

Szőc Község Önkormányzata

Cafeteria Szabályzata

2017.

A szabállyal Szóc Község Önkormányzata (a továbbiakban: önkormányzat) figyelembe véve a személyi jövedelemadóról szóló 1995. évi CXVII. törvényt (a továbbiakban: Szja tv.), valamint a helyi sajátosságokat, a következők szerint határozza meg a cafeteria-juttatási rendszer helyi szabályait.

1.

Bevezető rendelkezések

- 1.1 A szabályzat célja a közalkalmazottak részére egységes elvek alapján szabályozott, de az egyéni igényekhez igazodó béren kívüli juttatások biztosítása.
- 1.2 A szabályzat hatálya az önkormányzattal közalkalmazotti jogviszonyban állókra terjed ki.
- 1.3. A cafeteria-rendszer működtetéséért a polgármester a felelős.

2.

A cafeteria-keret mértéke, a cafeteria-juttatásra való jogosultság

- 2.1. A közalkalmazottat megillető cafeteria-juttatás éves keretösszege Szóc Község Önkormányzata költségvetési rendelete alapján 2017. évben nettó 96.000 Ft/fő/év.
- 2.2. Az egyes cafeteria-juttatásokhoz kapcsolódó közterhek a közalkalmazott éves keretösszegébe beleszámítanak, a közalkalmazott kizárólag a nettó összeg felosztásáról nyilatkozik az 1. melléklet szerint. A közterhek megfizetésének meglétéről azok esedékességekor a Közös Önkormányzati Hivatal pénzügyi ügyintézője gondoskodik.
- 2.3. Ha a közalkalmazotti jogviszony év közben keletkezik, vagy határozott időre jön létre, a közalkalmazott a keretösszeg időarányos részére jogosult. A jogosultsági idő számításakor az adott év naptári napjainak számát kell figyelembe venni.
- 2.4. Nem jogosult cafeteria-juttatásra a közalkalmazott azon időtartam vonatkozásában, amelyre illetményre, vagy átlagkeresetre nem jogosult, feltéve, hogy a távollét időtartama meghaladja a harminc napot. Ilyen távollétnek minősül különösen: a terhességi gyermekágyi segély, GYED, GYES időtartama, 30 napot meghaladó bármely jogcímen igénybe vett fizetés nélküli szabadság. Amennyiben a 30 napot meghaladó keresőképtelenség időtartamára helyettes munkavállaló kerül alkalmazásra, az esetben a távolléte időtartamára a helyettes munkavállalót illeti a juttatás.

3.

A választható cafeteria-juttatások

3.1 Széchenyi Pihenő Kártya (Szép Kártya)

3.2 Készpénz juttatás

3.3 Iskolakezdési támogatás

3.4 Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár tagsági hozzájárulás

3.5 Önkéntes kölcsönös egészségpénztár tagsági hozzájárulás

3.1.1. **Szép Kártya:** a közalkalmazott részére adható adómentes maximum

a) Szálláshely utalványra 225.000,-Ft

b) Vendéglátás utalványra 150.000,-Ft

c) Szabadidős utalványra 75.000,-Ft

a fennmaradó éves nettó keretösszeg erejéig.

3.1.2. A Szép Kártyát az OTP Pénztárszolgáltató Zrt. Biztosítja. A Szép Kártya névre szóló, bankkártya elven működő elektronikus utalványkártya. A *szálláshely utalványt* szállásszolgáltatásra, a *vendéglátás utalványt* meleg étkezésre, a *szabadidő utalványt* kulturális programokra, sport és wellness tevékenységre lehet használni. Közeli hozzátartozó és családtagok részére névre szóló társkártya igényelhető.

3.1.3. A Szép Kártya választása esetén a közalkalmazott és – igény esetén - közeli hozzátartozója kártyaigénylő nyomtatványt tölt ki (2. melléklet)

3.1.4. A Szép Kártya beszerzését és átadását a közös önkormányzati hivatal pénzügyi ügyintézője végzi, annak átadására – feltéve, hogy a közalkalmazotti jogviszony nem év közben keletkezett – várhatóan tárgyév március hónapjában kerül sor.

