



Költségvetési és Pénzügyi Iroda

Tárgy: ÚTMUTATÓ a 2025. évi költségvetés tervezéséhez
A 4/14866-6/2024. iktatószámú levél
2. melléklete

Valamennyi önkormányzati fenntartású intézmény vezetője, igazgatója részére

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

A megszokottól eltérően 2024 nyarán nem jelent meg a Magyarország 2025. évi központi költségvetéséről szóló törvény, sőt várhatóan erre csak év végén fog sor kerülni, de hogy határidőben elkészíthessük Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat (a továbbiakban: Önkormányzat) 2025. évi költségvetési rendeletét, a tervezést ennek hiányában is el kell kezdeni.

Az Önkormányzat Képviselő-testülete az Önkormányzat 2025. évi költségvetéséről szóló javaslatot a 2025. 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 **2024. november 26-ig** legyenek szívesek elkészíteni!

TERVEZÉSI ÚTMUTATÓ

Az intézményi 2025. évi tervező táblázat az államháztartás számviteléről szóló 4/2013. (I. 11.) Korm. rendelet, a 2024. évi beszámoló űrlapjai és a 2024. évi tervező táblázat alapján készítettük el. A „2025. év” megnevezésű munkalapon a „2024. 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 a költségvetés tervezését érintő hatályos jogszabályokra, de mindezek év végéig módosulhatnak, valamint a 2025. évi költségvetési törvény és a minimálbér és garantált bérminimum változása még akár jelentősen is kihathat a költségvetési tervszámokra.

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 2025. 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 feladat alapú 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 **ellenőrizték 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 „lista2025” megnevezésű munkalapra kell felvezetni az új COFOG kódokat, mivel azok automatikusan megjelennek ugyanabban a sorrendben a „2025. év” megnevezésű munkalapon is.

Sok esetben vannak olyan előirányzatok (mint a bérek tervezésénél is a „lista2025” 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 Szolgálat, 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 (új szolgáltatás) esetében egy külön táblázat szolgál az önként vállalt feladatok kiadásainak és bevételeinek tervezésére, mely a tervező fájlban egy önálló munkalappon 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 2024. évről áthúzódó és a 2025. évi közfoglalkoztatás bevételeit és kiadásait is külön-külön megbontani szükséges.

HA BIZTOSAK ABBAN, HOGY VALAMELY 2024-RE TERVEZETT KIADÁS ÁTHÚZÓDIK A 2025. ÉVRE, AKKOR EZEKET IS KÜLÖN OSZLOPBA TERVEZZÉK, MERT BEVÉTELI OLDALON VELÜK SZEMBEN A 2024. ÉVI KÖLTSÉGVETÉSI MARADVÁNY EGY RÉSZÉ LESZ BEÁLLÍTVA A TERVEZETBEN.

A „Számítás részletezése soronként a 2025. 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 2025. ÉVRE JAVASOLT TERVSZÁMOKAT ÉS A „2025. 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 „2025. évi tervezett előirányzat” megnevezésű oszlop celláiba, hanem minden esetben képlettel, hogy a számítások gyorsabban ellenőrizhetőek legyenek. (Segítségül a 2024-es képleteket felvittük ezen oszlop celláiba, de ezeket ellenőrizni és indokolt esetben módosítani szükséges!!! Például: egy óvodában több csoport fog működni 2025-ben, mint 2024-ben, akkor a képletben a csoportszámot javítjuk.)

KIADÁSOK

SZEMÉLYI JUTTATÁSOK

A kiadások tervezését a „lista2025” munkalapon kell megkezdeni a COFOG kódok ellenőrzésével, és ugyanitt folytatni a dolgozók adatainak rögzítésével. A 2024. 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 az alkalmazottak neve nem szükséges, átlagos, várható besorolással kell tervezni az illetményeket.

A közalkalmazotti bérek tervezésénél a tavalyi 2024. évi költségvetési törvény 6. melléklete az irányadó a minimálbér és a garantált bérminimum figyelembevétele mellett. 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 2024. évi LII.

törvény, 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 fellevezetni 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 fokú 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 2024. évre és a 2025. évre vonatkozóan, a kategóriát lépő tekintetében a cella háttérét kiszínezve, hogy jól látható legyen. (A 2024. évi besorolást nem töröltük, így a 2024. 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, 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 2024. évi engedélyezett költségvetési státuszszámokat intézményenként jelen útmutató utolsó oldala tartalmazza.

