

Iktatószám: GAZD/6-1/2026. Tárgy: 2026. évi költségvetési javaslat

Ügyintéző: Kása Andrea
Telefonszám: 3474-600/2653

Budapest Főváros XIX. Kerület Polgármesteri Hivatal

Gajda Péter Polgármester Úr részére

Tisztelt Polgármester Úr!

Hivatkozással a 2186/20254. iktatószámú levelére mellékelve megküldöm a Budapest Főváros XIX. Kerület Kispesti Egyesített Bölcsődék 2026. évi költségvetési javaslatát.

Szöveges indoklás:

A 2026. évi költségvetés tervezése során a bevételek és a kiadások a hatályos alapító okirat szerinti alaptevékenységeknek megfelelően kerültek tervezésre a fenntartó által kiadott irányelvek alapján, figyelembe véve a 2025. évi várható pénzügyi teljesítéseket.

Az intézmény éves költségvetésének tervezett előirányzata 1.273.680 e Ft, amelyből az irányítószervi működési támogatás 1.240.000 e Ft. Ez összeg 13.163 e Ft-tal kevesebb, mint a 2025. évi támogatás összege. Ennek oka a bölcsődei gyermek létszám csökkenéséből adódó normatíva csökkenés.

Az elmúlt időszakban megfigyelhető tendencia, hogy a bölcsődékbe felvett gyermekek száma összességében csökken, valamint egyre gyakoribb, hogy a beszoktatás – a szülők munkába állásához igazodva – a nevelési év második felére tolódik. A jelenlegi adatok alapján a Csillagfény Bölcsődében 5%-os férőhely-kihasználtság tapasztalható, míg a Gyöngyszem Bölcsődében a férőhelyek 3%-a jelenleg betöltetlen. Ezzel szemben az Eszterlánc, a Wekerlei és a Bokréta Bölcsődék férőhelyei teljes mértékben feltöltöttek. Ugyanakkor a tényleges kihasználtság ezekben a telephelyeken is várhatóan 2026 áprilisában éri el a csúcspontját, tekintettel arra, hogy több gyermek beszoktatása a nevelési év későbbi szakaszában valósul meg, amelyre a jogszabályi előírások lehetőséget biztosítanak. További egyeztetések után az intézmény költségvetését 50.000 e Ft-tal csökkenteni kellett, mindezt úgy megvalósítva, hogy a törvényi kötelezettségeknek eleget téve a béremelések fedezete rendelkezésre álljon. Ezt úgy oldottuk meg, hogy a SZÉP kártya éves összegével (49.701 e Ft járulékkal együtt), valamint a dologi kiadásokból 299 e Ft-tal kevesebbet terveztünk be. A béremelések fedezetére pedig a túlórára jutó összegből (12.430 e Ft járulékkal), a rehabilitációs hozzájárulásból (2.000 e Ft), a dologi kiadásokból (81.313 e Ft), a beruházási kiadásokból (4.072 e Ft) és a működési bevétel összegéből (8.800 e Ft) áll rendelkezésre.

1. Személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok:

2026. évre a személyi juttatások és a munkaadókat terhelő járulékok tervezése 143,5 főre történt. A tervezés az állami költségvetés eddig ismert ajánlásait, valamint a helyi tervezési

irányelveket figyelembe véve készült. Az államháztartási számviteli előírásoknak megfelelően a rész munkaidős munkavállalók bérét is a teljes munkaidőben foglalkoztatottakkal egy soron vettük figyelembe.

A tervezés tartalmazza a pedagógus pályamodell bevezetéséből adódó változásokat a tavalyi évre. A tervezet tartalmazza a kötelező minimálbér és garantált béremelést, illetve a pedagógusok béremelését. A kalkuláció a jelenleg érvényes járulék mértékek alapján készült. A javaslat a 2025/26-os nevelési év feladataihoz igazított közalkalmazotti létszám alapján tartalmazza a bér- és járulék költségeket. Az alapilletmény a besorolási béreket tartalmazza. Tavalyi év folyamán januártól bevezetésre került a működtetést ellátó dolgozóknak egy csekély összegű bérfeljesztés, illetve a különböző pótlékok emelésére is engedélyt kaptunk. Ez az idén változatlan formában betervezésre került. Az idei évben nem terveztünk további bérfeljesztést.

A kiadott utasításnak megfelelően jutalom nem került tervezésre. A betegszabadságon lévő kollégák helyettesítésére betervezett helyettesítési díjakat, valamint a GYES-ről visszatérő alkalmazottak 1 évre járó szabadsága miatti dupla kifizetéseket vettük figyelembe. Végkielégítés tervezésére szintén nem került sor. A közalkalmazotti jogviszony jogszabályban előírt feltételeinek teljesülése esetén járó jubileumi jutalmat 3 fő részére terveztünk. Az önkormányzati koncepció szerint 2026-ban 250 ezer Ft béren kívüli juttatás adható dolgozónként, de ezzel jelenleg nem számoltunk. Közlekedési költségtérítésre a vidékről bejárók – törvény szerint kötelező – utazási kifizetési kerületek tervezésre.

