veszi igénybe, lakóhelye, közlekedési eszköz fajtája, térítés mértéke).

Szociális hozzájárulási adó (1,18-szorosa után 13,0 %) és személyi jövedelemadó (1,18-szorosa után 15 %) fizetési kötelezettség is terheli.

Szintén itt tervezzük a 2024. évi költségvetési törvény 62. § (5) bekezdése alapján a fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható **bankszámla-hozzájárulást**, melynek mértéke a 2024. évben is **legfeljebb 1 504 forint lehet**. Az Önkormányzat nettó 1 000 Ft-ot biztosít, azaz a munkavállalói és munkáltatói járulék az 1 000 Ft-on felül kerül tervezésre.

13	Lakhatási támogatások	05/11111
----	-----------------------	----------

Tervezésre kerül az érintett intézmények költségvetésében – a fenntartó korábbi engedélyével biztosított – albérleti hozzájárulás az újonnan felvételre kerülő, budapesti lakással nem rendelkező közalkalmazottak, a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban és az egészségügyi szolgálati jogviszonyban alkalmazottak részére az **önkormányzati bérlakáshoz való jutás időpontjáig – nettó 70 000 Ft**. Egyéni elbírálás alapján, lakás igénylése nélkül - polgármesteri döntéstől, illetve alpolgármesteri döntéstől függően nettó 50 000 Ft.

Önkormányzati bérlakáshoz jutottak esetében, akiknek az LTP kötelezettség a Rendelet alapján 50 000 Ft volt, bruttó 250 000 Ft jövedelem alatt max. nettó 30 000 Ft támogatás tervezhető abban az esetben, ha ezt a fenntartó már korábban jóváhagyta. A részletező cellában kérjük feltüntetni a dolgozó nevét.



14	Szociális támogatások	05/11121
----	-----------------------	----------

Foglalkoztatottaknak szociális alapon megállapított eseti szociális támogatásai. Tervezése fenntartói döntést igényel.

16	Egyéb sajátos juttatások	05/111319
----	--------------------------	-----------

A betegszabadság előirányzatra az eredeti költségvetési rendeletben nem tervezünk összeget. (Év közben rendezésre kerül az alapilletmény terhére.) A Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Corvin Művelődési Ház és a Kerületi Helytörténeti és Emlékezet Központ itt tervezi a munkaszüneti napra járó bérjellegű kifizetéseket (Mellékszámítás ugyanúgy szükséges, mint a túlóra, helyettesítés esetén). Óvodák és Bölcsőde kivételével **itt kell tervezni a tanulmányi szerződés keretében finanszírozott képzések költségeit** azzal a megkötéssel, hogy csak a hallgatói és tanulói jogviszonnyal kötött iskolarendszerű képzés költsége tervezhető ezen a soron (bérjövedelemnek minősül, így adó- és járulékfizetési kötelezettség terheli). A kötelező, nem tanulmányi szerződés keretében finanszírozott képzést az „Egyéb (üzemeltetési, fenntartási) szolgáltatások” sorra kell tervezni.

Óvodák esetében a vezetői megbízási díjakat erre a sorra szükséges tervezni, melynek összegét a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 102. §-a alapján kell meghatározni.

19	Állományba nem tartozók megbízási díja	05/12211
----	--	----------

Itt kell tervezni a munkavégzésre irányuló egyéb jogviszony keretében nem saját foglalkoztatottaknak fizetett díjazásokat. Tételes kimutatást és részletes alátámasztást kérünk!

21	Reprezentációs kiadások	05/12318
----	-------------------------	----------

Minden intézményre vonatkozóan tervezendő: Lebonyolított rendezvények, hivatalos tárgyalások rendezési és vendéglátási költsége stb. Tervezhető dolgozónként 6 000 Ft/fő karácsonyi vacsora költsége, egyéb tervezése csak a fenntartó engedélyével.

Óvodák tervezhetnek továbbá:

Ünnepi vendéglátás (étel, ital) 5 000 Ft/csoport X 4 ünnep

Gyermekeknek apró ajándék ünnepre – 100 Ft/gyerek x 4 ünnep

Mikuláscsomag – 800Ft/gyerek

Autista gyerekek motiválására édesség 42.000 Ft/év – 4 óvoda

Területi Szociális Szolgálat: Klubnapokra, ünnepségekre, kerek évfordulós születésnapokra (600 Ft/fő belépőre, illetve 1 200 Ft/fő ételfogyasztásra)

XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde: Télapó csomag 500 Ft/gyerek, illetve húsvéti csomag 250 Ft/gyerek.