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

A 2024. december havi alapilletményeket (pótlékokat stb.) a legfrissebb bérjegyzékek tartalmazzák. A GAMESZ segítséget nyújt a 2024. évi juttatások tervezésénél. A 2025. január havi alapilletmények emelkedhetnek azon dolgozóknál, akiket kötelezően át kell sorolni magasabb fizetési fokozatba. A besorolás tekintetében ki kell tölteni a 2024. és a 2025. évre vonatkozó besorolást tartalmazó oszlopot is! Fontos, hogy **a bér adatok rögzítése előtt a GAMESZ kör intézményei a GAMESZ-szel egyeztessenek!**

A 2025. 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 a jelenlegi **266 800 Ft 15 %-kal megemelt összegével, azaz 306 820 Ft-tal**, a garantált bérminimumra vonatkozóan a jelenlegi **326 000 Ft 10 %-kal megemelt összegével, azaz 358 600 Ft-tal** tervezzenek. A döntést tartalmazó kormányrendelet megjelenését követően javítani fogjuk az összegeket valamennyi intézmény tervezetében 2025. 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.

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 pedagógusok új életpályájáról szóló 2023. évi LII. törvény 98. § (6) bekezdésében foglaltakra figyelemmel a havi illetményt száz forintba kerekítve kell megállapítani.

A teljesítményértékelés alapú differenciált béremelésre az óvodák igazgatói nem terveznek, az erre fordítandó bértömeget a Humán Iroda vezetője fogja az intézmények költségvetési táblájában rögzíteni.

A besorolás tekintetében ki kell tölteni a 2024. és a 2025. 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 százhat százalékának megfelelő havi illetmény illeti meg. Az eltérítést a „bértábla szerint” megnevezésű oszlop melletti oszlop „NOKS diff.” megnevezésű cellába 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 forintba 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 2024. december havi alapilletmény és a 2024. évi pótlékok 1 hónapra, a 2025. január havi alapilletmény és 2025. 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.

Fentiektől eltérően a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona esetében a személyi kiadásokhoz kapcsolódó teljes éves költség tervezhető, de azok csak a ténylegesen felvett alkalmazottak esetében használhatóak fel. Az egészségügyi tevékenység végzésének egyes kérdéseiről szóló 2003. évi LXXXIV. törvény 2. § (2) bekezdése az egészségügyi tevékenységet végző egészségügyi dolgozók tekintetében alkalmazandó.

A listákban azoknak a bérével tervezzenek, akik a feladatot 2025-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 2025. 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 „2025. 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 „2025. 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 „lista2025” munkalapra már rögzítettük a pótlékok megnevezését a „2024. évi pótlékok” megnevezésű összevont cella alatti cellákban. Hivatkozással ugyanebben a sorrendben jelennek meg ezek pótlékok a „2025. 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 (2024. évi költségvetési törvény 63. § (1) bekezdés b) pontja szerint).

Hűségpótlék: 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 2024. 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. Egyéb intézmények – GAMESZ, Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, Rákosmenti Mezei Órszágút – 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 2024. 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 2024. 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 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, 2024. január-december havi foglalkoztatásra tekintettel kifizetendő szociális ágazati összevont pótlékhoz és azok szociális hozzájárulási adójához. Várhatóan fentieket a 2025. évi költségvetési törvény is fogja biztosítani. 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 2025. 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. Az intézményben a pontos munkakörök a költségvetés-tervezés folyamatában válnak véglegessé.

4.c. A folyamatos működés miatt tervezni kell a Munka Törvénykönyve 139. - 144. §-ai 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 2024. évi költségvetési törvény 2. mellékletében az 51. 1.5. pont alatt a települési önkormányzatok kulturális feladatainak támogatása jogcímen szerepelt, 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 kifizetendő szociális hozzájárulási adó kifizetésére is. Várhatóan a 2025. évi költségvetési törvény is tartalmazni fogja.