A külső személyi juttatások között terveztük meg a bölcsődékben feladatot ellátó doktornők megbízási díjait, valamint a felmentési időre jutó bérköltségeket.

A béradatok kalkulációja a teljes létszámra vetített éves előirányzat 90,00 %-ában került meghatározásra a szociális ágazati pótlék nélkül.

Így a tervezés az alábbiak szerint alakul:

- alapilletmény
- egyéb kötelező illetmény pótlék
- túlóra, helyettesítési díj
- jubileumi jutalom (3 fő)
- közlekedési költségtérítés (távolsági bérletek, munkabajárási költségek)
- állományba nem tartozók megbízási díjai (doktornők: 3.408 e Ft)
- egyéb külső személyi juttatások

ezek járulékai, valamint a rehabilitációs hozzájárulás összege, ami az elfogadott minimálbér 9-es szorzójával (2.617.200 Ft/év/fő) került meghatározásra.

A gyermeklétszám jelentős csökkenése miatt a Csillagfény Bölcsődében a **bérköltségek optimalizálását kiemelt szempontként kezeljük.**

Ennek érdekében a 10 csoportból jelenleg 2 csoportot nem indítottunk el, ezért a hozzájuk tartozó, tartósan távol lévő (GYES-en vagy GYED-en lévő) munkavállalókat helyettesítő, határozott idejű kisgyermeknevelői álláshelyek betöltését átmenetileg felfüggesztettük, amíg a gyermeklétszám növekedése ezt nem indokolja.

A munkaerő hatékony kihasználása érdekében a csoportszám csökkenése miatt átmenetileg más feladatkörben foglalkoztatott dajka végzi a mosási teendőket, ezért a 4 órás mosónői állás meghirdetését jelenleg nem tartjuk szükségesnek.

A főzőkonyhán egy konyhalányi álláshely betöltését szintén elhalasztjuk, amíg a gyermeklétszám nem indokolja annak szükségességét.

Mivel a gyermekfelvétel folyamatos, a létszám várhatóan emelkedni fog, ezért a bérek

tervezése szükséges, ugyanakkor a kifizetések csak indokolt esetben, tényleges gyermeklétszám bővülés esetén történnek meg.

A gyermeklétszámtól függetlenül a munkaügyi előadó 8 órás álláshelyét a munkatársunk 4 órás munkaviszonyban látja el, míg az adminisztratív munkakör betöltését átmenetileg mellőzzük.

2. Dologi kiadások:

A 2025. évi dologi kiadások összege 231 034 e Ft, 2026. évi várható dologi kiadás 97.527 e Ft. A csökkenés mértéke 133.507 e Ft. Ennek főbb részletei:

- | | |
|---|---------------|
| - élelmiszer beszerzés létszám csökkenés miatt: | - 23.228 e Ft |
| - közüzemi díj csökkenése miatt: | - 26.885 e Ft |
| - informatikai szolgáltatás csökkenése miatt: | - 1.782 e Ft |
| - dologi kiadások csökkentése béremelés miatt: | - 81.612 e Ft |

A közüzemi fogyasztási mutatók alacsonyan tartása kiemelten fontos célunk, ezért az intézmény 2022. október 24-én életbe lépett energia megtakarítási intézkedési tervében foglalt előírások folyamatosan érvényben vannak, és a munkavállalóktól kérjük, hogy mindennapi tevékenységük során tartsák be azokat.

A költségvetési egyensúly tartása miatt, illetve a kötelező béremelések fedezetére a dologi kiadásokból igen jelentős elvonás jelentkezik.

Így az intézmény pénzügyi helyzete folyamatos ellenőrzésnek van kitéve, biztosan elmondható, hogy a tényleges kifizetések fedezete nem áll jelenleg rendelkezésre.

3. Felhalmozási kiadások:

A 2025. évi felhalmozási kiadások összege 5.797 e Ft, a 2026. évi várható felhalmozási kiadás 2.297 e Ft. A csökkenés mértéke 3.500 e Ft. Ennek részletezése:

- | | |
|---|--------------|
| - a bölcsődei eszközök folyamatos pótlása, cseréje: | 572 e Ft |
| - beruházási kiadások csökkentése béremelés miatt: | - 4.072 e Ft |

A felhalmozási kiadások csekély mértékű növelését az indokolja, hogy a költségvetésből biztosítani szükséges számítástechnikai eszközök beszerzését, a textíliák pótlását, valamint a sajátos nevelési igényű gyermekek ellátásához szükséges fejlesztőeszközök beszerzését. Továbbá indokolt a keret bővítése a konyhai eszközök pótlása és fejlesztése érdekében, amelyek a bölcsődék zavartalan működéséhez és a minőségi gyermekellátás biztosításához elengedhetetlenek.