**MINDEN, AMIT A GYERMEK HAZAVISZ, REPRESENTÁCIÓ, AMIT AZ INTÉZMÉNYBEN A RENDEZVÉNY ALATT ELFOGYASZT, AZ A SZAKMAI ANYAG SORRA TERVEZENDŐ!!!!**

A Rákosmenti Mezei Őrszolgálatnál rendezvényhez kötött főzések alapanyagára.

Corvin Művelődési Ház, Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ, Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, Napraforgó Család- és Gyermeekjóléti Központ: Fenntartóval egyeztetve.

Szociális hozzájárulási adó (1,18-szorosa után 13,0 %) és személyi jövedelemadó (1,18-szerese után 15 %) fizetési kötelezettség is terheli.

22	Egyéb különféle külső személyi juttatások	05/12319
----	---	----------

Csak a Területi Szociális Szolgálat tervezi itt a tiszteletdíjakra kifizetett összegeket („aktívák”, orvosok és zenész).

## MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ

25	Szociális hozzájárulási adó	05/211
----	-----------------------------	--------

Mértéke 13,0 %, mely a személyi juttatások után fizetendő. A személyi juttatások összesen sorából levonva a ruházati és közlekedési költségtérítésre, az állományba nem tartozók megbízási díjaira és a reprezentációra tervezett összegeket, az így kapott összeg 13,0 %-a, plusz az állományba nem tartozók megbízási díjaira tervezett összeg 90 %-nak a 13,0 %-a, plusz a ruházati és közlekedési költségtérítésre, valamint a reprezentációra tervezett összegek 1,18-szorosának a 13,0 %-a.

26	Egyszerűsített közteherviselési hozzájárulás (EKHO)	05/212
----	---	--------

Tervezése csak a Kerületgazda Szolgáltató Szervezetet érintheti a nyári tábor kiadásainak tervezésénél (a megbízási díj 13,0 %-a).

27	Egészségügyi hozzájárulás	05/213
----	---------------------------	--------

Nem tervezzük, mert 2019-től megszűnt ez a járuléktípus.

28	Táppénz hozzájárulás	05/214
----	----------------------	--------

Tervezése a 2023. évi időarányos teljesítési adatok alapján történjen. Pl.: 10 hónap teljesítési adata osztva 10-zel és ez szorozva 12-vel.

29	Rehabilitációs hozzájárulás	05/216
----	-----------------------------	--------

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 alaphír kötelező legkisebb összegének kilencszerese/fő/év.

Számítása a következő: tárgyévi átlagos statisztikai állományi létszám szorozva 5 %-kal mínusz a megváltozott munkaképességű személyek száma, a különbséget pedig megszorozzuk a minimálbér – azaz 232 000 Ft – 9-szeresével, mely 2 088 000 Ft. **A minimálbér ismeretében ez a sor is javításra kerül.**

30	Munkáltatót terhelő személyi jövedelemadó	05/217
----	---	--------

Mértéke 15 %. A cafetéria után fizetendő 15 %, valamint a ruházati és közlekedési költségtérítésre és a reprezentációra tervezett összeg 1,18-szorosa után fizetendő 15 %. A telefonadót hozzá kell adni, melyhez a GAMESZ szolgáltató adatot.

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

### DOLOGI KIADÁSOK

**A működési költségek általánosságban nem emelkedhetnek a 2023-as költség szint fölé, ugyanakkor ha a szolgáltató árat emel, ezzel az emelt árral kell tervezni, de lehetőség szerint, ahol megoldható, legyen törekvés arra, hogy a költségek ne változzanak.**

**A dologi kiadások sorait is részletesen, tételesen kérjük alátámasztani. Ahol van érvényes szerződés, azokat fel kell sorolni! AZ ÚJONNAN KÖTÖTT, DE FOLYAMATOS SZERZŐDÉSEKET NE FELEJTSEK KI A TERVEZÉSBŐL!**

Kérjük, hogy valamennyi intézményvezető gondoskodjon arról, hogy a szerződésekről és a megrendelésekről rendelkezésre álljon naprakész nyilvántartás!

**A dologi kiadások tervezésénél is el kell végezni a COFOG kódos bontást! A bontásnál szintén csak képleteket fogadunk el.**

32	Gyógyszerbeszerzés	05/31111
----	--------------------	----------

Gyógyszerek, gyógyszernek nem minősülő gyógyhatású készítmények. A lejárt határidejű gyógyszereket, kötszereket pótolni szükséges. Általánosságban tervezhető telephelyenként 10 000 Ft. A Rákosmenti Mezei Örszolgálat itt tervezi a vakcinákat, a kötelező védőoltásokat.