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

Tavaly itt került 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 és az azt megelőző években is a keresetbe tartozó juttatások előző évi bázis előirányzatának 2 %-a volt. 2025-re is javasoljuk tervezni az ugyanígy megállapított 2 %-ot. **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, **2025. évi mértéke megegyezik a 2024. évvel.**

1.a. Megnevezése a Területi Szociális Szolgálat, a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde, a Napraforgó Család- és Gyermejkölési Központ, a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Rákosmenti Mezei Őrszolgálat és a GAMESZ esetében „**Kertvárosi minőségi kereset-kiegészítés**”. A XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona esetében bértömegként kerül majd beállításra az egyeztető tárgyaláson meghatározott összeg, de csak a próbaidő leteltét követően, a fenntartóval történő egyeztetés alapján lehet majd dolgozókhöz rendelni. A Szakrendelő esetében a kidolgozott, helyben nyújtható pótlérendszer 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. 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: 2024. évben 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. 2025. januárjától az óvodák esetében a pótlék összege beépül az alapilletménybe, ezért csak a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsődében dolgozók részesülnek esélyegyenlőségi pótlékban.

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, mely 2025. januárjától beépül az alapilletménybe.

1.f. Kertvárosi pótlék – óvodaigazgató-helyettes mellett dolgozó pedagógusok pótléka. Mértéke a feladat-ellátási helyen lévő csoportok számától függő, mely 2025. januárjától beépül az alapilletménybe.

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.

1.h. 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 a benyújtott tervezethez!

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” előirányzat 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 Gyermekjóléti 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 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 előirányzat 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 túlórát és helyettesítést tervezni, de csak a fenntartóval történt egyeztetést követően. Az óvodák vezetői a 2024. évi teljesítés szerint tervezzenek – ideértve az átfedési idő hiánya miatti többletanítási óradíjakat is.

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

A jogszabályban meghatározott feltételekkel és mértékben fizethető. Tervezésekor a „lista2025” 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, 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.*

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

A 2025. 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 Napraforgó Család- és Gyermekjóléti Központ a dolgozóinak (a takarítók kivételével) a Területi Szociális Szolgálat és a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona a dolgozóinak (a technikai dolgozók kivételével). Az óvodák esetében a 2024. évi előirányzat szerint tervezendő. 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 foglalkoztatottaknak megállapított más utazási költségtérítéseket. A 39/2010. (II. 26.) Korm. rendelet alapján tervezhető a vidékről bejárók, és az állandó vidéki lakcímmel rendelkezők hazautazásainak költségtérítése. A költségtérítéseket az ÁFA összegével növelt összegben kell figyelembe venni. A kézbesítő részére tervezendő egy Budapest (Vármegye) bérlet költségét és a munkakörhöz

kapcsolódó bérletek költségét a dologi kiadások közé kell tervezni az „Egyéb (üzemeltetési, fenntartási) szolgáltatások” előirányzaton.

A 2025. évi közlekedési költségterítés 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 (várhatóan a 2025. évi költségvetési törvény is tartalmazni fogja) a fizetési számlához kapcsolódóan az egy foglalkoztatottnak havonta adható bankszámla-hozzájárulást, melynek mértéke a 2025. évben is **legfeljebb 1 504 forint/hó lehet**. Az Önkormányzat havi nettó 1 000 Ft-ot biztosít, azaz a munkavállalói és munkáltatói járulék az 1 000 Ft-on felül kerül tervezésre.

13	Lakhatási támogatások	05/1111
----	-----------------------	---------

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	05/1112
----	-----------------------	---------

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

16	Egyéb sajátos juttatások	05/1113
----	--------------------------	---------

A „betegszabadság” előirányzatra az eredeti költségvetési rendeletben nem tervezzük 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 (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	05/1221
----	--	---------

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

21	Reprezentációs kiadások	05/1231
----	-------------------------	---------

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.

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

MINDEN, AMIT A GYERMEK HAZAVISZ, REPREZENTÁCIÓ, 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
----	---	----------

Csak a Területi Szociális Szolgálat tervezi itt a megbízási díjakra kifizetett összegeket (megbízottak, 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 2024. 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 alapbér 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 306 820 Ft – 9-szeresével, mely 2 761 380 Ft. **A minimálbér pontos ismeretében ez a sor is javításra kerül majd 2025 januárjában.**

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 szolgáltat adatot.

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

DOLOGI KIADÁSOK

A működési költségek általánosságban nem emelkedhetnek a 2024-es költség szint fölé, ugyanakkor, ha a szolgáltató árat emel, ezzel az emelt árral kell tervezni, de lehetőség szerint, ahol megoldható, törekedjenek 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 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.: 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:** Egyéb információhordozó-beszerzése+Egyéb éven belül elhasználandó szakmai anyagi eszközbeszerzés =10 000 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 =10 000 Ft épületenként, szabad bontásban.

