

ASZÓD VÁROS ALPOLGÁRMESTERÉTŐL

Ikt.sz.: /2014.

Az előkészítésben közreműködött:
dr. Ballagó Katalin osztályvezető

ELŐTERJESZTÉS a polgármester részére járó cafetéria-juttatás megállapítására

Tisztelt Képviselő-testület!

A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (a továbbiakban: Kttv.) 151. §-a állapítja meg a cafetéria-juttatás szabályait.

A polgármesteri tisztség ellátásának egyes kérdéseiről és az önkormányzati képviselők tiszteletdíjáról szóló 1994. évi LXIV. törvény (továbbiakban: Pttv.) 13. § (1) bekezdése a polgármester vonatkozásában alkalmazni rendeli a Kttv. 151. §-ának szabályait, amely értelmében a polgármester 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 közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII. 31.) Kormányrendelet 9. § (2) bekezdése szerint a köztisztviselőt megillető cafetéria-juttatás éves keretösszegét a hivatali szervezet vezetője határozza meg a közszolgálati szabályzatban.

A Kttv. 6. § rendelkezése 19. pontja rendelkezése értelmében a *közszolgálati szabályzat*: a közigazgatási szerv hivatali szervezetének vezetője által - a jogalkotásról szóló 2010. évi CXXX. törvény alkalmazása szempontjából közjogi szervezetszabályozó eszközként - az e törvényben meghatározott kérdésekben, valamint a hivatali szerv vezetőjének általános **munkáltatói szabályozási hatáskörbe tartozó kérdésekben kiadott normatív utasítás**. A megváltozott szabályozás értelmében tehát annak hatálya a polgármesterre nem terjed ki.

A Pttv. 11. § rendelkezése értelmében a képviselő-testület a polgármester foglalkoztatási jogviszonyával, kapcsolatos hatáskörét nem ruházhatja át.

A polgármester tekintetében a képviselő-testület gyakorolja a munkáltatói jogokat, így határozatban kell megállapítani a polgármestert megillető 2014. évi cafetéria-juttatás mértékét. A cafetéria-juttatás éves összege a Kttv. 151. § -ában foglaltak alapján nem lehet alacsonyabb az illetményalap (38.650,-Ft) ötszörösénél, azaz bruttó 193.250,- Ft-nál, és a Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény 54. § (2) bekezdés értelmében a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterheket is magában foglaló együttes összege a 2014. évben nem haladhatja meg a bruttó 200.000,- forintot.

A Képviselő-testület 2014. február 13-i ülésén fogadta el a város 2014. évi költségvetését, melyben a köztisztviselők számára a törvényi maximum, azaz 200.000,- Ft/fő, fedezetet biztosít a cafetéria-juttatáshoz. A fenti összeg tartalmazza a munkáltatót terhelő közterheket is.

A személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvény 70. § (1a) bekezdése alapján egy szervezetten belül mindenkinek azonos értékben kell megállapítani a cafetéria-juttatást, így javasoljuk, hogy Sztán István polgármester számára a 2014. évi cafetéria-juttatás összegét a Képviselő-testület a köztisztviselők részére megállapított mértékben, azaz bruttó 200.000,- Ft-ban állapítsa meg.

A cafetéria-juttatás részletszabályai esetében javasoljuk, hogy a cafetéria juttatásának részletes eljárási rendje egyezzen meg a köztisztviselők részére a „Cafeteria Szabályzat”-ban megállapított rendelkezésekkel.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, az előterjesztést megtárgyalni, és a határozati javaslatot elfogadni szíveskedjen!

Határozati javaslat:

**Aszód Város Önkormányzati Képviselő-testületének /2014. (IV. 24.)
határozata a polgármester részére cafetéria-juttatás megállapításáról**

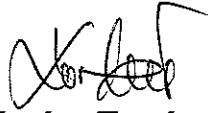
Aszód Város Önkormányzati Képviselő-testülete az Önkormányzat 2014. évi költségvetésben a főállású polgármester cafetéria juttatásának éves összegét 2014. január 01-jétől bruttó 200.00 Ft/év összegben határozza meg.

A főállású polgármester cafetéria juttatásának részletes eljárási rendje megegyezik a köztisztviselők részére a „Cafeteria Szabályzat”-ban megállapított rendelkezésekkel.

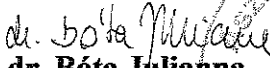
Határidő: azonnal

Felelős: a határozat megküldéséért: dr. Bóta Julianna jegyző

Aszód, 2014. április 14.