33	Vegyszerbeszerzés	05/31112
----	-------------------	----------

A Kerületgazda Szolgáltató Szervezet tervezi, más intézmény csak indokolt esetben.

34	Könyv beszerzése	05/31113
----	------------------	----------

Tevékenységet segítő és a napi rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök – szakmai könyvek. Az **óvodák:** csoportonként pl.: 6 500 Ft-ot tervezhetnek. Könyv+folyóirat = 11 000 Ft szabad bontásban.

35	Folyóirat beszerzése	05/31114
----	----------------------	----------

Tevékenységet segítő és a napi rendszeres tájékoztatást szolgáló, papír alapú eszközök – közlönyök, jogi információk, napilapok, folyóiratok. Az **óvodák:** Könyv+folyóirat =11 000 Ft csoportonként szabad bontásban. Ebbe a keretbe tartozik bele a gyermekkönyv is, amit a szakmai anyagra kell tervezni.

36	Egyéb információhordozó-beszerzése	05/31115
----	------------------------------------	----------

Olyan informatikai eszközök, elektronikus könyvek (CD-k, DVD-k) stb., amelyek a tevékenységet legfeljebb egy évig szolgálják. Az **óvodák** esetében épületenként 5 000 Ft.

37	Egyéb éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközbeszerzés	05/31118
----	--	----------

Míg a feltételek nem adottak a pendrive nélküli működés biztosításához, addig beszerezhető újabb pendrive. Az **óvodák** esetében épületenként 5 000 Ft.

38	Egyéb szakmai anyagok beszerzése	05/31119
----	----------------------------------	----------

Előzőeken kívüli egyéb szakmai anyagok.

Az **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, valamint a Gyerekkuckó, a Margaréta, a Fecskefészek és a Sashalmi Manoda Óvoda esetében 50 000Ft autista gyerekek játékára

udvari játék (vödör, lapát stb.) 20 000 Ft/csoport

munkadélutánok alapanyagai 5 000 Ft/csoport X 2 alkalom,

dekorációs kellékek 8 000 Ft/csoport

sütéshez alapanyagok 8 000 Ft/csoport, higiéniai eszközök (szalvéta, tisztasági csomag) 120 000 Ft/ csoport.

Óvodavezető kérésétől függően textília 40 000Ft /csoport keretből szabad bontásban pl.: ágynemű, zsák stb.

**MINDEN, AMIT A GYERMEK HASZNÁL, FOGYASZT AZ INTÉZMÉNYBEN!!!!**



40	Élelmiszer-beszerzés	05/31211
----	----------------------	----------

Élelmiszerek, élelmezési nyersanyagok beszerzése. Tervezése a saját konyhát üzemeltető XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde esetében szükséges.

41	Irodaszer-, nyomtatványbeszerzés, sokszorosításhoz kapcsolódó anyagbeszerzés	05/31212
----	--	----------

Irodai papír és nyomtatványok, minden irodai célt szolgáló anyag, mint irattartó, tűzőgép, irodai kapcsok, naptár, ceruza, toll, radír, ragasztó, lyukasztó. **Óvodák** esetében csoportonként 40 000 Ft tervezhető. A Margaréta Óvoda esetében további 200 000 Ft/év a gyógypedagógus hálózat működéséhez.

42	Hajtó- és kenőanyag-beszerzés	05/31214
----	-------------------------------	----------

Járművekhez hajtó- és kenőanyag (fűnyíróhoz benzin) beszerzés.

43	Munkaruha, védőruha, formaruha, egyenruha beszerzés	05/31215
----	---	----------

Tervezése az intézmények jelenleg hatályos munkaruha szabályzata, illetve jogszabályi előírások alapján történik. Utóbbi esetben a jogszabályt kérjük megnevezni. Az óvodák esetében a GAMESZ munkatársaival egyeztetni szükséges. A Rákosmenti Mezei Órszolgálat, a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet és a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde a védőital költségeivel, valamint a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet a közmunkások munkaruha kiadásaiával számoljon itt. A Rákosmenti Mezei Órszolgálat a kötelező formaruhák költségét, valamint a Corvin Művelődési Ház az egységes megjelenés és arculat érdekében viselendő formaruha költségét tervezze itt.

