



Költségvetési Iroda

Tárgy: ÚTMUTATÓ a 2026. évi költségvetés tervezéséhez
A 4/13933-3./2025. iktatószámú levél
2. melléklete

Valamennyi önkormányzati fenntartású intézmény vezetője, igazgatója részére

Tisztelt Intézményvezető, Igazgató Asszony!
Tisztelt Intézményvezető, Igazgató Úr!

A Magyar Közlöny 77. számában 2025. június 26-án jelent meg a Magyarország 2026. évi központi költségvetéséről szóló **2025. évi LXIX. törvény** (a továbbiakban: 2026. évi költségvetési törvény).

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2026. évi költségvetéséről szóló javaslatot a 2026. évben előreláthatólag a februári testületi ülésén fogja tárgyalni. A határidőket ehhez igazodva jelöltük ki.

Az intézményekre vonatkozó költségvetési tervezetek első változatát az alábbi útmutató szerint 2025. **november 13-ig** legyenek szívesek elkészíteni!

ALÁBBI TERVEZÉSI ÚTMUTATÓ AZ EGYEZTETŐ TÁRGYALÁSOKRA ÖSSZEÁLLÍTOTT TERVEZETEK ELKÉSZÍTÉSÉHEZ NYÚJT IRÁNYMUTATÁST. AZ ITT LEÍRTAK VÁLTOZHATNAK. AZ ESETLEGES MÓDOSÍTÁSOKRÓL ÍRÁSBAN TÁJÉKOZTATJUK AZ INTÉZMÉNYEKET ÉS A GAMESZT.

TERVEZÉSI ÚTMUTATÓ

Az intézményi 2026. évi tervező táblázatot az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a 2025. évi beszámoló űrlapjai és a 2025. évi tervező táblázat alapján készítettük el. A „2026. év” megnevezésű munkalapon a „2025. évi tervezett előirányzat” megnevezésű oszlop cellái tartalmazzák a tavalgy tervezett adatokat (képletekkel, hivatkozásokkal), 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 2026. 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 – ha szükséges – gondoskodni fogunk ezek átvezetéséről.

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 2026. évben is elkülönítjük a kötelező, valamint az önként vállalt feladatokat, **minden nem kötelező feladat szükségességét külön levélben indokolni szükséges.** 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 felfedezésével**. Új COFOG kód rögzítése esetén csak a „lista2026” megnevezésű munkalapra kell felvezetni az új COFOG kódokat, mivel azok automatikusan megjelennek ugyanabban a sorrendben a „2026. év” megnevezésű munkalapon is.

Sok esetben vannak olyan előirányzatok (mint a bérek tervezésénél is a „lista2026” 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 – az óvodák kivételével – nem töröltük, ettől függetlenül ezeket feltétlenül ellenőrizni kell! Az óvodák esetében a „lista 2026” munkalapon törlésre került a COFOG kódos bontás, mivel a tavalyi évhez képest jelentősen módosítottuk ezt a munkalapot.

A Területi Szociális Szolgálatnál a Nyugdíjasok Segítő Szolgálata, a Kattints Nagy 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 a Komplex játékos foglalkozás és TSMT 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 2025. évről áthúzódó és a 2026. évi közfoglalkoztatás bevételeit és kiadásait is külön-külön megbontani szükséges.

HA BIZTOSAK ABBAN, HOGY VALAMELY 2025-RE TERVEZETT KIADÁS ÁTHÚZÓDIK A 2026. ÉVRE, AKKOR EZEKET IS KÜLÖN OSZLOPBA TERVEZZÉK, MERT BEVÉTELI OLDALON VELÜK SZEMBEN A 2025. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI MARADVÁNY EGY RÉSZÉ LESZ BEÁLLÍTVA A TERVEZETBEN.

A **„Számítás részletezése soronként a 2026. 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 ÖSSZEGET, HANEM ÚJ CELLÁKBA VIGYÉK FEL A 2026. ÉVRE JAVASOLT TERVSZÁMOKAT ÉS A „2026. 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 „2026. évi tervezett előirányzat” megnevezésű oszlop celláiba, hanem minden esetben képlettel, hogy a számítások gyorsabban ellenőrizhetőek legyenek. (Segítségül a 2025-ös képleteket felvittük ezen oszlop celláiba, de ezeket ellenőrizni és indokolt esetben módosítani szükséges!!! Például: egy óvodában kevesebb csoport fog működni 2026-ban, mint 2025-ben, akkor a képletben a csoportszámot javítjuk.)

KIADÁSOK

SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

A kiadások tervezését a „lista2026” munkalapon kell megkezdeni a COFOG kódok ellenőrzésével, és ugyanitt folytatni a dolgozók adatainak rögzítésével. A 2025. 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 felvenni. A XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona esetében a jelenleg már az intézményben dolgozókon kívül

értelemszerűen a jövőben felvételre kerülő alkalmazottak nevét még nem tudjuk, ugyanakkor egy átlagos, várható besorolással kell tervezni az ő illetményüket.

