



Város Polgármesterétől

2170 Aszód, Szabadság tér 9.

Telefon: (28) 500-666, Fax: (28) 400-575

email: aszod.titkarsag@aszod.hu

Az előkészítésben közreműködött:
dr. Ballagó Katalin osztályvezető

Előterjesztés

a közalkalmazotti és munkavállalói cafetéria juttatások önkormányzati szintű szabályzatának elfogadására

Tisztelt Képviselő-testület!

A köztisztviselők cafetéria juttatását a közszolgálati tisztviselők jogállásáról szóló 2011. évi CXCV. törvény (továbbiakban: Kttv.) 151. §-a szabályozza, mely szerint a kormánytisztviselő cafetéria-juttatásként - választása szerint, az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvényre is figyelemmel - a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdés a)-f) pontjában és (3) bekezdésében meghatározott juttatásokra, legfeljebb az ott meghatározott mértékig és feltételekkel a Kormány által meghatározott rendben jogosult. A kormánytisztviselőt megillető cafetéria-juttatás éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél. A cafetéria-juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is. A Kttv. 226. (1) bekezdés értelmében a közszolgálati jogviszonyban e törvény kormánytisztviselőkre vonatkozó rendelkezéseit az e fejezetben foglalt eltérésekkel, megfelelően kell alkalmazni. A (2) bekezdés b) pontja értelmében ahol a Kttv. „kormánytisztviselőt” említi, azon e fejezet alkalmazásában „köztisztviselőt” kell érteni. A hivatkozott törvényi rendelkezés alapján a **köztisztviselőket alanyi jogon illeti meg a cafetéria juttatás** a törvényben meghatározott mértékben.

A Magyarország 2016. évi központi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 55. § (4) bekezdés alapján: a költségvetési szervek által foglalkoztatottak éves cafetéria-juttatásának kerete, illetve cafetéria-juttatást nem nyújtó költségvetési szervek esetében az egy foglalkoztatottnak éves szinten - az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvényre is figyelemmel, az Szja tv. 71. § (1) bekezdés a)-f) pontjában és (3) bekezdésében meghatározott juttatások - az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterheket is magában foglaló együttes összege a 2016. évben nem haladhatja meg a bruttó 200 000 forintot. Az önkormányzat 2016. évi költségvetéséről szóló rendelete alapján a köztisztviselőket 200.000 Ft/fő/év összegű juttatás illeti meg (mely tartalmazza a munkaadót terhelő kiadásokat is).

Az önkormányzat lehetőségeihez mérten 2015-ben biztosított cafetéria juttatást a közalkalmazottainak és a munkavállalóinak, 5000.-Ft/fő/hó nettó összegben annak ellenére, hogy erre törvényi kötelezettsége nincs.

A 2016. évi költségvetés előkészítésekor az önkormányzat intézményeiben foglalkoztatott közalkalmazottak és munkavállalók cafetéria juttatásának mértékét nem változtattuk, azonban

szükségesnek ítéljük az egységes szabályozást, melyben az Erzsébet utalványt az Erzsébet Plusz Kártya váltaná fel.

A 2016. évi cafeteria nagy formai újdonsága, hogy az eddigi papír alapú – az Étkezési, az Ajándék, az Iskolai, a Kultúra vagy a Sport – Erzsébet-utalványok helyett a munkáltatók már elektronikus formában, az úgynevezett Erzsébet Plusz Kártyára feltöltött összegekkel is motiválhatják munkavállalóikat. A Magyar Nemzeti Üdülési Alapítvány ezzel követni kívánja a piaci tendenciákat, melyek szerint a papír alapú utalványokról egyre inkább az elektronikus kártyák felé terelődik a cafeteriajuttatások rendszere, növelve a felhasználók biztonságát és egyben csökkentve a sokszor nehézkes adminisztrációt.