44	Egyéb üzemeltetési, fenntartási anyagbeszerzés	05/31219
----	--	----------

Mindazon anyagok beszerzése, amelyek nem számolhatók el szakmai anyag beszerzéseként. Karbantartási anyagok, tisztítószer.

Az **óvodák** ezen a soron egyéb eszközök (konyhai tányérok, poharak, textília stb.) beszerzésére 50 000 Ft-ot tervezhetnek csoportonként, valamint tisztítószereket 100 000 Ft/csoport – ezen felül a Margaréta Óvoda 20 000 Ft/év a gyógypedagógiai hálózat működéséhez – és textíliákat (függöny, konyharuha igen, DE!!! az ágynemű szakmai anyag) 40 000 Ft/csoport összegben, szabad bontásban.

47	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 ide tartozik az ezeket segítő tevékenységre irányuló szolgáltatás.

48	Számítástechnikai szoftverekhez, adatbázisokhoz kapcsolódó informatikai szolgáltatások	05/32112
----	--	----------

Számítógépes programozás, így különösen adatbázisok készítése, szoftverek írása, meglévő alkalmazások módosítása és konfigurálása, és ezek tesztelésére irányuló szolgáltatás (Pl: étkeztető intézményeknél számlázó programok). Szoftverek kölcsönzése, bérlete, köznevelési intézményeknek jogtiszt szoftver licenc biztosítása, **vírusvédelem éves díja**, adatrögzítésre, adatfeldolgozásra irányuló szolgáltatás, szerződés szerint végeztetett külső szolgáltatások díjai.

49	Informatikai eszközök, szolgáltatások bérlete, lízingelése	05/32113
----	--	----------

Informatikai eszközök bérletének, lízingelésének díja.

50	Informatikai eszközök karbantartási szolgáltatásai	05/32114
----	--	----------

Informatikai eszközök javításának, karbantartásának díja.

51	Adatátviteli célú távközlési díjak	05/32115
----	------------------------------------	----------

Számítógépek között megvalósuló adatátviteli célú távközlési kapcsolatok díjai (Internet) Web-hozszing, internetes portálok tervezése, működtetése, tárhely.

52	Egyéb különféle informatikai szolgáltatások	05/32119
----	---	----------

Csak a Szakrendelő tervezi.

54	Nem adatátviteli célú távközlési díjak	05/32211
----	--	----------

A nem számítógépek között megvalósuló, nem adatátviteli célú távközlési – így különösen telefon, mobil – díjak, mobil telefonokhoz vásárolt kártyák.

55	Egyéb különféle kommunikációs szolgáltatások	05/32219
----	--	----------

Műsorvételi, műsorközlési jogdíjak. Tervezésénél a Területi Szociális Szolgálat az érintett.

58	Villamosenergia-szolgáltatási díjak	05/33111
59	Gázenergia-szolgáltatási díjak	05/33112
60	Víz-és csatornadíjak	05/33114

A 2023. évi teljesítési adatokat figyelembe véve tervezendő valamennyi közműszolgáltatás díja.

62	Vásárolt élelmezés	05/3321
----	--------------------	---------

**Az óvodák és a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet a szolgáltató áremelése miatt tervezzenek azzal az összeggel, amely a 2023. évi tervezett összegnek a 115 %-a, míg a Területi Szociális Szolgálat esetében 121 %-a. (Egyelőre, a százalék mértéke esetleg változhat!)**

63	Bérleti és lízing díjak	05/33312
----	-------------------------	----------

Az informatikai eszközök kivételével az immateriális javak, tárgyi eszközök bérleti díjai, mint gépek, berendezések, gépjárművek bérleti és lízing díjai. Több intézmény esetében: Lindström szőnyeg bérlete, Margaréta Óvoda: Árpádföldi Községi Ház bérletére 350 000 Ft a gyogyepedagógus hálózat működéséhez, Corvin Művelődési Ház: rendezvényekre eszközök bérlete, Területi Szociális Szolgálat: „Kattints Nagy!” program terembérlete. Tervezi még a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Szakrendelő és a Napraforgó Család- és Gyermejkölési Központ is.

64	Karbantartási, kisjavítási szolgáltatások (kivéve informatikai eszközökhöz kapcsolódó)	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 472 500 Ft karbantartási díjat (ez bruttó 600 075 Ft).