Kovács Tamás
alpolgármester




Látta: dr. Bóta Julianna
jegyző



1/2014. számú Jegyzői Utasítás

Aszódi Polgármesteri Hivatal

**Választható juttatások (Cafetéria)
SZABÁLYZATA**

2014.

I. RÉSZ

Általános rendelkezések

1. Bevezetés

1.1. Az Aszódi Polgármesteri Hivatal (továbbiakban: Munkáltató) jelen szabályzat szerint 2014. január 1-től kezdődően a *közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV törvény (Kttv.)* 151 §-a alapján, a *közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII.31.) Korm. rendelet* továbbá a *személyi jövedelem adóról szóló 1995. évi CXVII. törvény* 71. §-a figyelembevételével Cafeteria rendszerben biztosít béren kívüli juttatásokat a közszolgálati tisztviselőknek.

1.2. A cafeteria-juttatás éves összege a Kttv. 151. § -ában foglaltak alapján nem lehet alacsonyabb az illetményalap (38.650,-Ft) ötszörösénél, azaz bruttó. 193.250,- Ft-nál, és nem haladhatja meg *Magyarország 2014. évi központi költségvetéséről szóló 2013. évi CCXXX. törvény* 54. § (2) bekezdésében meghatározott bruttó 200.000 forintot.

1.3. A cafeteria rendszer célja, hogy az egyéni döntés lehetőségén keresztül megfeleljen az eltérő munkavállalói igényeknek, az azonos munkakörben munkavállalóknak egységes feltételeket biztosítson, kövesse a korszerű szolgáltatásokat, a hatékony juttatási módszereket.

1.4. Jelen szabályzat a Cafeteria rendszer alapelveit, működési szabályait, a munkáltató és a munkavállalók - a Cafeteria rendszerrel kapcsolatos - jogait és kötelezettségeit tartalmazza.

2. Alapelvek

2.1. Minden közszolgálati tisztviselő azonos módon megállapított keretösszegben kapja meg a személyes Cafeteria keretét, a foglalkoztatástól függően, eltérő szabályok (választási lehetőség) alkalmazásával használhatja fel a rendelkezésre bocsátott keretösszeget.

2.2. A munkavállalónak juttatott keret felhasználható adómentes és kedvezményes adózású adóköteles juttatásokra is. A keretösszeg, az adóköteles juttatások adóterhét is tartalmazza. A munkavállalónak juttatott keret, adó és járulégmentes juttatásokra, teljes összegében felhasználható, de ha a munkavállaló adóköteles juttatást vesz igénybe a keret terhére, akkor a keret terhére kell elszámolni a munkavállalót terhelő közterheket is.

2.3. A munkavállalók csak a rendszerbe felvett juttatások közül választhatnak, figyelemmel az adómentesen és kedvezményes adófizetési kötelezettséggel adható juttatási keretekre, mértékre.

2.4. A munkavállalók írásban nyilatkoznak a kiválasztott elemekről és azok értékéről. A nyilatkozat egy naptári évre szól, év közben egy alkalommal rendkívül indokolt esetben megváltoztatható.

2.5. A fel nem használt tárgyévi cafeteria keretösszeg a következő évre nem vihető át.

2.6. Az egyes évekre megállapított juttatási keret és a felkínált választéklista, valamint az egyes elemekre vonatkozó rendelkezések a szabályzat évente elkészülő **II. Részében** kerülnek meghatározásra.

3. Jogosultsági szabályok

3.1. A Cafeteria rendszer hatálya a munkáltató által határozott és határozatlan idejű kinevezéssel foglalkoztatott közszolgálati tisztviselőkre terjed ki. A cafeteria-juttatás a foglalkoztatotti jogviszony létrejöttének napjától, annak megszűnése napjáig vehető igénybe.

3.2. A jogviszonyt létesítő új foglalkoztatottak esetében a keretösszeg megállapítása a tárgyév végéig időarányosan történik.

3.3. Tartós távollét (30 napot meghaladó fizetés nélküli szabadság, GYES, GYED időszak stb.) esetén a foglalkoztatottat béren kívüli juttatás nem illeti meg. A tartós távollétről történő visszatérés napjának az első munkanap számít. A cafeteria jogosultság az ezt követő hónaptól nyílik meg újra. Amennyiben a jogi állomány időtartama előreláthatólag áthúzódik a következő cafeteria évre, az időarányos keretet a munkáltató, a jogviszony megszűnésekor alkalmazott eljáráshoz hasonlóan, a jogi állományú státusz kezdetekor elszámolja a foglalkoztatottal. A betegállomány időpontját nem tárgyév január 1-től, hanem a megbetegedés időpontjától kell számítani a jogosultság szempontjából. A harminc napot meghaladó távollét esetében a foglalkoztatottat a távollét első napjától kezdve nem illeti meg a juttatás. A távollétek időtartamát - jogosultság szempontjából – nem lehet összeszámítani.