Az Erzsébet Plusz Kártya sok tekintetben hasonlít papír alapú elődjéhez: az egyes utalványzsebeinek megnevezése, az arra feltöltött összegek felhasználási köre, ideje és adózási konzekvenciái azonosak a papír alapú utalványokéval. Az Erzsébet Plusz Kártya mellett a papír alapú utalványok továbbra is forgalomban maradnak, így mind a munkáltatókban, mind a munkavállalókban felvetődhet a kérdés, hogy a sok hasonlóság ellenére érdemes-e áttérni az új elektronikus verzióra?

A juttatást biztosító munkáltatókat érintő szempontból

Adminisztratív terhek csökkenése

A munkáltatók az új elektronikus kártyát a www.erzsebetutalvanypusz.hu honlapon történő regisztrációt követően az „Online megrendelés” programmal egyszerűen és gyorsan megrendelhetik, és ezt követően már csak annyit kell tenniük, hogy havonta átutalják a kártya egyes utalványzsebeire a munkavállaló által igényelt összegeket.

Ezzel tehát kiküszöbölhetővé válik valamennyi, a papír alapú utalványokkal járó adminisztratív feladat:

- havi megrendelés
- kiosztását megelőző biztonságos tárolása,
- azok munkavállalók részére történő átadása és
- az átvételének dokumentálása.

Egy jelentős állományi létszámmal, több telephellyel működő vagy nagy létszámú kirendelt, kiküldött munkavállalót alkalmazó társaságoknál ezek elkerülése különösen nagy idő-, pénz- és energiamegtakarítást eredményezhet.

Költségmegtakarítás

Az idei évi megrendelések esetén az munkáltatók gyártási és szállítási költség nélkül juthatnak hozzá a szükséges mennyiségű Erzsébet Plusz Kártyához, tehát a kártyák beszerzése teljesen költségmentes.

A papír alapú utalványokat a forgalmazók a megrendelt névérték 2 százalék+áfa alap szolgáltatási díj ellenében biztosítják, de abban az esetben, ha a munkáltató az alapidjban foglaltakon túl további címletértékű utalványokkal kívánta bővíteni a megrendelését, a szolgáltatási díj 2,1 százalék+áfa összegre, az utalványokat tartalmazó borítékokat egyedi összeállításának kérése esetén pedig 5 százalék+áfa összegre emelkedett. Emellett a megrendelt utalványok leszállításának költségei is a munkáltatókat terheli.

Ezzel szemben az Erzsébet Plusz kártya feltöltése esetén a forgalmazók kizárólag egy, a papír alapú utalványok alapidíjával egyező mértékű, 2 százalék+áfa szolgáltatási díjtételt számolnak fel, tehát az áttéréssel a munkáltatók kiküszöbölhetik a papír alapú utalványok:

szállításáért,

egyedi címletezéséért és

egyedi borítékolásáért felszámítható plusz költségeket, ami a dolgozók létszámának és a cafeteriakeret nagyságának függvényében akár jelentős összegű megtakarításokat is eredményezhet.

A pozitívumok mellett a munkáltatóknak az Erzsébet Plusz Kártya feltöltése esetén is figyelemmel kell lenniük az egyes – Étkezési, Ajándék, Iskolai, Kultúra, Sport – utalványzsebeikre utalt összegekre vonatkozó adózási szabályokra. Így például az étkezési zsebre utalt összeg esetében a juttatás egyedileg meghatározott havi értékhatárára és a 200 ezer forintos éves keretösszegre, vagy például arra, hogy a Kultúra zsebbe feltöltött összeg csak évi 50 ezer forintig minősül adómentes juttatásnak.

A juttatást felhasználó munkavállalókat érintő szempontok

A munkáltatók mellett az Erzsébet Plusz Kártya juttatásban részesülő munkavállalók is számos előnyben részesülhetnek a papír alapú utalványokhoz képest. A kártya tárolása egyszerűbb, kényelmesebb: a papír alapú utalványnál kisebb helyet foglal. A kártyára utalt összegek felhasználása gyorsabb, egyszerűbb: csak át kell átnyújtani a pénztárosnak a kártyát, így a különböző címletű jegyek kiválogatásával és leszámolásával töltött idő megspórolható.