Viszont a költségvetési egyensúly tartása miatt, illetve a kötelező béremelések fedezetére a beruházási kiadásokat is csökkenteni kellett.

A fentiekben leírtakat a következő táblázat szemlélteti:

adatok ezer Ft-ban

Megnevezés	2025. év	2026. év	Változás
K. 1. Foglalkoztatottak személyi juttatása	915.145	993.286	+ 78.141
K. 2. Munkaadókat terhelő járulékok	138.883	139.370	+ 487
Bér és járulék összesen	1.054.028	1.132.656	+ 78.628
K. 3. Dologi kiadások	231.034	97.527	- 133.507
K. 4. Beruházások	5.797	2.297	- 3.500
K. 5. Felújítások	0	0	0
Kiadások összesen	1.290.859	1.232.480	- 58.379

4. Működési bevételek:

A 2025. évi működési bevételek összege 37.696 e Ft, a 2026. évi várható működési bevétel 42.480 e Ft. A növekedés mértéke 4.784 e Ft. Ennek részletezése:

- ellátási díjak csökkenése létszámcsökkenés miatt: - 4.016 e Ft
- működési bevételek emelése: 8.800 e Ft

Az állami normatív támogatás lehívásának maximalizálása érdekében kiemelt figyelmet fordítunk arra, hogy a beszoktatások lehetőség szerint a nevelési év első hónapjaiban történjenek meg. A normatív támogatás szempontjából meghatározó, hogy a beíratott gyermekek száma január 31-én elérje az engedélyezett férőhelyek legalább 50%-át. Ugyanakkor a beszoktatás időzítése jogszabály szerint a szülői döntésen alapul, ezért annak előrehozása csak javasolható, nem kötelező. Ez megnehezíti a tervezést, ugyanakkor intézményi szinten továbbra is törekszünk a tudatos és támogató kommunikációra, hogy a fenntartói forráslehetőségek a lehető leghatékonyabban kihasználhatók legyenek.

5. Irányítószervi működési célú támogatás:

A 2025. évi tervezési útmutató alapján az intézmény támogatási összege 1.240.000 ezer Ft. A jelenlegi javaslat alapján a finanszírozási támogatás a következő:

Működési bevételek:	42.480 e Ft
Működési célú támogatások:	0 e Ft
Kiadások:	- 1.232.480 e Ft
Finanszírozási támogatás:	1.190.000 e Ft

A költségvetési egyensúly tartása miatt, illetve a kötelező béremelések fedezetére a dologi kiadásokból igen jelentős elvonás jelentkezik. Így az intézmény pénzügyi helyzete folyamatos ellenőrzésnek van kitéve, biztosan elmondható, hogy a tényleges kifizetések fedezete nem áll jelenleg rendelkezésre.

A fentiekben leírtakat a következő táblázat szemlélteti:

adatok ezer Ft-ban

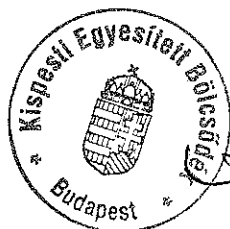
Megnevezés	2025. év	2026. év	Változás
B. 4. Működési bevételek	37.696	42.480	4.784
B. 8. Finanszírozási bevételek	1.253.163	1.190.000	- 63.163
Bevételek összesen	1.290.859	1.232.480	- 58.379

6. Egyebek:

2026. évben az intézmény részére érkező pályázati pénzzel, több éves kihatással járó Európai Unió támogatással nem számoltunk.

A költségvetési tervezés alapja a 2025. évi eredeti előirányzat, a január-október havi pénzforgalmi teljesítések, és a várható kifizetések becslése alapján került meghatározásra.

Budapest, 2026. január 30.