A közalkalmazotti bérek tervezésénél a 2026. évi költségvetési törvény 64. § (1) bekezdése alapján a 6. melléklet az irányadó a minimálbér és a garantált bérminimum figyelembevétele mellett. A Kormány tervei között szerepelt 2025-ben a több lépcsős minimálbér-emelési program, mely szerint a minimálbér 2025-ben 9 százalékkal, 290 800 forintra, 2026-ban 13 százalékkal, 328 600 forintra, 2027-re 14 százalékkal, 374 600 forintra fog emelkedni. A garantált bérminimum 2025. évi emelésére is megállapodás született, így 2025-ben 7 százalékkal, 348 800 forintra nőtt, ugyanakkor a 2026-os és 2027-es értékeket évente állapítják meg. A kötelező legkisebb munkabér és a garantált bérminimum konzultációjára vonatkozó részletes szabályokról, valamint egyes kormányrendeleteknek az Európai Unióban biztosítandó megfelelő minimálbérekről szóló, 2022. október 19-i (EU) 2022/2041 európai parlamenti és tanácsi irányelv átültetését szolgáló módosításáról szóló 308/2024. (X. 24.) Korm. rendelet szabályozza, fogalmaz meg határidőket a kötelező legkisebb munkabér és a garantált bérminimum konzultációjára, a meghatározásakor érvényesítendő szempontokra. A kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és a garantált bérminimum megállapításáról szóló új Kormányrendelet várhatóan 2025. decemberben fog kihirdetésre kerülni, ezért az útmutató készítésekor pontos számokat még nem tudunk.

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 (a továbbiakban: Púétv.), valamint a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet határozza meg, melyhez figyelembe kell venni a minősítések miatti új besorolásokat. A XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat (a továbbiakban: Szakrendelő) által egészségügyi szolgálati jogviszonyban foglalkoztatottak illetményét az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény, 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 rendelkezései szabályozzák. A kulturális intézmények esetében az EMMI és az NKA által adott beépített bértámogatások képlettel kerültek rögzítésre, ezeket ellenőrizni és indokolt esetben módosítani szükséges.

Az intézményeknél alkalmazott, kinevezési szerződéssel rendelkező összes munkavállalót, illetményüket és pótlékukat egy munkalapra kell felvezetni **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**, majd a **telephelyet**, ahol a dolgozó az adott munkakört betölti. Az óvodák a „Telephely” oszlopa melletti oszlopokba vezetik fel a köznevelési foglalkoztatotti jutalomba beszámítható évek számát (tekintettel a jogszabályváltozásokra), valamint az intézményben töltött évek számát.

Valamennyi intézmény esetében rögzíteni szükséges, hogy **hány év a besoroláshoz figyelembe vett évek száma**. A következő oszlopban az óvodák kivételével „V” betűt kell tenni, annak neve mellé, aki vezető, „Fe” rövidítést, akinek felsőfokú, „K” betűt, akinek középfokú, „A” betűt, akinek alacsonyabb fokú végzettsége van, illetve „Fi” rövidítést, aki fizikai alkalmazott. Az óvodák ezen oszlopban „Knf” rövidítéssel jelölik a köznevelési foglalkoztatotti jogviszonyban, „Mt” rövidítéssel a munkaviszonyban foglalkoztatottakat, valamint a vezetői megbízással rendelkezők esetén a „KnfV” rövidítést használják. Ezen oszlop mellett a Kjt., vagy a Púétv. szerinti, illetve a Szakrendelőnél az ESZJTV kategóriákat szükséges feltüntetni a 2025. évre és a 2026. évre vonatkozóan, a kategóriát lépő tekintetében a cella háttérét kiszínezzük, hogy jól látható legyen. (A 2025. évi besorolást nem töröltük, így a 2026. 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** (óvodák esetében a **„J” oszlop**) alján, az utolsó sorban jelenik meg, mely nem lehet több az engedélyezett költségvetési státuszszámnál! Plusz státuszt tervezni nem lehet! A jelenleg nem betöltött státuszok szükségességét/szükségtelenségét kérjük írásban, egy külön levélben megindokolni. A 2025. évi, óvodák esetében a 2025. augusztus 1-jétől engedélyezett költségvetési státuszszámokat intézményenként jelen útmutató utolsó oldala tartalmazza.