A kártyáról a vásárlás összege forintra pontosan kerül levonásra, így egy 980 forint összértékű vásárlásnál nem kényszerülünk arra, hogy még egy csokit vagy rágót leemeljünk a pénztár melletti pultnál, hogy végre túladhassunk az 1000 forintos címletű utalványunkon. A kártya használata biztonságos: elvesztése vagy eltulajdonítása esetén a nap 24 órájában működő telefonos ügyfélszolgálat 06-1-224-16-16-os számán történő bejelentéssel azonnal letiltható, így a rátöltött összegek nem vesznek el. Ezzel szemben az elvesztett vagy elloptott papír alapú utalványoknak bittel üthetjük a nyomát.

A kártyához számos plusz szolgáltatás társul: a telefonos ügyfélszolgálaton intézhető többek között a kártya aktiválása, letiltása az egyenleg lekérdezése, a PIN kód módosítása, és az ügyintézők a fizetés során felmerülő technikai kérdésekben is segítséget nyújtanak. A www.erszebetutalvanynplusz.hu webes felületen a fentiek mellett az utolsó 5 vásárlási tranzakció is megtekinthető.

Az előnyök mellett érdemes megemlíteni azt is, hogy milyen problémák vagy kellemetlenségek merülhetnek fel az elektronikus kártya használata során:

Szűkebb felhasználási lehetőségek

A kártya nem minden Erzsébet-utalvány-elfogadóhelyen, csak olyan POS terminált üzemeltető üzletekben használható, melyek az adott utalványzsebre vonatkozóan rendelkeznek elfogadóhelyi szerződéssel. A kártyán lévő juttatás nem ruházható át még családon belül sem: a kártyát csak az

az egy személy használhatja, akinek a nevére szól. A vásárlás során az elfogadóhelyek ellenőrizhetik a kártyahasználó személyazonosságát.

A fentiekben felsorakoztatott érvek és ellenérvek alapján látható, hogy érdemes megfontolni az Erzsébet Plusz kártya cafeteriarendszerbe illesztését, hisz a „formaváltás” jelentős nagyságrendű költség és adminisztratív tehercsökkenést is eredményezhet.

Kérem a fenti előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjenek.

Határozati javaslat

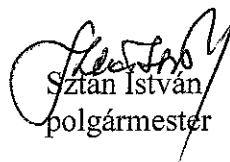
**Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testületének
/2016. (II. 18.) határozata
a közalkalmazotti és munkavállalói cafetéria juttatások
önkormányzati szintű szabályzatának elfogadásáról**

1. Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete az önkormányzati fenntartású intézmények alkalmazásában álló közalkalmazottak, és a Munka Törvénykönyvének hatálya alá tartozó munkavállalók 2016. évi cafetéria-juttatása önkormányzati szintű szabályozását jelen határozat melléklete szerint fogadja el.
2. Felhívja az érintett intézmények vezetőit, hogy a szabályzatot az intézményük közalkalmazottaival, munkavállalóival jelen szabályzatot ismertessék meg és tartsák be.
3. Felhívja a jegyzőt, hogy a vonatkozó jogi szabályozásban, valamint az Önkormányzatnál, az önkormányzati fenntartású intézményeknél bekövetkező változások miatt szükség szerint tegyen javaslatot a szabályzat módosítására.

Határidő: folyamatos

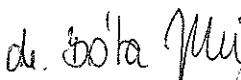
Felelős: érintett intézmények vezetői, jegyző

Aszód, 2016. február 3.


Sztán István
polgármester



Látta:


Dr. Bóta Julianna
jegyző



Aszód Város Önkormányzatának

1/2016. SZÁMÚ SZABÁLYZATA

*A KÖZALKALMAZOTTAK, ÉS A MUNKAVISZONYBAN ÁLLÓK
CAFETÉRIA-JUTTATÁSÁNAK SZABÁLYAIRÓL*

(tervezet)

Jelen szabályzat hatályba lép: 2016. február 20.