3.4. Jogviszony megszűnése esetén a foglalkoztatott a cafeteria keretre a jogviszony utolsó egész hónapjára jogosult. A juttatások igénybevételére legkésőbb a jogviszony megszűnésének napjáig van lehetőség. Azok a foglalkoztatottak, akiknek a rendszer bevezetésekor a nyilatkozatás lezárása előtt szűnik meg a jogviszonyuk, juttatásokra nem jogosultak. Amennyiben a keretösszeg felhasználása a foglalkoztatott részéről az időarányosan jogosult összeget meghaladón már megtörtént, úgy a munkajogi szabályok szerint a foglalkoztatottat terhelő visszatérítési kötelezettség keletkezik. A fel nem használt időarányos keret elszámolása a jogviszony megszűnésével összefüggő végelszámolás keretében történik a munkáltató döntése szerint, vagy adómentes juttatás, vagy a munkavállalói adó- és járulékkerhek levonása után készpénzben.

3.5. Amennyiben a munkáltató olyan időszakra is folyósít valamilyen juttatást, amikor a foglalkoztatott nem jogosult rá, az összeg elszámolása a foglalkoztatott terhére az év végi vagy a végelszámolásnál történik. A foglalkoztatott a cafeteria nyilatkozatával egyidejűleg hozzájárul (7. sz. melléklet), hogy a jogosulatlanul igénybevett juttatások értékét a munkáltató járandóságából levonja.

3.6. Az egyes elemek igénybevételével kapcsolatos speciális korlátozó feltételek is érvényesülhetnek, ezeket az egyes elemekre vonatkozó részletes szabályok tartalmazzák a II. Részben.

3.7. A jogosultsági szabályoktól a munkáltató egyedi elbírálás alapján pozitív irányban eltérhet.

4. A nyilatkozattétel ideje, módja

4.1. A munkáltató minden év február 15. napjáig tájékoztatja a foglalkoztatottakat a következő évre választható juttatási elemekről. A cafeteria rendszerben a fordulónap minden évben január 1. A foglalkoztatottak választása a tárgyév január 1-től december 31-ig terjedő időszakra szól.

4.2. A foglalkoztatottaknak a tájékoztatást követően a munkáltató által megjelölt időpontban kell nyilatkozni a „Egyéni cafetéria kimutatás a választható béren kívüli juttatások igényléséről” megnevezésű nyomtatványon (1. melléklet).

4.3. A nyilatkozatot két példányban, aláírással ellátva kell átadni a HR ügyekkel foglalkozó munkatársnak, és az átvételt igazoló példányt meg kell őrizni.

4.4. Az év közben belépő foglalkoztatottak, illetve a tartós távollétről visszatérő foglalkoztatottak esetében a nyilatkozat leadásának végső határideje a jogosultság keletkezésének napja.

4.5. Az a foglalkoztatott, aki a megadott határidőig nem teszi meg nyilatkozatát, ezzel lemond a juttatások választhatóságáról, és a munkáltató döntése szerinti formában kapja meg a keretösszegét.

5. A felhasználható keretösszeg

5.1. A Cafeteria rendszerben biztosított keretösszegről a Képviselő-testület határozatban dönt, melyet a tárgyévi költségvetési rendeletbe beépít.

5.2. A választható béren kívüli juttatások a hatályos jogi szabályozás alapján különböző adó- és járulékkerhek alá esnek. Ennek megfelelően a keretösszeg nettó „vásárlóértéke” a választástól függően különböző lehet.

5.3. A cafetéria-juttatási keret tárgyévre vonatkozó - jogviszonya időtartamával időarányosan megállapított - mértékénél kevesebbet igénybe vevő foglalkoztatott részére a különbözet - a foglalkoztatott által az 8. melléklet szerinti nyilatkozatban meghatározott módon - kiadásra kerül.