65	Államháztartáson belüli közvetített szolgáltatások	05/33511
66	Államháztartáson kívüli közvetített szolgáltatások	05/33512

Akinél előfordul többszámlázás, az ezeken a sorokon tervezzen! **Ezzel párhuzamosan ennyivel kevesebbet írjon be arra a sorra, amely szolgáltatást többszámláz. Minden esetben a tervezett összeg egyezzen a 127. és 128. számú bevételi sorra tervezett összeggel.**

68	Vásárolt közszolgáltatások	05/33611
----	----------------------------	----------

Jellemzően az államháztartás által kibocsátott komplex szolgáltatások – így különösen egészségügyi, oktatási (informatikai oktatás kivételével), szociális szolgáltatások díjai. Minden intézmény itt tervezi a „foglalkozás egészségügyi szolgáltatás” díját, a Szakrendelőnél szerződötteknél ez 5 000 Ft/alkalmazott.

69	Számlázott szellemi tevékenység	05/33612
----	---------------------------------	----------

Szellemi jellegű tevékenység, szolgáltatás vásárlása: tervezői, tanácsadói, ügyvédi, jogi segítői, közjegyzői, közbeszerzési irodai díjak. Alapból tervezi a Szakrendelő, a Corvin Művelődési Ház, a Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ és a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet.

70	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.

Az **Óvodák** a következőket tervezzék: belépőjegy kirándulásokhoz 50 000 Ft/csoport, óvodán belüli előadás gyerekeknek 35 000 Ft/csoport, családi nap költségei (ha van benne vendéglátással összefüggő kiadás, akkor meg kell bontani a reprezentációval) – óvodánként meghatározva (Cinkotai Huncutka Óvoda

180 000 Ft; Gyerekkuckó Óvoda 280 000 Ft; Margaréta Óvoda 200 000 Ft; Mátyásföldi Fecskefészkek Óvoda 400 000 Ft; Napsugár Óvoda 360 000 Ft; Sashalmi Manoda Óvoda 180 000 Ft; Szentmihályi Játsszókert Óvoda 400 000 Ft). A **XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde** terveze: Az öt bölcsőde gyermeknapjainak díjaira: Szivárvány, Borostyán, Bóbita háromszor 35 000 Ft + Napsugár és Centenáriumi bölcsőde: kétszer 60 000 Ft (bábos, hagyományörzés). A **Területi Szociális Szolgálat** terveze: Karácsonyi és egyéb ünnepségeken fellépő művészek díjaira.

**Corvin Művelődési Ház:** Programok, előadások díjai. A János utcai nyári tábor programjainak költségét a 2024. évben is a **Kerületgazda Szolgáltató Szervezet** tervezi.

72	Biztosítási szolgáltatási díjak	05/33711
----	---------------------------------	----------

Biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díjak, jutalékok. Kötelező gépjármű felelősség biztosítás, CASCO. Felhívjuk a figyelmet, hogy **CASCO-t is kötelező kötni minden gépkocsira.**

73	Pénzügyi, befektetési szolgáltatási díjak	05/33712
----	---	----------

Bankköltségek: számlavezetési díj, banki kezelési költségek, csekk, bankkártya költsége, simple pay szolgáltatás díja. A GAMESZ kör intézményeinek a GAMESZ adja meg a tervezendő összeget. **Egyeztessenek a GAMESZ-szel!**

74	Szállítási szolgáltatási díjak	05/33713
----	--------------------------------	----------

Anyag- és áruszállítás, taxiköltség és fuvardíj. Ide kell tervezni a vásárolt anyagok és tárgyi eszközök szállítási költségét **és az online rendelések esetén fizetendő szállítási költséget is!**

**Óvodák** esetében a következők tervezhetőek: kirándulás gyerekeknek 60 000 Ft/csoport, alkalmazotti kirándulás max. 5 000 Ft/fő (teljes összeg vagy bontva a belépő árával).

**Területi Szociális Szolgálat:** Jelzőrendszeres házi segítségnyújtás taxi költsége, buszkirándulás idősek és ÉNO részére évi 2 alkalommal, szakmai kirándulás 5 000 Ft/fő, **XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde:** étel-miszer-beszerzések, Prizma - Junior szállítási költsége, **Kerületgazda Szolgáltató Szervezet:** zöldhulladék szállítás. A **Rákosmenti Mezei Őrszolgálat** esetében is **szükséges szállítási költséget tervezni.**

75	Postai szolgáltatási díjak kiadásai	05/33714
----	-------------------------------------	----------

A postai díjakat ide kell tervezni. A 2023. évi időarányos teljesítést figyelembe véve tervezendő, melyet a GAMESZ kör intézményei **egyeztessenek a GAMESZ-szel.**