3.2.1. **Készpénz juttatás**, maximum 100 ezer forint összegig választható pénzjuttatás, mely készpénz vagy átutalás formájában adható.

3.3.1. **Iskolakezdési támogatás** az egyes juttatások közé sorolandó, mely a magasabb adózási kategóriába került. A támogatás összegi korlátozás nélkül választható.

3.3.2. Az Önkormányzat az iskolakezdési támogatást iskolakezdési utalvány formájában biztosítja.

3.4.1. **Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár tagsági hozzájárulás** összegi korlátozás nélkül választható egyéb juttatás.

3.4.2. A cafeteria-juttatás ezen elemének választása esetén a tagdíj hozzájárulást fizet annak a közalkalmazottnak, aki

- önkéntes nyugdíjpénztár tagja és a tagsági okirat másolatát, vagy az

- önkéntes nyugdíjpénztári – záradékolt - belépési nyilatkozatát a pénzügyi ügyintézőnek eljuttatja.

3.4.3. Önkéntes nyugdíjpénztári munkáltatói hozzájárulás választása esetén a munkavállaló köteles igénybe venni a keretösszegeből legalább akkora összeget, amekkora összegű az adott pénztár által előírt minimum tagdíj összege.

3.4.4. A cafeteria-juttatás választott összegének meghatározásakor az éves keretösszegre figyelemmel kell lenni.

- 3.4.5. A munkáltatói tagdíj hozzájárulás önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárba történő átutalásáról a Magyar Államkincstár gondoskodik.
- 3.5.1. **Önkéntes kölcsönös egészségpénztár tagsági hozzájárulás** összegi korlátozás nélkül választható egyéb juttatás.
- 3.5.2. Önkéntes kölcsönös egészségpénztári támogatás választása esetén, tagdíj hozzájárulást fizet annak a munkavállalónak, aki
- önkéntes kölcsönös egészségpénztár tagja és a tagsági okirat másolatát, vagy az
 - önkéntes kölcsönös egészségpénztári – záradékolt – belépési nyilatkozatát a pénzügyi ügyintézőnek eljuttatja.
- 3.5.3. **Önkéntes kölcsönös egészségpénztári** munkáltatói hozzájárulás választása esetén a munkavállaló köteles igénybe venni a keretösszegeből legalább akkora összeget, amekkora összegű az adott pénztár által előírt minimum tagdíj összege.
- 3.5.4. Az egészségpénztár által nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó részletes információk az adott egészségpénztáraknál szerezhetők be.

4.

A cafeteria-juttatások választásának szabályai

- 4.1. Az éves keretösszeg egy naptári évben a szabályzatban meghatározott juttatási formák igénybevételére használható fel. A tárgyévben igénybe nem vett keretösszeg nem vihető át a következő évre, a tárgyévben fel nem használt összeg pénzben nem váltható meg.
- 4.2. Az éves keretösszeget minden választott elem és az ahhoz kapcsolódó adó/járulék csökkenti. A közalkalmazott az egyes juttatásokból a szabályzatban meghatározott mértékig választhat.
- 4.3. A közalkalmazott a keretösszeg felhasználásáról és az általa választott juttatási elemekről és azok mértékéről szóló nyilatkozatok kinyomtatott és aláírt példányát, továbbá a juttatási elemekhez tartozó dokumentációt tárgyévi költségvetés elfogadását követő, illetve évközben a munkába állást követő 15 munkanapon belül juttatja el a közös önkormányzati hivatal pénzügyi ügyintézőjéhez.
A nyilatkozat(ok) módosítására csak kivételes esetben és az év folyamán egy alkalommal van lehetőség. Amennyiben a módosítás utalvány formájában biztosított juttatást érint, a módosításra csak akkor van lehetőség, ha az utalvány a közalkalmazott részére még nem került megrendelésre.
- 4.4. Amennyiben a közalkalmazott által választott valamely juttatás összege a közalkalmazotton kívüli okból csökken, a közalkalmazott a díjcsökkenéssel érintett cafeteria-elem vonatkozásában a különbözeti összegről tárgyév november 30-ig ismételtlen nyilatkozhat.
- 4.5. A nyilatkozat(ok) határidőben történő megtételét önhibáján kívül (szabadság, betegállomány, egyéb rajta kívül álló ok) elmulasztó közalkalmazott az akadályoztatása megszűnését követő 5 munkanapon belül köteles a cafeteria-nyilatkozat(okat) megtenni.