Aszód, 2014. február 14.



dr. Bóta Mária
dr. Bóta Julianna jegyző
Aszódi Polgármesteri Hivatal
munkáltató

Aszódi Polgármesteri Hivatal

Cafeteria szabályzat II. rész

2014. évi szabályok

1. Keretösszeg 2014. évben

A cafeteria keret összege 2014. január 1. és 2014. december 31. között az alábbiak szerint kerül meghatározásra:

Az önkormányzat 2014. évi költségvetéséről szóló 2/2014. (II.14.) sz. rendelete alapján minden közszolgálati tisztviselő jogosult egy **egységes alap keretre**, amely a tárgyévben a teljes munkaidőben foglalkoztatott munkavállalók részére évi bruttó 200.000,- Ft.

2. A Cafeteria rendszer igénybe vehető elemei 2014. évben

Kedvezményes adózású juttatások:

- 2.1 Étkezési Erzsébet-utalvány;
- 2.2 Széchenyi Pihenő Kártya (a továbbiakban: SZÉP Kártya) keretében
 - 2.2.1 SZÉP Kártya szálláshely alszámlájára,
 - 2.2.2 SZÉP Kártya vendéglátás alszámlájára,
 - 2.2.3 SZÉP Kártya szabadidő alszámlájára utalt támogatás
- 2.3 iskolakezdési támogatás;
- 2.4 önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári hozzájárulás;
- 2.5 önkéntes kölcsönös egészségpénztári hozzájárulás;

Adómentes juttatás:

- 2.8 lakáscélú támogatás (hiteltörlesztésre is)
- 2.9 kulturális szolgáltatás
- 2.10 sporteseményre szóló belépő

A juttatások a kedvezményes adóval adózó értékhatármértékéig vehetők igénybe, ezen feltételek fennállásáról a foglalkoztatott nyilatkozik. Amennyiben a nyilatkozattételt követően a juttatások átvételéig e feltételekben változás következik be, a foglalkoztatott köteles azt bejelenteni a munkáltatónak. A valótlan vagy hiányos nyilatkozatból, a bejelentési kötelezettség elmulasztásából, illetve a juttatások törvényi szabályozástól eltérő felhasználásából eredő jogkövetkezmények a foglalkoztatottat terhelik.

A közeli hozzátartozókra is igényelhető juttatások esetében a kedvezményezett személyek az alábbi munkavállalóval közös háztartásban élő hozzátartozók lehetnek: a házastárs, az egyenes ágbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és neveltgyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő, valamint a testvér.

3. A rendszer elemeinek részletes ismertetése

3.1. Étkezési Erzsébet-utalvány

Az étkezési Erzsébet-utalvány a Magyar Nemzeti Üdülési Alapítvány által papír alapon vagy elektronikus formában kibocsátott, fogyasztásra kész étel és melegkonyhás vendéglátóhelyeken étkezési szolgáltatás vásárlására felhasználható utalvány. A polgármesteri hivatal - e cafeteria-juttatási elem választása esetén - támogatja a munkatársak étkezését, vásárlásra alkalmas utalvány juttatásával.

Az étkezési utalvány havonta azonos összegben az Szja. tv. 71. § (1) bekezdés bb) pontjában meghatározott mértékig (8.000 Ft) terjedhet. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

A juttatásra fordított összegnek havonta azonos mértékűnek és 500 forinttal oszthatónak kell lennie. A foglalkoztatott cafeteria igénye szerint meghatározott összegű Erzsébet-utalvány kiosztása májustól havonta történik, a tárgy hónapot követő hónap 20. napjáig. Az Erzsébet-utalványok beszerzését és átadását a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály végzi.

3.2. Széchenyi Pihenő (SZÉP) Kártya

A Polgármesteri Hivatal a foglalkoztatottak étkezését, pihenését, rekreációját Széchenyi Pihenő Kártya formájában támogatja. A munkáltató a hozzájárulást - e cafetéria-juttatási elem választása esetén - a munkatárs által meghatározott alszámlá(k)ra, a Szolgáltatótól megrendelt elektronikus utalvány kártyán keresztül biztosítja, elektronikus utalvány formájában. A SZÉP kártya alszámlái a következők:

a) szálláshely alszámlájára utalt, kormányrendeletben meghatározott szálláshely-szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttvéve - legfeljebb 225 ezer forint támogatás;

b) vendéglátás alszámlájára utalt, melegkonyhás vendéglátóhelyeken (ideértve a munkahelyi étkeztetést is) kormányrendeletben meghatározott étkezési szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttvéve - legfeljebb 150 ezer forint támogatás;

c) szabadidő alszámlájára utalt, a szabadidő-eltöltést, a rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló, kormányrendeletben meghatározott szolgáltatásra felhasználható - több juttatótól származóan együttvéve - legfeljebb 75 ezer forint támogatás;