I. Törvény szerinti illetmények (K1101)

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

A 2025. december havi alapilletményeket (pótlékokat stb.) a legfrissebb bérjegyzékek tartalmazzák. A GAMESZ segítséget nyújt a 2025. évi juttatások tervezésénél. A 2026. január havi alapilletmények emelkedhetnek azon dolgozóknál, akiket kötelezően át kell sorolni magasabb fizetési fokozatba. A besorolás tekintetében ki kell tölteni a 2025. és a 2026. évre vonatkozó besorolást tartalmazó oszlopot is! Az óvodák esetében az átsoroláshoz kérjük az Oktatási Hivatal által kiadott igazolást elektronikus úton beküldeni! Fontos, hogy **a béradatok rögzítése előtt a GAMESZ kör intézményei a GAMESZ-szel egyeztessenek!**

A 2026. január 1-jétől életbe lépő kötelező legkisebb munkabér (minimálbér) és garantált bérminimum összege jelen pillanatban – mint korábban részletezésre került – még egyeztetés alatt van a munkáltatók, a szakszervezetek és a kormány között. Első körben a minimálbér tekintetében a jelenlegi **290 800 Ft 13 %-kal megemelt összegével, azaz 328 600 Ft-tal**, a garantált bérminimumra vonatkozóan a jelenlegi **348 800 Ft 8 %-kal megemelt összegével, azaz 376 700 Ft-tal** tervezzenek. A döntést tartalmazó kormányrendelet megjelenését követően javítani fogjuk az összegeket valamennyi intézmény tervezetében 2026. január első hetében.

A fizetési fokozathoz tartozó alapilletmények kiolvashatók az útmutatóhoz mellékelt bértáblákból, amelyek a 2026. 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.

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 végrehajtásáról szóló 401/2023. (VIII. 30.) Korm. rendelet 88/A. § (1) bekezdésére tekintettel:

„A munkáltató a pedagógus, valamint a pedagógus szakképesítéssel vagy szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatott (e § alkalmazásában a továbbiakban együtt: pedagógus) havi illetményét a Púétv. 97. § (1) bekezdése szerinti fokozata alapján a 98. § (2) bekezdésében foglaltak figyelembevételével – a (2) és (3) bekezdésben foglalt eltéréssel – olyan módon állapítja meg, hogy a havi illetmény összege – az esélyteremtési illetményrészt ide nem értve –

- a) Pedagógus I. esetén 538 000 Ft-tól 1 065 000 Ft-ig,*
- b) Pedagógus II. esetén 555 000 Ft-tól 1 135 000 Ft-ig,*
- c) Mesterpedagógus esetén 630 000 Ft-tól 1 365 000 Ft-ig,*
- d) Kutatótanár esetén 750 000 Ft-tól 1 470 000 Ft-ig*
terjedhet.”

A 88/A. § (2)-(3) bekezdései alapján, ha „a pedagógus hároméves vagy ennek egész számú többszörösével azonos mértékű, a 42. §-ban meghatározottak szerint számítandó szakmai gyakorlatot az előző naptári évben fejezett be, és ebben az időszakban illetményemelésben nem részesült, akkor a havi illetményét a munkáltató a tárgyév január 1-jén a tárgyévet megelőző év december havi illetménye legalább 102,5 %-ában állapítja meg.” „A (2) bekezdés alkalmazása során nem minősül illetménynövelésnek, ha a pedagógus számára magasabb fokozatba történő átsorolás vagy a teljesítményértékelés eredménye okán lett magasabb illetmény megállapítva.”

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

Óvodák esetében az óvodapedagógusok, valamint a pedagógus szakképesítéssel vagy szakképzettséggel rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakörben foglalkoztatottak számára a 2024/2025. tanévi teljesítményértékelés alapján történő illetmény kifizetéséről és egyes köznevelési tárgyú kormányrendeletek módosításáról szóló 182/2025. (VI. 30.) Korm. rendelet 2. §-ában foglaltak szerinti teljesítményértékelésen alapuló illetményemelés összegét a 2025. évre az „N” oszlopba, a 2026. évre az „S” oszlopba kérjük tervezni.

A Púétv. 99. § (1) bekezdése alapján a pedagógus szakképesítéssel, szakképzettséggel nem rendelkező nevelő-oktató munkát közvetlenül segítő munkakört betöltőt legalább a kötelező legkisebb munkabér,

garantált bérminimum százhat százalékának megfelelő havi illetmény illeti meg. Az eltérítést a „TÉR illetményemelés” megnevezésű oszlop melletti oszlopok „O”, és „T” „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 2025. december havi alapilletmény és a 2025. évi pótlékok 1 hónapra, a 2026. január havi alapilletmény és 2026. évi pótlékok 11 hónapra kerülnek megállapításra.

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

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 irodavezetőt. A Szakrendelő esetében a Humán Iroda és a Költségvetési Iroda vezetői felé szükséges az üres állás betöltéséről a tájékoztatást megküldeni. A költségvetési 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 / kinevezés pénzügyileg ellenjegyezhető.

A listákban azoknak a bérével tervezzenek, akik a feladatot 2026-ban 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 2026. 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 jutalmát 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 „2026. év” megnevezésű munkalap érintett soraiban. **A GAMESZ kör intézményei a COFOG kódos bontást feltétlenül egyeztessék a GAMESZ-szel. A bontás arányai változhatnak az elmúlt évek tervezéséhez képest.**

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

Minden intézmény az intézményvezető illetménykiegészítését – melyet a munkáltató határozott meg – tervezi erre a sorra a „2026. év” megnevezésű munkalapon (12 hó szorozva a havi illetménykiegészítéssel). (Nem a vezetői pótlékról van szó!).