Mellékletek:

1 számú melléklet Tájékoztató a választható szolgáltatásokról, azok szabályairól

2. számú melléklet A közalkalmazottak, és a munkaviszonyban állók által kitöltendő nyilatkozatok

3. számú melléklet Cafetéria keretkitöltési igény (2016.)

4. számú melléklet Megismerési záradék

Aszód Város Önkormányzat Képviselő-testület.../2016. (II. 18.) számú határozata alapján a közalkalmazottak, és a munkaviszonyban állók cafetéria- juttatásának részletes szabályait a következők szerint határozom meg:

A Szabályzat az alábbi jogszabályokon alapul:

- A Magyar Köztársaság 2016. évi költségvetéséről szóló 2015. évi C. törvény 55. § (4) bekezdése;
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 3. § (87) pontja,;
- a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 71. § (1) bekezdés bb) pontja.

1. A Szabályzat célja

A munkáltató, az intézmény közalkalmazottai, a munka törvénykönyv hatálya alá tartozó munkaviszonyban állók (továbbiakban: munkavállalói) részére - tárgyévenként, a tárgyév december 31. napjáig érvényes hatállyal - Aszód Város Önkormányzatának Képviselő-testülete által, a tárgyévi költségvetési rendeletében meghatározott összegű Cafeteria rendszert biztosíthat, amelynek alapján, a közalkalmazott, munkavállalóAszód Város Önkormányzat Képviselő-testülete által, a tárgyévre vonatkozólag elfogadott és megalkotott költségvetési rendeletében meghatározott összeg erejéig cafetéria juttatásban részesül.

2. Alapfogalmak

A cafetéria illetményrendszeren kívüli egyéb szociális és jóléti juttatás.

Az Önkormányzat a cafetéria rendszeren kívül a törvényi előírások, az egyéb belső szabályzatok alapján biztosítja közalkalmazottai, munkaszerződéssel foglalkoztatottjai számára az ott meghatározott béren kívüli juttatásokat.

3. A Szabályzat hatálya

Az Szabályzat **személyi hatálya** az Önkormányzat alábbi intézményeinek (továbbiakban: intézmények) közalkalmazottjaira, továbbá munkavállalóiraterjed ki:

- Aranykapu Bölcsőde közalkalmazottai
 - Aszódi Napsugár Óvoda közalkalmazottai
 - Aszód Város Kulturális Központ közalkalmazottai
 - Gyermekétkeztetési Intézmény közalkalmazottai
 - Védőnői szolgálat közalkalmazottai
 - Aszódi Polgármesteri Hivatal munkavállalói
- (a Gondozási Központ Társulás hatásköre külön előterjesztés ott)

4. Kapcsolódó szabályozások

A Szabályzatot az intézmények Szervezeti és Működési Szabályzatával és mellékleteivel összhangban kell alkalmazni.

5. Jogosultsági szabályok

Cafetéria juttatásra jogosult:

A 3. pontban meghatározott közalkalmazottak, munkavállalók. A jogosultság a próbaidő alatt is fennáll.

Nem jogosult cafetéria-juttatásra:

- a tartós külszolgálaton lévő közalkalmazott, és munkaszerződéssel foglalkoztatott,
- a nemzeti szakértőként foglalkoztatott közalkalmazott, és munkaszerződéssel foglalkoztatott.

A Cafetéria rendszerbe tartozó juttatás a közalkalmazottat, munkavállalót a foglalkoztatása időarányában illetik meg. A részmunkaidősök a cafetéria keret arányos részére jogosultak, olyan mértékben, amilyen mértékben a munkaidejük megállapításra került.

A Cafetéria rendszerbe tartozó juttatások a munkáltatóval fennálló közalkalmazotti jogviszonyát, munkaviszonyát megszüntetett, illetve megszüntető közalkalmazott, munkavállaló tekintetében, - a munkavégzési kötelezettséggel nem járó munkavégzés időtartamára nem illeti meg.