A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

Ezt a cafetéria-juttatási elemet választóknak a főkártya megrendeléséhez a 3. sz. mellékletben megjelölt adatokat, és az adatkezeléshez hozzájáruló nyilatkozatot (4. sz. melléklet) kell kitölteniük. A kártya megrendelése a munkatárs igénylése alapján a Polgármesteri Hivatal feladata, a kártya megrendelésével, használatával, a támogatás igénybevételeivel kapcsolatban a munkatársat semmilyen költség sem terheli. A pótkártya, illetve a közeli hozzátartozó és - az élettársi kapcsolatról tett nyilatkozat szerint - az élettárs részére a társkártya megrendelése a munkatárs igénylése alapján a Polgármesteri Hivatal feladata; a társkártya, valamint a pótkártya előállítási és kézbesítési költségei - társ-, illetve pótkártyánként - a munkatársat terhelik, azok a cafetéria- keretösszeg terhére nem teljesíthetők.

A kártyák megrendelését és a hozzájárulás utalását a HR ügyekért felelős munkatársa végzi.

A cafeteria kereten belül a SZÉP-kártya elemei kombinálva is választhatók. Az alszámlák közötti év közbeni átvezetésre nincs lehetőség. A tárgyévben SZÉP-kártya útján adott, a következő naptári év december 31-ig fel nem használt támogatás visszatérésére nincs lehetőség.

3.3. Iskolakezdési támogatás

A Hivatal által utalvány formájában biztosított támogatás a tanév első napját megelőző 60. naptól a kibocsátás évének utolsó napjáig tankönyv, taneszköz, ruházat vásárlás céljára felhasználható fel. A Polgármesteri Hivatal - e cafetéria-juttatási elem választása esetén - iskolakezdési támogatást nyújt a közoktatásról szóló 1993. évi LXXIX. törvényben meghatározott oktatásban részt vevő gyermek, tanuló számára a - rá tekintettel a családok támogatásáról szóló 1998. évi LXXXIV. törvény alapján családi pótlékra, vagy az Szja. tv. 3. § 78. pontjában meghatározott bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi pótlék juttatásra, vagy hasonló ellátásra jogosult - szülő, vagy a vele közös háztartásban élő házastárs útján.

Az iskolakezdési támogatás tanévenként és gyermekenként az Szja. tv. 71. § (1) bekezdés e) pontjában meghatározott cafetéria-juttatás mértékéig (30.450 Ft) terjedhet. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre.

Amennyiben a foglalkoztatott nem az előző pontban meghatározott maximális értékben kívánja az iskolakezdési támogatást igénybe venni, az általa igényelt összegnek 1.000 forinttal oszthatónak kell lennie.

A munkatárs által kitöltött nyilatkozat (2. sz. melléklet) alapján a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály az iskolakezdési támogatások összegéről analitikus nyilvántartást vezet. A nyilvántartás vezetése érdekében a munkatárs köteles nyilatkozni az iskolakezdési támogatásban részesített gyermek (tanuló) adóazonosító jeléről, ennek hiányában személyes adatairól. Az utalványok beszerzését és átadását a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály biztosítja.

Iskolakezdési támogatást 2014. évben a Polgármesteri Hivatallal 2014. október 1. után foglalkoztatotti jogviszonyt létesítők nem igényelhetnek.

3.4. Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári hozzájárulás

Jelen juttatás keretében a Polgármesteri Hivatal munkáltatói tagdíj-hozzájárulást fizet annak a munkatársnak, aki

- a) ezt a cafetéria-juttatási elemet választja,
- b) önkéntes nyugdíjpénztár tagja, illetve a munkáltató által megjelölt pénzügyi előadóhoz eljuttatja a záradékolt önkéntes nyugdíjpénztári belépési nyilatkozatát (5. sz. melléklet).

Az önkéntes nyugdíjpénztári munkáltatói hozzájárulás havonta azonos összegben az Szja. tv. 71. § (3) bekezdés a) pontjában meghatározott mértékig (50.750 Ft) terjedhet. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre. A cafeteria igényben választott összegnek el kell érnie az adott pénztár által meghatározott tagdíjminimumot.

A munkáltatói tagdíj-hozzájárulás önkéntes nyugdíjpénztárba történő átutalásáról havonta a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály intézkedik.

A Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály intézkedik a szerződés megkötéséről, ha a munkatárs olyan önkéntes nyugdíjpénztárnak a tagja, amellyel az önkormányzat még nem kötött munkáltatói szerződést.