3	Egyéb kötelező pótlékok és megbízási díjak (Púétv. 102. §)	05/110114
---	------------------------------------------------------------	-----------

A pótlékok vonatkozásában a „lista2026” munkalapra már rögzítettük a pótlékok megnevezését a „2025. évi pótlékok” megnevezésű összevont cella alatti cellákban. Hivatkozással ugyanebben a sorrendben jelennek meg ezek pótlékok a „2026. 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.

Jelenleg az illetménypótlék számítási alapja: 20 000 Ft (2026. évi költségvetési törvény 64. § (1) bekezdés b) pontja szerint).

Az óvodák a „lista2026” munkalapon a „V” és „W” oszlopokba tervezzék a vezetői megbízási díjakat, melynek összegét a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 102. §-a alapján kell meghatározni. A „lista2026” munkalapon az éves megbízási díj összege és 2026. év munkalapon az Egyéb kötelező pótlékok és megbízási díjak (Púétv. 102. §) 2026. évi tervezett előirányzata cella képletezve van.

A megbízási díjak COFOG kódos bontása szükséges, ennél is csak képleteket fogadunk el.

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. Egyéb intézmények – GAMESZ, Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, Rákosmenti Mezei Őrszolgálat – tekintetében a 77/1993 (V. 12.) Korm. rendelet rendelkezik a magasabb vezetői és a vezetői pótlékról.

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)
- Bentlakásos szociális intézmény intézményvezetője: a pótlékalap 250 %-a, (50 000 Ft)
- Egészségügyi intézmény esetén az egészségügyi szolgálati jogviszonyról szóló 2020. évi C. törvény rendelkezései, valamint a fenntartó 2025. 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, valamint annak végrehajtásáról szóló 528/2020. (XI.28.) Korm. rendelet rendelkezései, valamint a fenntartó 2025. évi döntése szerint tervezendő
- Szervezeti egységek, részlegek vezetői, egyéb vezetői esetében a pótlékalap 100 %-a, (20 000 Ft)

2. Szociális ágazati összevont pótlék: A 2026. évi költségvetési törvény (3. melléklet 13. 2.3.2. jogcím) támogatást biztosított 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, 2026. 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, a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona, valamint a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde. A 2026. 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.

4. A XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthonában tervezhető speciálisan:

4.a. Az egészségügyi kiegészítő pótlék, a kötelezően előírt egészségügyi végzettséggel betölthető munkakörökben foglalkoztatott (orvos, vezető ápoló, vezető szakápoló) esetében a 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 15/C. §-a szerint. A 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 7. számú melléklete tartalmazza a pótlékok összegeit, melyet külön táblázatokban mellékelünk a tervezéshez.

4.b. Munkahelyi pótlék a 257/2000. (XII. 26.) Korm. rendelet 15. § (1) a) alapján az orvos, ápoló, vezető ápoló, gondozó, szakápoló, vezető szakápoló; a szennyes ruhák átvételével foglalkozó közalkalmazott; mozgásterapeuta, gyógytornász, foglalkoztatás szervező, szabadidő-szervező, szociális munkatárs, terápiás munkatárs, fejlesztő pedagógus, az ellátottak gondozását közvetlenül végző gépkocsivezető és szociális ügyintéző munkakörök esetében tervezhető.

4.c. A folyamatos működés miatt tervezni kell a Munka Törvénykönyve 139. - 144. §-ai, valamint a Szoc. tv. 94/L. § (6) bekezdése szerinti **bérpótlékokat, műszakpótlékokat.**

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

5. Óvodák (és a gyógypedagógiai pótlék tekintetében a bölcsőde is):

5.a. Óvodapedagógusok pótlékai:

A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 3. B) számú melléklete határozza meg. Vezetői pótlékot 2024. január 1-jétől már nem tervezünk, melyet ettől az időponttól megbízási díjként kell tervezni, összegét a pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 102. §-a alapján határozzuk meg.

5.b. Gyógypedagógiai pótlék: A pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 3.B) számú melléklete határozza meg.

6. Kulturális intézmények:

6.a. Kulturális illetménypótlék

A 2026. évi költségvetési törvény 2. mellékletében az 152. 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	05/110115
---	------------------------------------------------	-----------

Itt kerül tervezésre a 2026. évi költségvetési törvény 64. § (2) bekezdése alapján a Kjt. 77. §-ának (1) bekezdése szerinti feltételek fennállása esetén nyújtott kereset-kiegészítés, mely a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2 %-a. **Az óvodák nem tervezik!!!**

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, **2026. évi mértéke egyelőre megegyezik a 2025. 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 Órszolgálat és a GAMESZ esetében „**Kertvárosi minőségi kereset-kiegészítés**”. A bölcsőde esetében pedagógus bérrel besoroltak kertvárosi minőségi kereset kiegészítésének az eltöltött idő alapján járó része a 2024. évi költségvetés-tervezés elve szerint kerüljön megállapításra.

A XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona esetében bértömegként került 2025-ben beállításra az egyeztető tárgyaláson meghatározott összeg, azzal, hogy csak a próbaidő leteltét követően, a fenntartóval történő egyeztetés alapján lehet majd dolgozókhoz rendelni. A 2026. évi költségvetésben azok számára, akiknek próbaideje letelik a tervezet leadásakor, lehet tervezni, a többi munkatárs számára ugyanúgy bértömegként jelenik meg. A Szakrendelő esetében a kidolgozott, helyben nyújtható pótlékrendszer szerint tervezhető.

1.b. Megnevezése a Corvin Művelődési Ház és a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ esetében a korábbi „**Kertvárosi minőségi közművelődésért pótlék**”.

1.c. Az óvodák esetében a korábbi „**attraktív pótlék**” megszűnt.

1.d. Esélyegyenlőségi pótlék: A 2026. évben 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 kisgyermeknevelő csoportjában hány fő a több, különös figyelmet igénylő gyermek.

1.e. Az Esélyegyenlőségi pótlék az óvodák a pedagógusok számára megszűnt.

1.f. A Kertvárosi pótlék az óvodákban megszűnt.

1.g. Éjszakai bérpótlék – a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet a portások általi éjszakai ügyelet ellátása miatt tervezi, a Corvin Művelődési Ház és a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ az éjszakai munkavégzés esetére, a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona a folyamatos éjszakai munkavégzés miatt tervezi.

1.h. Délutáni műszakpótlék – a Bölcsőde tervezi az előírásoknak megfelelően.

1.i. Hűségpótlék: Minden intézményt érint ez a típusú pótlék. 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 2025. évi pótlékek a tervező táblában rögzítve vannak, de aktualizálni szükséges a XVI. kerületi folyamatos jogviszony ideje szerint.

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 a benyújtott tervezethez!

II. Normatív jutalmak (K1102)

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.**

III. Céljuttatás, projektprémium (K1103)

Intézmények ide nem terveznek.

IV. Készenléti, ügyeleti, helyettesítési díj, túlóra, túlszolgálat (K1104)

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

A Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központnál a hozzátartozók közötti erőszak miatt alkalmazható távoltartásról szóló 2009. évi LXXII. törvény alapján, a XVI. Kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsődénél a kötelező helyettesítési pótlék és az alternatív gyermekfelügyelet ellátása miatt, a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthonánál a folyamatos munkarend biztosítása 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 Gyermekjóléti Központnál a hétvégi programok és „ottalvós” táborok esetében, a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthonánál a munkaidőn kívüli programok és a folyamatos munkarend túlórával való megoldása esetén lehet túlórárt és helyettesítést tervezni, de csak a fenntartóval történt egyeztetést követően. Az óvodák vezetői a 2025. évi teljesítés szerint tervezzenek – ideértve az átfedési idő hiánya miatti többlettanítási óradíjakat is.

Ezen a rovaton kell elszámolni

- a) a helyettesítés, illetve helyettesítésre szóló megbízás címen folyósítandó juttatásokat,
- b) a készenléti és ügyeleti díj összegét,
- c) a túlóradíjakat.

V. Jubileumi jutalom (K1106)

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

A jogszabályban meghatározott feltételekkel és mértékben fizethető. Tervezésekor a „lista2026” 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, kérjük a Humán Iroda, a Szociális és Szociális Intézményi Iroda, a Gazdálkodási Iroda vagy a GAMESZ segítségét.

Óvodák esetében 2025. 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.*

VI. Béren kívüli juttatások (K1107)

10	Béren kívüli juttatások (Cafeteria)	05/110714
----	-------------------------------------	-----------

A 2026. évben dolgozónként 400 000 Ft éves keretösszegű cafeteria juttatás tervezhető Széchenyi Pihenő Kártyára, melynek munkáltatót terhelő 13,0 %-os szociális hozzájárulási adó és 15 %-os személyi jövedelemadó vonzata is van. A táblázatban a cella képletezett, automatikusan megjelenik a tervezhető összeg.

VII. Ruházati költségtérítés (K1108)

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

Itt kell tervezni a foglalkoztatottak részére pénzben fizetendő ruházati költségtérítéseket. Tervezi a Napraforgó Család- és Gyermejköltségi Központ a dolgozóinak (a takarítók kivételével) a Területi Szociális Szolgálat és a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona a dolgozóinak (a technikai dolgozók kivételével).

VIII. Közlekedési költségtérítés (K1109)

12	Közlekedési költségtérítés	05/11091
----	----------------------------	----------

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 2026. évi közlekedési költségtérítés tervezéséhez mellékszámításokkal alátámasztott kimutatást kérünk (ki veszi igénybe, lakóhelye, közlekedési eszköz fajtája, térítés mértéke).

A 2026. évi költségvetési törvény már nem tartalmazza a fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható **bankszámla-hozzájárulást**, melynek mértéke az elmúlt években legfeljebb 1 000 Ft lehetett. Erre tekintettel a 2026. évtől nem tervezzük.

IX. Lakhatási támogatások (K1111)

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.