76	Egyéb (üzemeltetési, fenntartási) szolgáltatások	05/33719
----	--	----------

Máshol nem elszámolható szolgáltatások vételára, mint takarítás, mosás és vegytisztítás, kéményseprés, rovarirtás, szemétszállítás stb. Az intézmények vezetőinek két évente kötelező elvégeznie valamely ABPE továbbképzési kurzust, melynek költségét szükséges erre a sorra tervezni. Ide kell tervezni továbbá a **nem iskolarendszerű képzéseket**, a kötelező mérlegképes továbbképzést, a konferenciákat, olyan képzéseket, amelyekre a munkáltató kötelezi a munkavállalót és a számla a munkáltató nevére szól. Továbbá itt tervezendő a munkakörhöz kapcsolódó bérletek nettó költsége is. A kézbesítő részére **egy Budapest (Vármegye) bérlet** költsége tervezhető **12** hónapra (akik nyáron bezárnak, 11 hónapra tervezzék). **Óvodák:** Az érintett óvodák a pszichológusoknak és a gyógypedagógusoknak tervezzenek bérletet.

**Külön munkalapokon kérjük részletezni!**

79	Belföldi kiküldetések kiadásai	05/34111
----	--------------------------------	----------

Ezen az előirányzaton kerül tervezésre a személyi juttatások között nem elszámolható kiadások költsége, így különösen az utazási- és szállásköltség, az elszámolható ételmezési és egyéb kiadások, saját személygépkocsi igénybevételevel kapcsolatos költségtérítés. Itt jelenik meg az intézményvezetők engedélyezett saját gépjármű használatának költsége, valamint a Területi Szociális Szolgálat gépkocsi vezetőinek napi feladatellátással, útnyilvántartással elszámolt költsége.

80	Reklám-és propagandakiadások	05/3421
----	------------------------------	---------

Tevékenységet bemutató, népszerűsítő, és egyéb ismeretterjesztő célokat szolgáló reklám, marketing, propaganda, hirdetés vételára. Jellemzően a Corvin Művelődési Ház, a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Rákosmenti Mezei Őrszolgálatot, a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központot érinti.

82	Működési célú előzetesen felszámított levonható általános forgalmi adó	05/35111
----	--	----------

Vásárolt ételmezés, valamint a közvetített szolgáltatások áfáját is ide kell tervezni. Képletezett cella!

83	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 és az interneté 5 %. Képletezett cella! (A Corvin Művelődési Ház esetében a képlet eltérő, mert a 94. számú sorhoz is számol ÁFA-t.)

85	Kiszámlázott egyenes adózású értékesített termékek, nyújtott szolgáltatások áfabefizetése miatti kiadás	05/35211
86	Kiszámlázott egyenes adózású értékesített tárgyi eszközök, immateriális javak áfabefizetése miatti kiadás	05/35212
87	Kiszámlázott fordított adózású vásárolt termékek, igénybe vett szolgáltatások áfabefizetése miatti kiadás	05/35213

Eredeti előirányzatokat egyelőre nem tervezünk ezekre a sorokra.

89	Államháztartáson belüli kamatkidadások	05/35311
90	Államháztartáson kívüli kamatkidadások	05/35312

A GAMESZ körhöz tartozó intézmények 1 000 – 1 000 Ft tervezzenek mindkét sorra.

92	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	05/3541
----	-----------------------------------	---------

Erre az előirányzatra nem tervezünk.

93	Helyi adók, vám, illeték	05/35511
----	--------------------------	----------

A cégautó-adó díját kell ide tervezni.

94	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, szerzői jogdíjak. A Corvin Művelődési Ház a szerzői jogdíjakat tervezi itt.

95	Késedelmi kamathoz, pótlékhoz, kötbérhez, perköltségekhez, egyéb szankcióhoz kapcsolódó kiadások	05/35513
----	--	----------

Szerződésben vállalt kötelezettségek elmulasztásához kapcsolódó kiadások (kötbér, késedelmi kamat), közüzemek által kiszámlázott behajtási költségátalány késedelmes fizetés esetén, adóhatóság által kiszabott szankciók. Egységesen tervezzenek a GAMESZ körhöz tartozó intézmények 20 000 Ft-ot.

96	Egyéb különféle dologi kiadás	05/35519
----	-------------------------------	----------

Egységesen tervezzenek a GAMESZ körhöz tartozó intézmények 1 000 Ft-ot, valamint a Corvin Művelődési Ház számoljon a jegyértékesítés rendszerdíjával is.