3.5. Önkéntes kölcsönös egészségpénztári hozzájárulás

Jelen juttatás keretében az önkormányzat munkáltatói tagdíj-hozzájárulást fizet annak a munkatársnak, aki

- a) ezt a cafetéria-juttatási elemet választja,
- b) önkéntes kölcsönös egészségpénztár vagy önszegélyező pénztár tagja, illetve a munkáltató által megjelölt pénzügyi előadóhoz eljuttatja a záradékolt önkéntes egészségpénztári vagy önszegélyező pénztári belépési nyilatkozatát (6. sz. melléklet).

A munkáltatói hozzájárulás havonta azonos összegben az Szja. tv. 71. § (3) bekezdés b) pontjában meghatározott mértékig (30.450 Ft) terjedhet. A cafetéria-juttatás választott összegének meghatározásánál azonban figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre. A cafeteria igényben választott összegnek el kell érnie az adott pénztár által meghatározott tagdíjminimumot.

A munkáltatói tagdíj-hozzájárulás önkéntes egészségpénztárba, illetve önszegélyező pénztárba történő átutalásáról havonta a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály intézkedik.

A Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály intézkedik a szerződés megkötéséről, ha a munkatárs olyan pénztárnak a tagja, amellyel az önkormányzat még nem kötött együttműködési szerződést.

3.6. Lakáscélú támogatás

A munkáltató által lakáscélú felhasználásra a foglalkoztatottnak hitelintézet vagy a kincstár útján, annak igazolása alapján nyújtott, vissza nem térítendő támogatás (ideértve a munkáltató által lakáscélú felhasználásra nyújtott kölcsön elengedett összegét, továbbá a lakáscélú felhasználásra hitelintézettől vagy korábbi munkáltatótól felvett hitel visszafizetéséhez, törlesztéséhez nyújtott támogatást is) a vételár vagy a teljes építési költség 30 százalékáig, de több munkáltató esetén is a folyósítás évét megelőző négy évben ilyenként folyósított összegekkel együtt legfeljebb 5 millió forintig terjedő összegben, feltéve, hogy a lakás nem haladja meg a lakáscélú állami támogatásokról szóló kormányrendeletben meghatározott méltányolható lakásigényt (lakáscélú munkáltatói támogatás).

A munkáltató tehát - méltányolható lakásigény esetén - támogatja a foglalkoztatott korábban felvett lakáshitelének visszafizetését, az alábbi feltételek teljesülése esetén:

- a) A támogatást hitelintézet útján, annak igazolása mellett lehet folyósítani, - tehát pénzügyintézet, ill. a Magyar Államkincstáron keresztül kell adni.
- b) A támogatás mértéke maximum 5 millió forintig terjedhet összevontan 5 éven belül.
- c) A támogatás a vásárlási vagy építési költség 30%-ig terjedhet.

d) Méltányolható lakásigényre adható, a 12/2001-es kormányrendelet alapján.

A támogatás folyósítása a pénzügyi intézményen keresztül történik. Hiteltörlesztés esetében a foglalkoztatott lakáscélú hitelszerződéssel kell rendelkezzen, amelyről a pénzügyi intézmény egy igazolást állít ki.

A támogatás két formája:

- Egyösszegű támogatás. Ez előtörlesztésnek minősül, s a bank hirdetményében közzétett díj megfizetése mellett lehetséges, amelynek megfizetése a foglalkoztatottat terheli.
- A lakáscélú kölcsön havi törlesztésének támogatása

Az Szja tv. 1. melléklet alapján lakáscélú felhasználásnak minősül:

a) a belföldön fekvő lakás tulajdonjogának és a lakáshoz kapcsolódó földhasználati jogok adásvétel vagy más visszerhes szerződés keretében történő megszerzése (ideértve a lakás zártvégű lízingbe vételét is),

b) a belföldön fekvő lakás építése, építtetése,

c) a belföldön fekvő lakás alapterületének legalább egy lakószobával történő bővítését eredményező növelése,

d) a lakáscélú állami támogatásokról szóló kormányrendelet szerint meghatározott korszerűsítés.

A lakáscélú munkáltatói támogatás akkor tekinthető adómentesnek, ha a munkáltató a támogatás folyósításának évét követő év május 31-éig, lakás építéséhez, építtetéséhez, alapterületének növeléséhez és korszerűsítéséhez adott támogatás esetén a folyósítás évét követő második év május 31-éig rendelkezik az adópolitikáért felelős miniszter rendeletében meghatározott igazolásokkal. Ha a munkáltató nem rendelkezik az adópolitikáért felelős miniszter rendeletében meghatározott igazolásokkal, a lakáscélú munkáltatói támogatás 20 százalékkal növelt összegben a támogatásban részesült magánszemély munkaviszonyból származó jövedelmének minősül. E jövedelem megszerzésének időpontja a támogatás folyósításának évét követő év május hónapja, lakás építéséhez, építtetéséhez, alapterületének növeléséhez és korszerűsítéséhez adott támogatás esetén a folyósítás évét követő második év május hónapja.