Ezen a rovaton kell elszámolni a foglalkoztatottnak megállapított lakhatási, rezsiköltség, albérleti díj hozzájárulásokat.

X. Szociális támogatások (K112)

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

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

XI. Foglalkoztatottak egyéb személyi juttatásai (K113)

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 XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona, 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). Az Óvodák és a Bölcsőde kivételével **itt kell tervezni a tanulmányi szerződés keretében finanszírozott képzések költségeit** azzal a megkötéssel, hogy csak a hallgatói és tanuló jogviszonnyal kötött iskolarendszerű képzés költsége tervezhető ezen a soron (bérjövdelemnek minősül, így adó- és járulékfizetési kötelezettség terheli). A kötelező, nem tanulmányi szerződés keretében finanszírozott képzést az „Egyéb (üzemeltetési, fenntartási) szolgáltatások” sorra kell tervezni.

XII. Állományba nem tartozók megbízási díja (K122)

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!

A Területi Szociális Szolgálat és a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona tervezi itt a megbízási díjakra kifizetett összegeket (megbízottak, orvosok és zenész).

XIII. Egyéb külső személyi juttatások (K123)

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) 6 000 Ft/csoport x 4 ünnep

Mikuláscsomag – 1 200 Ft/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)

A XVI. kerületi Idősek Otthonára vonatkozó tervezendő költség az egyeztető tárgyaláson kerül megállapításra, az intézményvezető tegye meg alátámasztott javaslatát! Ebben kerüljön tervezésre ajándécsomag a beköltözők számára, a tervezet leadása előtt egyeztetve.

XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde: Télapó csomag 800 Ft/gyerek, illetve húsvéti csomag 350 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 Gyermekjóléti 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
----	-------------------------------------------	----------

Erre a sorra nem tervezünk.

MUNKAADÓKAT TERHELŐ JÁRULÉKOK ÉS SZOCIÁLIS HOZZÁJÁRULÁSI ADÓ (K2)

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

Mértéke 13,0 %, mely a személyi juttatások után fizetendő. A személyi juttatások összesen sorából levonva 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 %-ának a 13,0 %-a, plusz a reprezentációra tervezett összegek 1,18-szorosának a 13,0 %-a. **TÁRGYALÁSOK FOLYNAK A 13 % EGY %-KAL TÖRTÉNŐ CSÖKKENTÉSÉRŐL, DE EGYELŐRE 13 %-KAL TERVEZÜNK!**

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 2025. évi időarányos teljesítési adatok alapján történjen. Pl.: 10 hónap teljesítési adata osztva 10-zel és ez szorozva 12-vel, vagy ha csak 9 hónap teljesítési adata áll rendelkezésre, akkor osztva 9-cel és 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 alaphér 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 **328 600 Ft – 9-szeresével, mely 2 957 400 Ft. A minimálbér pontos ismeretében ez a sor is javításra kerül majd 2026 januárjában.**

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

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

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

DOLOGI KIADÁSOK (K3)

A működési költségek általánosságban nem emelkedhetnek a 2025-ös költség szint fölé, ugyanakkor, ha a szolgáltató árat emel, ezzel az emelt árral kell tervezni.

A dologi kiadások sorait is részletesen, tételesen kérjük alátámasztani. Ahol van érvényes szerződés, azokat fel kell sorolni! AZ ÚJONNAN KÖTÖTT, DE FOLYAMATOS SZERZŐDÉSEKET NE FELEJTSÉK 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 15 000 Ft. A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat itt tervezi a vakcinákat, a kötelező védőoltásokat. A XVI. kerületi Kertvárosi Idősek otthona a kötelezően biztosítandó gyógyszerek díját tervezi itt.

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.: 11 000 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:** Egyéb információhordozó-beszerzése+Egyéb éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközbeszerzés = 5 000 Ft épületenként, szabad bontásban.

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:** Egyéb információhordozó-beszerzése+Egyéb éven belül elhasználódó szakmai anyagi eszközbeszerzés = 5 000 Ft épületenként, szabad bontásban.

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

Előzőeken kívüli egyéb szakmai anyagok. Minden intézmény tervezi.

Az **óvodák** esetében a következők tervezhetők:

barkácsolás anyagai (agyag, gyékény stb.) 57 000 Ft/csoport

rajzeszközök (ceruza, festék stb.) 70 000 Ft /csoport

karácsonyi játékvásárlás 80 000 Ft /csoport, valamint a Gyerekkuckó, a Margaréta, a Mátyásföldi Fecskefészkek és a Sashalmi Manoda Óvoda esetében 50 000Ft autista gyerekek játékára

udvari játék (vödör, lapát stb.) 25 000 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 50 000 Ft /csoport keretből szabad bontásban pl.: ágynemű, zsák stb.

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

Idősek otthona szakmai anyagok: Az intézményvezető tétélesen megtervezi és alátámasztja az igényét, mely az egyeztető tárgyaláson kerül jóváhagyásra.

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

Élelmiszerek, élelmezési nyersanyagok beszerzése. Tervezése a saját konyhát üzemeltető XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde esetében szükséges. Külön tervezve a bölcsőde és külön a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek otthona élelmezésének beszerzését.