Aszodi-Sikter Éva
intézményvezető

Tisztelettel:



Sallai László
GESZ gazdasági vezető

Adatszolgáltatási táblák a 2026. évi költségvetés tervezéséhez

Az intézmény megnevezése és címe:						
Bp. Főv. XIX. Kerület Kispesti Egyesített Bölcsődék						
Megnevezés	Eredeti	Módosított	Várható telj.	adatok ezer Ft-ban		
				2025. évi előirányzat	2025. év	2026. évi terv
9.1 Szolgáltatások ellenértéke						0,00%
9.2.1 AH belülré továbbszámlázott közvetített szolgáltatások bevétele			2 237		3 000	0,00%
9.2.2 AH kívülré továbbszámlázott közvetített szolgáltatások bevétele						0,00%
9.2 Közvetített szolgáltatások ellenértéke (9.2.1-9.2.2)	0	0	2 237		3 000	0,00%
9.3 Ellátási díjak	24 956	24 956	24 082		25 000	100,16%
9.4 Kiszámlázott egyenes adózású termékértékesítés, szolgáltatás ÁFA-ja	6 740	6 740	7 150		8 480	125,82%
9.5 Általános forgalmi adó visszatérítés	6 000	6 000	3 023		4 000	66,67%
9.6 ÁH kívüli egyéb kamatbevételek			53			0,00%
9.7 Biztosítók által fizetett kártérítési bevételek						0,00%
9.8 Egyéb működési bevételek			1 627		2 000	0,00%
9. Működési bevételek (9.1-9.8)	37 696	37 696	38 172		42 480	112,69%
10.1.1 Egyéb működési célú támogatások bevételei államházt. belülről						0,00%
10.1 Működési célú támogatások államháztartáson belülről (10.1.1)	0	0	0		0	0,00%
10. Működési célú támogatások (10.1)	0	0	0		0	0,00%
11.1.1 Civil szervezettől működési célú átvett pénzeszközök						0,00%
11.1.2 Nonprofit szervezettől működési célú átvett pénzeszközök						0,00%
11.1.3 Egyéb vállalkozásoktól működési célú átvett pénzeszközök						0,00%
11.1.4 EU működési célú átvett pénzeszközök						0,00%
11.1 Egyéb működési célú átvett pénzeszközök (11.1.1-11.1.4)	0	0	0		0	0,00%
11. Működési célú átvett pénzeszközök (11.1)	0	0	0		0	0,00%
12.1 Egyéb tárgyi eszközök értékesítése						0,00%
12. Felhalmozási bevételek (12.1)	0	0	0		0	0,00%
13.1.1 Központi irányító szervei felhalmozási célú támogatás	0	0	0		0	0,00%
ebből -fejlesztési támogatás						0,00%
-felújítási támogatás						0,00%
13.1.2 Központi irányító szervei működési célú támogatás	1 253 163	1 303 086	1 235 655		1 190 000	94,96%
ebből -működési támogatás	1 253 163	1 303 086	1 235 655		1 190 000	94,96%
-egyéb támogatás						0,00%
13.1 Központi irányító szervei támogatás (13.1.1-13.1.2)	1 253 163	1 303 086	1 235 655		1 190 000	94,96%
13.2 Maradvány-felhasználás		3 432	3 432		0	0,00%
13. Finaszírozási bevételek (13.1-13.2)	1 253 163	1 306 518	1 239 087		1 190 000	94,96%
BEVÉTELEK ÖSSZESEN	1 290 859	1 344 214	1 277 259		1 232 480	95,48%
Összesítő táblázat						
Létszám	143,50	143,50	143,50		143,50	
1. Személyi juttatások	915 145	959 408	969 948		993 286	108,54%
2. Munkaadókat terhelő járulékok	138 883	144 631	140 215		139 370	100,35%
3. Dologi kiadások	231 034	233 180	148 937		97 527	42,21%
4. Egyéb működési célú támogatások ÁH-n belül	0	0	0		0	0,00%
5. Egyéb működési kiadások	0	0	0		0	0,00%
6. Beruházások	5 797	6 995	4 875		2 297	0,00%
7. Felújítások	0	0	0		0	0,00%
8. Egyéb felhalmozási célú támogatások	0	0	0		0	0,00%
Kiadások összesen:	1 290 859	1 344 214	1 263 975		1 232 480	95,48%
9. Intézményi működési bevételek	37 696	37 696	38 172		42 480	112,69%
10. Működési célú támogatások	0	0	0		0	0,00%
11. Működési célú átvett pénzeszközök	0	0	0		0	0,00%
12. Felhalmozási bevételek	0	0	0		0	0,00%
13. Irányító szervtől kapott támogatás	1 253 163	1 303 086	1 235 655		1 190 000	94,96%
Ebből: Működési támogatás	1 253 163	1 303 086	1 235 655		1 190 000	94,96%
Egyéb támogatás	0	0	0		0	0,00%
Fejlesztési támogatás	0	0	0		0	0,00%
Felújítási támogatás	0	0	0		0	0,00%
13. Maradvány igénybevétele	0	3 432	3 432		0	0,00%
Bevételek összesen:	1 290 859	1 344 214	1 277 259		1 232 480	95,48%
Intézmény által ellátottak létszáma						
Budapest, 2026. január 26.						

Árvódi Sándor
intézményvezető