### BERUHÁZÁSOK ÉS FELÚJÍTÁSOK

**A beruházások és felújítások tervezésénél fő elv, hogy csak az elengedhetetlenül fontos kiadások kerüljenek tervezésre, illetve az energetikai beruházások továbbra is prioritást élveznek. A tervező fájlban egy külön munkalapon (beruházások megnevezéssel) részletesen írják le indokaikat, hogy adott beruházás, felújítás megvalósítása miért szükséges.**

100	Vagyoni értékű jogok beszerzése	05/6111
101	Szellemi termékek beszerzése, létesítése	05/6112
102	Kisértékű vagyoni értékű jogok beszerzése	05/6113
103	Kisértékű szellemi termékek beszerzése, létesítése	05/6114

Fenntartói döntést igényel fenti előirányzatok tervezése.

105	Informatikai gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése	05/6311
106	Kisértékű informatikai eszköz beszerzés	05/6312

Fenntartói döntést igényel fenti előirányzatok tervezése.

108	Egyéb gép, berendezés és felszerelés beszerzése, létesítése	05/6411
-----	---	---------

Fenntartói döntést igényel. A nettó 200 000 Ft feletti eszközöket könyveljük erre az előirányzatra.

109	Jármű beszerzés, létesítés	05/6415
-----	----------------------------	---------

Fenntartói döntést igényel az előirányzat tervezése.

110	Tenyészállat beszerzés, létesítés kiadásai	05/6416
-----	--	---------

A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat tervez erre az előirányzatra a fenntartóval és a GAMESZ-szel történő egyeztetés szerint.

111	Kisértékű gép, berendezés és felszerelés beszerzése	05/6417
-----	---	---------

Bútorok, udvari játékok, elektronikus gépek. Fenntartói döntést igényel.

**Óvodák:** óvodai asztalokra, székek, szőnyegek beszerzésére 50 000 Ft/csoport.

113	Beruházási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	05/671
-----	--	--------

Képletezett cella. A tervezett beruházási összegek után 27 %-os ÁFA-val számolva.

115	Ingatlanok felújítása	05/711
116	Informatikai eszközök felújítása	05/721
117	Egyéb gép, berendezés és felszerelés felújítása	05/7311
118	Jármű felújítása	05/7315

Fenntartói döntést igényel fenti előirányzatok tervezése.

120	Felújítási célú előzetesen felszámított általános forgalmi adó	05/741
-----	--	--------

Képletezett cella. A tervezett felújítási összegek után 27 %-os ÁFA-val számolva.

### **BEVÉTELEK**

**A bevételek tervezésénél is el kell végezni a COFOG kódos bontást! A bontásnál szintén csak képleteket fogadunk el.**

122	Készletértékesítés ellenértéke	09/4011
-----	--------------------------------	---------

Jellemzően a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ tervez ezen a soron.

123	Alkalmazottak térítési díjbevétele	09/40211
-----	------------------------------------	----------

Helyben meleg étkezést igénybe vevő alkalmazottak térítési díjai, tervezésekor figyelembevételre kerül a szolgáltatást igénybe vevők aktuális száma, valamint a szolgáltató által **végrehajtott 15 %-os, illetve 21 %-os áremelés.**

124	Bérleti és lízing díjbevétel	09/40212
-----	------------------------------	----------

Tervezése az érvényes bérleti szerződések alapján történjen.

125	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevétel	09/40215
-----	--	----------

Tervezi a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde, a Corvin Művelődési Ház, a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Szakrendelő, a Területi Szociális Szolgálat (aki ide könyveli a térítési díjakat), valamint a Rákosmenti Mezei Őrszolgálat.

127	ÁHB továbbszámlázott közvetített szolgáltatások	09/40311
128	ÁHK továbbszámlázott közvetített szolgáltatások	09/40312

Jellemzően a Szakrendelő, a GAMESZ kör intézményei közül pedig a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Napsugár Óvoda (gáz), a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde (varrás), a Corvin Művelődési Ház és a Területi Szociális Szolgálat tervez ezeken az előirányzatokon.

**Minden esetben a tervezett összeg egyezzen a 65. és 66. számú kiadási sorra tervezett összeggel.**

129	Intézményi ellátási díjak	09/40511
-----	---------------------------	----------

**Óvodák és a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet:**

**A 2023. évi várható bevétel 15 %-kal megemelt összegével tervezzenek!**

A XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde is tervez intézményi ellátási díjakkal, melyet a jelenleg hatályos térítési díjakkal és a 2023. évi igénybevételi adatokkal számoljon.