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 250 000 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 2025. évi előirányzat szerint tervezendő. A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat, a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Területi Szociális Szolgálat, a Napraforgó Család-és Gyermejkölési Központ, a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona és a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde a védőítal költségeivel, és a technikai dolgozók munkaruha költségével, valamint a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet a közmunkások munkaruha kiadásával számoljon itt. A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat a kötelező formaruhák költségét, valamint a Corvin Művelődési Ház és a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ, Idősek Otthona 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 45 000 Ft-ot tervezhetnek csoportonként, valamint tisztítószerket 100 000 Ft/csoport – ezen felül a Margaréta Óvoda 40 000 Ft/év a gyógypedagógiai hálózat működéséhez – és textíliákat (függöny, konyharuha igen, DE!!! az ágynemű szakmai anyag) 50 000 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, - ideértve 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 jogtisztta szoftver licenc biztosítása, **vírusvédelem éves díja**, adatrögzítésre, NISZ tanúsítvány díja (mindenki tervezze, mert a NISZ egy éves csúszással számlázza a díjakat), 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 hosting, internetes portálok tervezése, működtetése, tárhely. Fix IP cím költsége.

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 és a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona az érintett.

58	Villamosenergia-szolgáltatási díjak	05/33111
59	Gázenergia-szolgáltatási díjak	05/33121
60	Víz-és csatornadíjak	05/33141

A 2025. évi teljesítési adatokat figyelembe véve tervezendő valamennyi közműszolgáltatás díja. (Fontos, hogy az aktuális hónap kerüljön elosztásra, és az 1 hónapra vetített érték pedig 12-szeres szorzata kerüljön ide)

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

Az óvodák és a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet a szolgáltató áremelése miatt tervezzenek azzal az összeggel, amely a 2025. évi tervezett összegnek a 11 %-a, míg a Területi Szociális Szolgálat esetében 11 %-a. A XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona a Területi Szociális Szolgálat árait figyelembe véve, annál Z %-kal magasabb árral kalkulálhat, napi 5-szöri étkezésre, 365 napon át.

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 Közösségi Ház bérletére 350 000 Ft a gyógypedagógus hálózat működéséhez, Corvin Művelődési Ház: rendezvényekre eszközök bérlete, Területi Szociális Szolgálat: „Kattints Nagy!” program terembérlete. Tervezi még a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona, a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Szakrendelő és a Napraforgó Család- és Gyermekejóléti 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 továbbsszámlázás, az ezeken a sorokon tervezzen! **Ezzel párhuzamosan ennyivel kevesebbet írjon be arra a sorra, amely szolgáltatást továbbsszámláz. Minden esetben a tervezett összeg egyezzen a 127. és 128. számú bevételi sorra tervezett összeggel.** A XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona esetében ide tervezendő a lakók számára beszerzett, önköltségi gyógyszerek és gyógyászati segédeszközök ára.

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 nettó 5 000 Ft/alkalmazott. Ha emelkedne a díj, a Hivatalban módosítjuk.

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 gyerekkirándulásokhoz 60 000 Ft/csoport, óvodán belüli előadás gyerekeknek 40 000 Ft/csoport. A családi nap költségeit az óvodák nem tervezik, Óvodaválasztó rendezvény kerül bevezetésre, melyhez a szükséges költségeket a Corvin Művelődési Ház és a Humán Iroda tervezi. A **XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde** tervezzék: A hat bölcsőde gyermeknap programjainak díjaira: Szivárvány, Borostyán, Bóbita, Cseperedő négyszer 35 000 Ft + Napsugár és Centenárium Bölcsőde: kétszer 60 000 Ft (bábos, hagyományörzés). A **Területi Szociális Szolgálat** tervezzék a karácsonyi és az egyéb ünnepségeken fellépő művészek díjaira. A **XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona** tervezzen az ünnepeken fellépő művészek díjaira.

Corvin Művelődési Ház: Programok, előadások díjai. A János utcai nyári tábor programjainak költségét a 2026. évben is a **Kerületgazda Szolgáltató Szervezet** tervezi.

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

Biztosítóintézeti szolgáltatásokkal összefüggésben felmerülő díjak, jutalékok. Kötelező gépjármű felelősség biztosítás, CASCO, egyéb biztosítási díjak. 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, SimplePay szolgáltatás díja. A GAMESZ kör intézményeinek a GAMESZ adja meg a tervezendő összeget. **Egyeztessenek a GAMESZ-szel!** A MÁK „Többletnyilvántartó” számlák bankköltségével is tervezni szükséges.

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 80 000 Ft/csoport, alkalmazotti kirándulás max. 6 000 Ft/fő (teljes összeg vagy bontva a belépő árával).

Területi Szociális Szolgálat és a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona: 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, **XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona:** buszkirándulás évi 2 alkalommal, A **Rákosmenti Mezei Órszolgálat** esetében is szükséges szállítási költséget tervezni.