A juttatás foglalkoztatott által történő igénylése az 1. sz. mellékleten történik, a fent előírt dokumentumok csatolásával.

3.7. Kulturális szolgáltatás

A munkáltató által a foglalkoztatottnak az adóévben legfeljebb 50 ezer forint értékben juttatott, kulturális szolgáltatás igénybevételére - muzeális intézmény és művészeti létesítmény (kiállítóhely) kiállítására, színház-, tánc-, cirkusz- vagy zeneművészeti előadásra, közművelődési tevékenységet folytató szervezet által nyújtott kulturális szolgáltatás igénybevételére - szóló belépőjegy, bérlet, továbbá könyvtári beiratkozási díj, ide nem értve a Széchenyi Pihenő Kártya szabadidő alszámlájára utalt munkáltatói támogatást.

A bérletet vagy belépőt ez esetben a dolgozónak névre szólóan kiállított számlával kell megvásárolnia, amit a felhasználást követően a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztályon kell leadni. A leadást követő 8 munkanapon belül a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály intézkedik a dolgozó részére történő kifizetésre a rendelkezésre álló keretösszeg figyelembevételével.

3.8. Sporteseményre szóló belépő

A Polgármesteri Hivatal - e cafeteria-juttatási elem választása esetén - támogatja a dolgozók sporteseményre szóló belépőjegyét vagy bérletét az Szja. tv. 1. melléklete 8.28 pontja szerinti mértékig. A cafeteria juttatásnak nincs felső korlátja, azonban az összeg meghatározásánál figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre. A dolgozó a juttatást nem költheti saját sportolására, abból valóban egy versenyre, bajnokságra, meccsre szóló belépőt, bérletet vásárolhat. A bérletet vagy belépőt ez esetben a dolgozónak névre szólóan kiállított számlával kell megvásárolnia, amit a felhasználást követően a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztályon kell leadni. A leadást követő 8 munkanapon belül a Pénzügyi és Gazdálkodási Osztály intézkedik a dolgozó részére történő kifizetésre a rendelkezésre álló keretösszeg figyelembevételével.

Nyilatkozat a Cafetéria keret felhasználásáról

Közszolgálati tisztviselő neve:
 Szervezeti egység: Aszódi Polgármesteri Hivatal
 Felhasználható bruttó keret: 200.000 Ft

Juttatás típusa	Maximális összeg	Adókulcs	Bruttó éves összeg
Erzsébet utalvány	8.000 Ft/hó	35,7 %	
SZÉP Kártya - vendéglátás alszámla	150.000 Ft/év	35,7 %	
- szabadidő alszámla	75.000 Ft/év		
- szállás alszámla	225.000 Ft/év		
Iskolakezdési támogatás	minimálbér 30 %- a/év/tanuló (30.450 Ft/év)	35,7 %	
Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár	minimálbér 50 %- a/hó (50.750,- Ft/hó)	35,7%	
Egészség- és önsegélyező pénztári hozzájárulás	minimálbér 30 %- a/hó (30.450,- Ft/hó)	35,7 %	
Lakáscélú támogatás (hiteltörlesztésre is)	5 millió Ft/5 év	0,00%	
Sporteseményre szóló belépő	korlátlan	0,00 %	
Kulturális szolgáltatás	50.000 Ft/év	0,00 %	
Összesen:			

Nyilatkozom, hogy a fenti táblázatban feltüntetett Cafetéria elemeket a változtatás szándéka nélkül választom a 2014. évi Cafetéria keretem terhére.

Tudomásul veszem, hogy a nyilatkozatom a szabályzatban meghatározott nyilatkozatok és egyéb dokumentumok (önkéntes nyugdíjpénztári, egészségpénztári tagsági okirat másolat) becsatolásával együtt érvényes.