130	Kiszámlázott általános forgalmi adó	09/40611
-----	-------------------------------------	----------

A készletek, a szolgáltatások (alkalmazottak térítési díjbevétele, bérleti és lízing díjbevétele, egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevétel) és az intézményi ellátási díjak után fizetendő általános forgalmi adó. Képletezett cella, tartalmazza a 127. és 128. számú sor ÁFA-ját. (A Corvin Művelődési Ház és a Rákosmenti Mezei Őrszolgálat esetében a képlet eltérő.)

131	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. **Az eredeti költségvetésben erre az előirányzatra nem tervezhető összeg!**

132	Államháztartáson belülről kapott kamatbevételek	09/40811
133	Államháztartáson kívülről kapott kamatbevételek	09/40812

Államháztartáson kívülről kapott kamatbevételekre tervezhető összeg **a 2023. évi időarányos teljesítéssel** összhangban.

135	Foglalkoztatott, ellátott kártérítési bevétele	09/41011
136	Biztosító által fizetett kártérítési bevétel	09/4101
137	Egyéb kártérítési bevétel	09/41013
140	Felhalmozási bevételek	09/5

Fenti előirányzatokra az eredeti költségvetésben nem tervezünk.

149	Működési célú támogatás államháztartáson belülről	09/1615 09/1617
-----	---	--------------------

Itt tervezi a Szakrendelő a NEAK finanszírozást, a Rákosmenti Mezei Őrszolgálat (09/1617) a társult önkormányzatok támogatását és a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet a közfoglalkoztatottak foglalkoztatásának támogatását (09/1615).

**Az „összesítő adatok” táblázat adatai automatikusan kitöltődnek!**

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

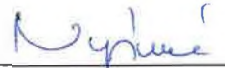
**A benyújtott tervező táblázatokban található képletekért minden intézményvezető vállalja a felelősséget!**

A tervezet elkészítése közben felmerülő problémák esetén hívják a Költségvetési és Pénzügyi Irodát (tel.: 40-11-663) vagy a Szociális és Szociális Intézményi Irodát (tel.: 40-11-733;) vagy a Humán Irodát (tel.: 40-11-528) vagy a GAMESZ-t (tel.: 40-11-458).

Kérjük, **költségvetési tervezetüket** – mint azt az útmutató első oldalán jeleztük – **2023. november 21-ig minden címzettnek egy e-mailben** eljuttatni, valamint **papír formátumban, egy példányban a Költségvetési és Pénzügyi Irodán** leadni szíveskedjenek! Az útmutatóban szereplő **valamennyi mellékletet** **küldjék be a tervezet benyújtásával egy időben**, hogy azok ellenőrzését már az egyeztető tárgyalások előtt meg tudjuk tenni. Ugyanakkor a szerződéseket, nyilatkozatokat szkennelve, pdf. formátumban, illetve ezek nyilvántartásának dokumentumát kérjük elküldeni a Költségvetési és Pénzügyi Iroda, illetve fent megnevezett szakmai irodák e-mail címére.

Budapest, 2023. október 26.

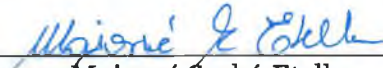
Egyeztetve:

  
Nyíriné Kovács Ilona  
költésigvetési és pénzügyi irodavezető



  
Sinkovics Zsuzsanna  
GAMESZ intézményvezető

  
Müller Kinga  
szociális és szociális intézményi irodavezető

  
Majorné Szabó Etelka  
humán irodavezető

2024. évi engedélyezett költségvetési státuszszámok

sorszám	Költségvetési szerv megnevezése	Engedélyezett státusz
1.	XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat	204,625 fő
2.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető - Ellátó Szervezet (GAMESZ)	15,750 fő
3.	Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda	53,500 fő
4.	Cinkotai Huncutka Óvoda	41,000 fő
5.	Budapest XVI. kerületi Napsugár Óvoda	62,000 fő
6.	Sashalmi Manoda Óvoda	35,000 fő
7.	Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda	51,000 fő
8.	Szentmihályi Játszókert Óvoda	86,000 fő
9.	Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda	99,000 fő
10.	Corvin Művelődési Ház	31,500 fő
11.	XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde	124,250 fő
12.	Területi Szociális Szolgálat	69,500 fő
13.	Napraforgó Család- és Gyermekejölési Központ	41,750 fő
14.	Kerületgazda Szolgáltató Szervezet	115,500 fő
15.	Rákosmenti Mezei Őrszolgálat	19,000 fő
16.	Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ	8,000 fő
	<b>Mindösszesen</b>	<b>1 057,375 fő</b>