A Cafetéria rendszerbe tartozó, havonta esedékes alpont szerinti juttatás a tárgyhónapban munkavégzési kötelezettséggel nem járó, 30 napon túli távollét esetén (szülési szabadság, fizetés nélküli szabadság, GYES, GYED vagy táppénzes állomány, felmentés esetén a munkavégzés alóli mentesítés időtartama) a közalkalmazottat, munkavállalót - a távolléte időtartamára nem illeti meg.

6. A cafetéria keret, és a keretösszeg meghatározása

A közalkalmazottat, és a munkaviszonyban állót megillető nettó cafetéria juttatás 2016. évben havi nettó összege 5.000 Ft, így éves összege nettó 60 000 Ft/ fő/év.

Az éves keretösszeget ezer forintra kerekítve kell megállapítani.

A cafetéria-juttatás éves összege, a keretösszeg „nettó”, azaz nem foglalja magába az egyes juttatások adótartalmát.

A keretösszeget az év közbeni jogviszony létesítés és jogosultság megszerzése esetén arányosan kell számolni.

7. Cafetéria juttatási elemek

Az igénybe vehető Cafetéria juttatási elemek közül a közalkalmazott, vagy a munkaszerződéssel foglalkoztatott – a keretösszegén belül – adott évi nyilatkozatával szabadon választhat, ezen szabályzat **1. számú mellékletében meghatározott** juttatási formák közül.

8. A juttatások igénybevételének rendje

A közalkalmazott, vagy a munkavállaló tárgyév március 1. napjáig nyújtja be az e szabályzat **2. számú melléklete** szerinti nyilatkozatát.

A nyilatkozat benyújtásának módja: papír alapon az adott munkáltatónak címezve.

A nyilatkozatot papír alapon két példányban, aláírva kell benyújtani, amelyből egy példány a munkavállalónál marad, egy példány pedig a munkáltatónál.

Cafeteria nyilatkozat hiánya

Azon munkavállalók, akik önhibájukon kívül nem tudták nyilatkozatukat megtenni (betegállomány, szabadság), az akadályoztatás megszűnését követő 5 munkanapon belül kötelesek a nyilatkozat megtételt pótolni.

A juttatásokra való jogosultság nyilvántartása érdekében a munkavállalóként vezetendő nyilvántartást e szabályzat **3. számú melléklete,** a megismerési záradékot a **4. sz. melléklet**tartalmazza.

9. A Szabályzat alkalmazásának módja

A Szabályzat megismerését az érintett munkavállaló részére a munkáltató biztosítja.

10. Hatályba lépés

Ezen Szabályzat 2016. február 20. nappal lép hatályba.

Aszód, 2016.február 18.

Sztán István
polgármester

1. számú melléklet

Tájékoztató a választható szolgáltatásokról, azok szabályairól

Az Szja tv. 71.§ (1) bekezdésének b) pont bb) alpontjában szereplő juttatásokra minden közalkalmazott, illetve munkaviszonyban álló dolgozó jogosult, azaz az éves keretösszegeen belül e juttatási formát jogosult választani – ha a miniszter vagy a hivatali szervezet vezetője nem határozott meg további juttatásokat.

Étkezési utalvány

A juttatás formája:

Erzsébet Plusz Kártya étkezési utalvány zseb

A juttatás kedvezményes adózással minden megkezdett hónapra jár, az Szja. törvény szerint, utólag, és havonta is osztható.

A fogyasztásra kész étel, továbbá melegkonyhás vendéglátóhelyeken étkezési szolgáltatás vásárlására jogosító Erzsébet-utalvány 8 000 Ft/hó-ig kedvezményes adózású, e felett a magasabb adókulcsok szerint kell levonni a munkavállalói keretéből.