Kelt: 2014. február ...

munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt: 2014. február ...

munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő {5 év} lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT
Iskolakezdési utalvány igénybevételéhez

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Kijelentem, hogy 2014. évben az alábbi gyermek(ek) után vagyok jogosult iskolakezdési utalványra:

1.	Gyermek neve:	
	Adóazonosító jele:	
	Adóazonosító jel hiányában	
	Anyja neve:	
	Születési hely, idő:	
	Oktatási intézmény neve:	
2.	Gyermek neve:	
	Adóazonosító jele:	
	Adóazonosító jel hiányában	
	Anyja neve:	
	Születési hely, idő:	
	Oktatási intézmény neve:	
3.	Gyermek neve:	
	Adóazonosító jele:	
	Adóazonosító jel hiányában	
	Anyja neve:	
	Születési hely, idő:	
	Oktatási intézmény neve:	

Kelt: 2014. február ...

munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem:

Kelt: 2014. február ...

munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő {5 év} lejártáig őrizni kell.

HOZZÁJÁRULÓ NYILATKOZAT ADATKEZELÉSHEZ

Munkavállaló neve:
Lakcíme:
Anyja neve:
Adószáma:

Az Aszódi Polgármesteri Hivatal (2170 Aszód, Szabadság tér 9.) munkavállalójaként hozzájárulok, hogy saját és az általam megadott közeli hozzátartozóim adatait Munkáltatóm átadja a vele a K H Széchenyi Pihenőkártya megrendelése kapcsán szerződésben álló K H Pénztárszolgáltató részére, aki a szolgáltatás nyújtásához az adatkezeléshez szükséges mértékben a személyes adatokat tárolja és kezeli. A K H Pénztárszolgáltató semmilyen formában nem jogosult az adatokat harmadik személyek részére átadni, vagy bármilyen formában hozzáférhetővé tenni, kivételt képez ez alól a szerződés teljesítésének körében történő alvállalkozó igénybevétele.

Kelt:

munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem.

Kelt:

munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.



NYILATKOZAT
Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári
tagságról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom a (közigazgatási szerv)-et, hogy önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárnak

a) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi.....(ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összeget vagy mértéket),

b) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi.....(ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérő összeget vagy mértéket), és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében a különbözetről lemondok,

c) tagja vagyok, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást,

d) nem vagyok tagja, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást.

Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

A munkáltatói hozzájárulás igénybevétele esetén kijelentem, hogy évben e jogcímen a Szja törvény szerinti bevételem más juttatótól

a) nem szerzek

b) a következők szerint szerzek:

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke	
		Kedvezményes adókulccsal (16 % szja)	Nem kedvezményes adókulccsal (16% szja+ 54% tb)

Kelt:

munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem.

Kelt:

munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT

Önkéntes kölcsönös egészségpénztári tagságról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom a (közigazgatási szerv)-et, hogy önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárnak

a) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi.....(ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összeget vagy mértéket),

b) tagja vagyok, és a cafetéria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi.....(ide kell beírni a munkáltató szabályzata szerinti összegtől vagy mértéktől eltérő összeget vagy mértéket), és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. éviXCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében a különbözetről lemondok,

c) tagja vagyok, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást,

d) riem vagyok tagja, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében nem kívánom igénybe venni a cafetéria keretében a munkáltatói hozzájárulást. Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

A munkáltatói hozzájárulás igénybevétele esetén kijelentem, hogy évben e jogcímen a Szja törvény szerinti bevételem más iuttatótól a) nem szerzek b) a következők szerint szerzek:

Hozzájárulást adó munkáltató	Hónap	Hozzájárulás mértéke	
		Kedvezményes adókulccsal (16 % szja)	Nem kedvezményes adókulccsal (16 % szja + 54 % tb)

Kelt:

munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem.

Kelt:

munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT

a cafetéria-tartozás illetményből (munkabérből) történő levonásához

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Hozzájárulok, ahhoz, hogy az Aszódi Polgármesteri Hivatalnál 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.

Kelt:

munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem.

Kelt:

munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.

NYILATKOZAT 20 évben igénybe nem vett cafetéria összeg felhasználásáról

Köztisztviselő (munkavállaló) neve:	
Lakcíme:	
Adóazonosító jel:	

Fel nem használt keret: Ft

Nyilatkozom, hogy 20 évben a fel nem használt cafetéria összeget, az alábbi juttatási elemekben kívánom igénybe venni:

Juttatás típusa	Max. kedvezményes összeg	Adókulcs	Havi nettó összeg	Nettó éves összeg	Adó összege	Bruttó éves Összeg
Összesen:						

Kelt:

munkavállaló

A nyilatkozatot átvettem.

Kelt:

munkáltató

A nyilatkozat egy példányát a magánszemélyeknek az elévülési idő (5 év) lejártáig őrizni kell.