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.) 70 000 Ft/csoport

karácsonyi játékvásárlás 80 000 Ft/csoport, valamint a Gyerekkuckó, a Margaréta, a Mátyásfüldi 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,

sütéshez alapanyagok 8 000 Ft/csoport,

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

Óvodavezető kérésétől függően textília 50 000Ft /csoport keretből szabad bontásban pl.: ágynemű, zsák stb.

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

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

Élelmiszerek, ételmezési 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 250 000 Ft/év a gyógypedagógus hálózat működéséhez.

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

Járművekhez hajtó- és kenőanyag (fűtőanyaghoz 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 2024. évi előirányzat szerint tervezendő. A Rákosmenti Mezei Őrszolgálat, a Kerületgazda Szolgáltató Szervezet, a Területi Szociális Szolgálat, a Napraforgó Család-és Gyermekegészségügyi Központ, a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona és a XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde a védőital 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 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 táányérok, poharak, textília stb.) beszerzésére 45 000 Ft-ot tervezhetnek csoportonként, valamint tisztítószereseket 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 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 hosting, 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 és a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona az érintett.

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

A 2024. 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 2024. évi tervezett összegnek a 111 %-a, míg a Területi Szociális Szolgálat esetében 112 %-a. A XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona a Területi Szociális Szolgálat árait figyelembe véve, annál 10 %-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 Községi 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 Gyermekjóléti 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 továbbbszámlázás, az ezeken a sorokon tervezzen! **Ezzel párhuzamosan ennyivel kevesebbet írjon be arra a sorra, amely szolgáltatást továbbbszámláz. 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.

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 60 000 Ft/csoport, óvodán belüli előadás gyerekeknek 40 000 Ft/csoport, családi nap költségei 23 000 Ft/csoport. A **XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde** tervezze: A hat bölcsőde gyermeknapjainak díjaira: Szivárvány, Borostyán, Bóbita, Cseperedő négyszer 35 000 Ft + Napsugár és Centenárium Bölcsőde: kétszer 60 000 Ft (bábos, hagyományőrzés). A **Területi Szociális Szolgálat** tervezze a karácsonyi és az egyéb ünnepeken fellépő művészek díjaira. A **XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona** az egyeztetés folyamatában elhangzottak szerint tervez, különösen az ünnepeken fellépő művészek díjaira.

Corvin Művelődési Ház: Programok, előadások díjai. A János utcai nyári tábor programjainak költségét a 2025. 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, SimplePay 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 tervezhetők: kirándulás gyerekeknek 80 000 Ft/csoport, alkalmazotti kirándulás max. 6 000Ft/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:** élelmiszer-beszerzések, Prizma - Junior szállítási költsége, **XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona:** buszkirándulás évi 2 alkalommal, **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 2024. 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 ÁBPE 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 előírányzaton 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 élelmezés, 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 kamatkiadások	05/35311
90	Államháztartáson kívüli kamatkiadások	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 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 12 %-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), a XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona, valamint a Rákosmenti Mezei Őrszolgálat.

127	ÁHB továbbszámolt közvetített szolgáltatások	09/40311
128	ÁHK továbbszámolt 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 2024. 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 2024. évi igénybevételi adatokkal számoljon.

A XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona a díjakat annak függvényében tervezi, hogy várhatóan mikor nyit az intézmény.

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

A készletek, a szolgáltatások (alkalmazottak térítési díjbevétele, bérleti és lízing díjbevétel, 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

Az államháztartáson kívülről kapott kamatbevételekre tervezhető összeg **a 2024. évi időarányos teljesítéssel** legyen összhangban úgy, hogy annak a 60 %-ával számolunk /(pl: 2024. szeptember 30-ig befolyt 500 000 Ft, ez esetben a tervezendő összeg $(500\,000\text{ Ft} / 3 \times 4) \times 0,6 = 400\,000\text{ Ft}$), mivel a jegybanki alapkamat, így az OTP által nyújtott látra szóló kamat folyamatosan csökkent már 2024-ben/.

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 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 Gazdálkodási Irodát (tel.: 40-11-480) vagy a GAMESZ-t (tel.: 40-11-458).

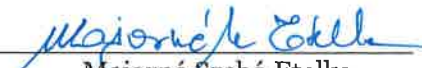
Kérjük, **költségvetési tervezetüket** – mint azt az útmutató első oldalán jeleztük – **2024. november 26-ig minden címzettnek egy e-mailben** eljuttatni, valamint papír formátumban, egy példányban a Költségvetési és Pénzügyi Irodán leadni szíveskedjenek! Az útmutatóban szereplő valamennyi mellékletet 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.