<i>Juttatás megnevezése</i>	<i>Juttatásra vonatkozó Szja tv. szerinti jogszabályhelyek</i>	<i>Adó mértéke</i>	<i>Kedvezményes adózás határa</i>	<i>Kapcsolódó jogszabály</i>
<i>Erzsébet Plusz Kártyaétkezési utalvány zseb</i>	<i>Szja tv. 71. § (1) bekezdés bb) pont</i>	<i>34,51 %</i>	<i>8 000 Ft/hó</i>	<i>-</i>

2. szerű melléklet

A közalkalmazottak, illetve munkaviszonyban álló dolgozók által kitöltendő nyilatkozatok

NYILATKOZAT a közalkalmazott, illetve a munkaviszonyban álló dolgozók részéről a 2016. évi cafetéria keret felhasználásához

NYILATKOZAT a cafetéria-tartozás illetményből (munkabérből) történő levonásához

NYILATKOZAT

a közalkalmazott/munkaviszonyban álló dolgozó* részéről a 2016. évi cafetéria keret felhasználásához

A nyilatkozó magánszemély:

1. neve: 2. adóazonosító jele:

3. állandó lakóhely:

4. A munkáltató által főállású, teljes munkaidős közalkalmazott/munkaviszonyban álló dolgozó* részére meghatározott egységesen 60 000 Ft/év cafetéria keretösszeg felhasználásáról az alábbiakban nyilatkozom**:

2016. január 01. – 2016. december 31. között érvényes cafetéria nyilatkozat:

Erzsébet Plusz Kártya étkezési utalvány zsebFt/hó

Belföldi illetőségű magánszemélynek *minősülök/ nem minősülök*(A megfelelő szövegrész aláhúzendó)

....., 2016.

.....

magánszemély aláírása

.....
Átvevő bélyegzője, aláírása

* A megfelelő aláhúzendó

** (Részmunkaidőben dolgozók esetén a munkaidejük arányában, azaz heti 10 órás munkaidő esetén nettó 15.000 Ft/év, heti 20 órás munkaidő esetén nettó 30.000 Ft/év, 30 órás munkaidős esetén nettó 45.000 Ft/év a nettó keretösszeg. Év közbeni belépők esetén a munkába lépés napjától az év végéig hátralévő naptári napok arányában megállapításra került keretösszeg felhasználásáról kell nyilatkozatot tenni.)

NYILATKOZAT

a cafetéria-tartozás illetményből (munkabérből) történő levonásához

Név:	
Szül. hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Hozzájárulok, ahhoz, hogy a (munkáltató)-nál fennálló jogviszonyom / a cafetéria-jogosultságom megszűnése esetén az időarányos cafetéria keretem túllépése miatti, jogalap nélkül felvett juttatások összege, valamint ezek adó-és járulékkerhe az illetményemből (munkabéremből) levonásra kerüljön.¹

Kelt:

.....

magánszemély

A nyilatkozatot átvettem

Kelt:, 2016.

.....

munkáltató

¹ A nyilatkozat egy példányát magánszemélynek az elévülési idő lejártáig őrizni kell.

3. számú melléklet

Cafetéria kerethatárolási igény (2016.)

.....intézmény

Választható cafetéria elemek Maximális éves keret 60 000.- Ft								
S.sz	Közalkalmazotti/ munkaviszonyban álló dolgozó neve	Jogo- sultság kezdete	Jogosult időtartam (nap)	Jogosult cafetéria keret aránya *	Jogosult cafetéria keret Ft	Erzsébet Plusz Kártya élekezési utalvány zseb	Összes CAFETÉ-RIA igény 2016. (jogosult éves keret- felhasználás)	Aláírás

MEGISMERÉSI ZÁRADÉK

Alulírott, mint a dolgozója nyilatkozom, hogy Aszód Város Önkormányzatának 1/2016. számú szabályzatát a közalkalmazottak, és a munkaviszonyban állók cafetéria-juttatásának szabályairól megismertem, az abban foglaltak betartásáról gondoskodom.

Aszód, 2016.

Sorsz.	Név, beosztás	Alírás
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		
6.		
7.		
8.		
9.		
10.		
11.		
12.		
13.		
14.		
15.		
16.		

17.		
18.		
19.		
20.		
21.		
22.		
23.		
24.		