5.**A cafeteria-juttatások elszámolása**

- 5.1. Ha a közalkalmazott jogviszonya (a cafeteria-juttatásra való jogosultsága) év közben megszűnik, köteles a részére nyújtott cafeteria-össszeggel elszámolni.
- 5.2. Amennyiben a közalkalmazott a tárgyévben a juttatási keret – jogviszonya időtartamával időarányosan megállapított – felhasználható mértékénél többet vett igénybe, úgy a különbözet az utolsó illetményéből levonásra kerül.
- 5.3. A közalkalmazott nyilatkozik arról, hogy jogviszonyának megszűnése esetén az időarányos cafeteria-keret túllépése miatti, a jogalap nélkül felvett juttatások összegének, valamint ezek adó-és járulékvonzatainak illetményéből történő levonásához hozzájárul. (6. melléklet).
- 5.4. Amennyiben a közalkalmazott a megállapított keretösszeg mértékénél kevesebbet vett igénybe, a különbözet a közalkalmazott 7. melléklet szerinti nyilatkozata alapján kiadásra kerül.
- 5.5. A névre szóló utalványok visszaváltására kizárólag akkor van lehetőség, ha a közalkalmazott vállalja az utalvány cseréjével járó kezelési költség illetményéből történő levonását.
- 5.6. Nem kell visszafizetni a cafeteria-juttatás értékét, ha a jogviszony a közalkalmazottak jogállásáról szóló 1992. évi XXXIII. törvény 25. § (1) bekezdés b) pontjában meghatározott okból (halálozás) szűnik meg.

6.**Záró rendelkezések**

- 6.1. A Szabályzatban foglaltakat az Szja. tv. és egyéb irányadó jogszabályok figyelembe vételével évente felül kell vizsgálni.
- 6.2. Szóc Község Önkormányzata Cafeteria szabályzatát Szóc Község Önkormányzata Képviselő-testülete a (III.29.) határozatával hagyta jóvá, rendelkezéseit 2017. január 1-től kell alkalmazni.

Szóc, 2017. március 23.

Németh Balázs
polgármester

Mellékletek:

1. melléklet: Cafeteria Igénylés a 2017.
2. melléklet SZÉP kártya igénylés
3. melléklet Iskolakezdési támogatás igénylése
4. melléklet Nyilatkozat Önkéntes nyugdíjpénztári tagságról
5. melléklet Nyilatkozat Önkéntes egészségpénztári tagságról
6. melléklet Cafeteria túlfizetés munkabérből történő levonása
7. melléklet Fel nem használt cafeteria igénylés

Szóc Község Önkormányzata			1. sz. melléklet												
Felhasználható éves bruttó keret:		Ft	Név:												
			jan.	febr.	márc	ápr	máj	jún	júl	aug	szept	okt	nov	dec	összesen
	Max. kedvezményes összege	Adóteher													
Széchenyi pihenő kártya															
szállás alszámla	225.000,-Ft/év	34,22%													
vendéglátás alszámla	150.000,-Ft/év	34,22%													
szabadidő alszámla	75.000,-Ft/év	34,22%													
Kézpénz kifizetés	100.000 Ft/év	34,22%													
Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás	korlátozás nélkül	43,66%													
Önkéntes egészségpénztári hozzájárulás	korlátozás nélkül	43,66%													
Iskolakezdési támogatás	korlátozás nélkül	43,66%													

Dátum

 munkavállaló

Nyilatkozatot átvettem:

Dátum

 munkáltató

Szép Kártya igénylő lap

2017. évre

Igénylő neve:

Születési név:

Anyja neve:

Születési hely:

Születési idő:

Személyi igazolvány száma:

Adóazonosító szám:

Kártyára kért név:

Állandó lakcím:

Levelezési (értesítési cím):

Szóc, 2017.

közalkalmazott

**ADATLAP
ISKOLAKEZDÉSI TÁMOGATÁSHOZ
2017. ÉVRE**

A közalkalmazott adatai	
Neve:	
Szervezeti egység:	
Adóazonosító jele:	

Kijelentem, hogy a 201... évben az alábbi gyermek(ek) után vagyok jogosult iskolakezdési támogatásra:

Saját háztartásban eltartott gyermek adatai	
Neve:	
Születési helye, ideje:	
Anyja neve:	
Lakóhelye:	
Adóazonosító jele: (ha van)	
Oktatási intézménye:	1. alapfokú nevelési-oktatási intézmény 2. középfokú nevelési-oktatási intézmény 3. OKJ szerinti szakképzést folytató intézmény (nappali tagozat)
Igénybe vett összeg:	
Neve:	
Születési helye, ideje:	
Anyja neve:	
Lakóhelye:	
Adóazonosító jele: (ha van)	
Oktatási intézménye:	1. alapfokú nevelési-oktatási intézmény 2. középfokú nevelési-oktatási intézmény 3. OKJ szerinti szakképzést folytató intézmény (nappali tagozat)
Igénybe vett összeg:	
Neve:	
Születési helye, ideje:	
Anyja neve:	
Lakóhelye:	
Adóazonosító jele: (ha van)	
Oktatási intézménye:	1. alapfokú nevelési-oktatási intézmény 2. középfokú nevelési-oktatási intézmény 3. OKJ szerinti szakképzést folytató intézmény (nappali tagozat)
Igénybe vett összeg:	

Jelen nyilatkozatot büntetőjogi felelősségem tudatában teszem.

Szóc,

közalkalmazott

NYILATKOZAT
Önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári tagságról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom, hogy önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztárnak

- a) **tagja vagyok, és a cafeteria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi**
- b) tagja vagyok, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében **nem kívánom igénybe venni** a cafeteria 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 cafeteria keretében a munkáltatói hozzájárulást.

Az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár

megnevezése:	
Címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

Szóc,

közalkalmazott

A nyilatkozatot átvettem.

Szóc,

munkáltató aláírása

NYILATKOZAT
Önkéntes kölcsönös egészségpénztári tagságról

Név:	
Születési hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

Tájékoztatom, hogy önkéntes kölcsönös egészségpénztárnak

- a) **tagja vagyok, és a cafeteria keretében igénybe kívánom venni a munkáltatói hozzájárulást, amelynek mértéke havi**
- b) tagja vagyok, és az Önkéntes Kölcsönös Biztosító Pénztárakról szóló 1993. évi XCVI. törvény 12. § (3) bekezdése ismeretében **nem kívánom igénybe venni a cafeteria 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 cafeteria keretében a munkáltatói hozzájárulást.

Az önkéntes kölcsönös egészségpénztár

megnevezése:	
címe:	
azonosítószáma:	
bankszámlaszáma:	

Tagsági okirat száma:

Szóc,

közalkalmazott

A nyilatkozatot átvettem.

Szóc,

munkáltató aláírása

NYILATKOZAT
a cafeteria-tartozás illetményből (munkabérből) történő levonásához

Név:	
Szül. hely, idő:	
Adóazonosító jel:	

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

Szóc,

közalkalmazott

A nyilatkozatot átvettem.

Szóc,

munkáltató aláírása

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

NYILATKOZAT
2017. évben igénybe nem vett cafeteria összeg felhasználásáról

Közalkalmazott neve:

Adóazonosító jele:

Nyilatkozom, hogy 201... évben a fel nem használt cafeteria összeget, az alábbi juttatási elemekben kívánom igénybe venni:

Szóc,

közalkalmazott