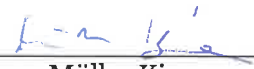
Budapest, 2024. október 28.


Nyíriné Kovács Ildikó
költségvetési és pénzügyi irodavezető

Egyeztetve:


Sinkovics Zsuzsanna
GAMESZ intézményvezető


Majorné Szabó Etelka
humán irodavezető


Müller Kinga
szociális és szociális intézményi irodavezető


dr. Köles Zsuzsanna
gazdálkodási irodavezető

2024. évi engedélyezett költségvetési státuszszámok (2024. december 31-ei állapot)

sorszám	Költségvetési szerv megnevezése	Engedélyezett státusz
1.	XVI. Kerület Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat	205,3250
2.	Budapest Főváros XVI. kerületi Önkormányzat Gazdasági, Működtető - Ellátó Szervezet (GAMESZ)	15,7500
3.	Budapest XVI. kerületi Gyerekkuckó Óvoda	52,5000
4.	Cinkotai Huncutka Óvoda	50,0000
5.	Budapest XVI. kerületi Napsugár Óvoda	62,0000
6.	Sashalmi Manoda Óvoda	35,0000
7.	Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda	51,0000
8.	Szentmihályi játszókert Óvoda	87,0000
9.	Mátyásföldi Fecskefészek Óvoda	99,0000
10.	Corvin Művelődési Ház	31,0000
11.	XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde	142,5000
12.	Területi Szociális Szolgálat	69,5000
13.	Napraforgó Család- és Gyermejjóléti Központ	41,7500
14.	Kerületgazda Szolgáltató Szervezet	121,5000
15.	Rákosmenti Mezei Őrszolgálat	19,0000
16.	Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ	8,0000
17.	XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona	32,0000
	Mindösszesen	1 271,3250

A 2025. évi intézményi költségvetések egyeztetésének időpontjai

21	2024.	december 2.	december 3.	december 4.	december 5.	december 6.	2025.	január 6.	január 7.	január 8.	január 9.	január 10.
		hétfő	kedd	szerda	csütörtök	péntek		hétfő	kedd	szerda	csütörtök	péntek
	8 ⁰⁰ óra						8 ⁰⁰ óra					
	8 ³⁰ óra			Mátyásföldi Fecskefészkek Óvoda	Budapest XVI. kerületi Margaréta Óvoda		8 ³⁰ óra		Corvin Művelődési Ház	XVI. kerületi Kertvárosi Egyesített Bölcsőde	XVI. kerületi Kertvárosi Egészségügyi Szolgálat	
	9 ⁰⁰ óra	Rákosmenti Mezei Őrszolgálat					9 ⁰⁰ óra	Kerületgazda Szolgáltató Szervezet				
	9 ³⁰ óra						9 ³⁰ óra					
	10 ⁰⁰ óra			Cinkotai Huncutka Óvoda	Sashalmi Manoda Óvoda		10 ⁰⁰ óra					
	10 ³⁰ óra						10 ³⁰ óra					
	11 ⁰⁰ óra	GAMESZ					11 ⁰⁰ óra					
	11 ³⁰ óra						11 ³⁰ óra					
	12 ⁰⁰ órától - ebéd szünet						12 ⁰⁰ órától - ebéd szünet					
	13 ⁰⁰ óra		Szentmihályi Játszókert Óvoda	Budapest XVI. kerületi Gyerekkuccó Óvoda	Budapest XVI. kerületi Napsugár Óvoda		13 ⁰⁰ óra		Kertvárosi Helytörténeti és Emlékezet Központ	Területi Szociális Szolgálat		
	13 ³⁰ óra						13 ³⁰ óra					
	14 ⁰⁰ óra						14 ⁰⁰ óra	Napraforgó Szolgálat			XVI. kerületi Kertvárosi Idősek Otthona	
	14 ³⁰ óra						14 ³⁰ óra					
	15 ⁰⁰ óra						15 ⁰⁰ óra					
	15 ³⁰ óra						15 ³⁰ óra					
	16 ⁰⁰ óra						16 ⁰⁰ óra					
	16 ³⁰ óra						16 ³⁰ óra					
	17 ⁰⁰ óra						17 ⁰⁰ óra					