75	Postai szolgáltatási díjak kiadásai	05/33715
----	-------------------------------------	----------

A postai díjakat ide kell tervezni. A 2025. 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 kétfévente kötelező elvégeznie valamely ABPE továbbképzési kurzust, melynek költségét erre a sorra kell 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 ételmezei 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. **Óvodák:** Az érintett óvodák a pszichológusoknak és a gyógypedagógusoknak ide tervezzék a saját gépkocsi használatra kapott juttatást, jellemzően magasabb összeg, mint a vármegye bérlet nettó összege.

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 Órszolgálat, a Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központot érinti.

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

Vásárolt ételmezei, 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 könyv 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 kamatkiadások	05/35311
90	Államháztartáson kívüli kamatkiadások	05/35312
92	Egyéb pénzügyi műveletek kiadásai	05/35419

Erre az előírányzatra 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. Kerületgazda esetében megnövekedett a károkozások miatti kifizetés és a Corvin Interticket rendszerhasználati díj, jutalék, pályázati regisztrációs díjak tervezése is ide kell, hogy kerüljön.

BERUHÁZÁSOK (K6) ÉS FELÚJÍTÁSOK (K7)

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 előírányzatok tervezése.

104	Egyéb építmény beszerzése, létesítése	05/6214
-----	---------------------------------------	---------

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

Fenntartói döntést igényel fenti előírányzatok tervezése.

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

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

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

Fenntartói döntést igényel az előirányzat tervezése.

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

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

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

Óvodák: óvodai asztalok, székek, szőnyegek beszerzésére 70 000 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 11 %-os, illetve 11 %-os áremelés.**

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

Tervezése az érvényes bérleti szerződések alapján történjen.

125	Egyéb szolgáltatások nyújtása miatti bevétel	09/40214
-----	----------------------------------------------	----------

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), a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona, 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 2025. évi várható bevétel 11%-kal megemelt összegével tervezzenek!

A XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde és a Területi Szociális Szolgálat is tervez intézményi ellátási díjakkal, melyet a jelenleg hatályos térítési díjakkal és a 2025. évi igénybevételi adatokkal számoljon.

A XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona a díjakat a várható tényleges ellátotti létszám alapján tervezi.

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 előírányzatra nem tervezhető összeg!**

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

Kamatbevételekkel a decentralizált számlavezetés miatt nem tervezünk.

135	Foglalkoztatott, ellátott kártérítési bevétele	09/41011
136	Biztosító által fizetett kártérítési bevétel	09/41012
137	Egyéb kártérítési bevétel	09/41013
140	Felhalmozási bevételek	09/5

Fenti előírányzatokra 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, Corvin Művelődési Ház NKA támogatások (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 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 Gazdálkodási Irodát (tel.: 40-11-480) vagy a GAMESZ-t (tel.: 40-11-458).

Kérjük, **költségvetési tervezetüket** – mint azt az útmutató első oldalán jeleztük – **2025. november 13-ig minden címzettnek egy e-mailben** elküldeni szíveskedjenek. Papír formátumban már nem kérjük a tervezeteket! Az útmutatóban szereplő valamennyi mellékletet fájl formátumban küldjék el a tervezet benyújtásával egy időben, hogy azok ellenőrzését már az egyeztető tárgyalások előtt meg tudjuk tenni. A szerződéseket, nyilatkozatokat szintén szkennelve, pdf. formátumban, illetve ezek nyilvántartásának dokumentumát is fent megnevezett szakmai irodák e-mail címére küldjék el.

Kelt: Budapest, időbélyegző szerint

Egyeztetve:

Nyíriné Kovács Ildikó
költségvetési irodavezető

Sándor Ibolya
gazdasági vezető

Sinkovics Zsuzsanna
GAMESZ intézményvezető

Majorné Szabó Etelka
humán irodavezető

Müller Kinga
szociális és szociális intézményi irodavezető

dr. Köles Zsuzsanna
gazdálkodási irodavezető

2025. évi engedélyezett költségvetési státuszszámok (2025. december 31-ei állapot)

sorszám	Költségvetési szerv megnevezése	Engedélyezett státusz
1.	XVI. kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat	205,325
2.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető - Ellátó Szervezet (GAMESZ)	15,750
3.	Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda	46,500
4.	Cinkotai Huncutka Óvoda	50,000
5.	Budapest XVI. kerületi Napsugár Óvoda	53,000
6.	Sashalmi Manoda Óvoda	32,000
7.	Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda	51,000
8.	Szentmihályi játszókert Óvoda	81,000
9.	Mátyásfüldi Fecskefészek Óvoda	87,000
10.	Corvin Művelődési Ház	31,500
11.	XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde	145,500
12.	Területi Szociális Szolgálat	69,500
13.	Napraforgó Család- és Gyermejjóléti Központ	42,750
14.	Kerületgazda Szolgáltató Szervezet	121,500
15.	Rákosmenti Mezei Őrszolgálat	20,000
16.	Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ	8,000
17.	XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona	27,000
	Mindösszesen	1 087,325