

Sárbogárd Város Jegyzője
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

Előterjesztés
Sárbogárd Város Önkormányzat Képviselő-testületének
2017. február 10-i ülésére

Tárgy: A Cafetéria-juttatási Szabályzat elfogadása Sárbogárd Város Polgármestere részére

Tisztelt Képviselő-testület!

Az egyes jogállási törvények módosításáról szóló 2014.évi LXXXV. törvény többek között módosította a közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvényt (továbbiakban:Kttv.) is, és a polgármester, alpolgármester foglalkoztatási jogviszonyára vonatkozó különös rendelkezéseket épített be a Kttv.-be, annak VII/A. fejezeteként.

A Kttv. 225/L. §-a alapján a polgármesteri foglalkoztatási jogviszonyra megfelelően alkalmazni kell e törvény 151. §-át, mely a cafetéria-juttatásokat szabályozza. E szerint a cafetéria-juttatás megállapítása kötelező a polgármester számára, melynek éves összege nem lehet alacsonyabb az illetményalap ötszörösénél (azaz 193.250 Ft-nál), valamint a 2016.évi XC. törvény Magyarország 2017.évi központi költségvetéséről 59.§ (4) bekezdése alapján nem lehet több bruttó 200.000 Ft-nál. A cafetéria-juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is.

A cafetéria-juttatás részletszabályait a közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII.31.) Korm. rendelet (továbbiakban: a Korm. rendelet.) VIII. fejezete és a személyi jövedelemadóról szóló 1995.évi CXVII. törvény (továbbiakban: Szja.tv.) szabályozza, figyelemmel a Kttv.151.§-ában meghatározott korlátozásokra.

A Korm. rendelet 9.§ (13) bekezdésére tekintettel a polgármester cafetéria-juttatása nem térhet el az adott hivatalban a közszolgálati tisztviselők számára meghatározott keretösszegetől.

A Kttv. 225/A. § (1) bekezdése szerint a főállású polgármester tekintetében a munkáltatói jogkört a képviselő-testület gyakorolja, esetében a képviselő-testület a 9/2017. (I.20.) határozatában döntött a cafetéria-juttatás éves keretösszegéről, miszerint azt 193.250 Ft-ban határozta meg.

Az Szja tv. 69-71. §-ai szabályozzák a béren kívüli és egyes meghatározott juttatások adókötelezettségét. A kifizetőt (munkáltatót) terhelő adó alapja 2017-től a juttatás értékének 1,18-szorosa. A béren kívüli juttatások után 15 százalék szja-t és 14 százalék egészségügyi hozzájárulást, az egyes meghatározott juttatások után pedig 15 százalék szja-t és 22 százalék egészségügyi hozzájárulást kell fizetni. Az összes közteher mértéke így a béren kívüli juttatások esetében 34,22 százalék, az egyes meghatározott juttatások esetében pedig 43,66 százalék az Szja tv. 70.-71.§-a, valamint az Egészségügyi hozzájárulásról szóló 1998. évi LXVI. törvény 3.§ (1) bekezdése alapján.

Ezen jogszabályok 2017. január 01-től hatályos, több lényeges ponton történő módosulása a jelenleg érvényben lévő 40/2012. (II.10.) Kth. számú határozattal elfogadott és a 48/2013. (II.15.) Kth. számú határozattal módosított és egységes szerkezetbe foglalt „Cafetéria-juttatási Szabályzat Sárbogárd Város Önkormányzatának Polgármestere részére- 2016. év” helyett új szabályzat elfogadását tette szükségessé.

Kérem a Tisztelt Képviselő-testületet, hogy az előterjesztést tárgyalja meg és az alábbi határozati javaslatot fogadja el.

Határozati javaslat

Sárbogárd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete megtárgyalta „A *Cafetéria-juttatási Szabályzat elfogadása Sárbogárd Város Polgármestere részére*” tárgyú előterjesztést és az alábbi határozatot hozta:

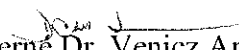
Sárbogárd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a választható juttatások fajtáiról, a kifizetés és elszámolás rendjéről a határozat mellékletét képező Cafetéria-juttatási Szabályzatot elfogadja.

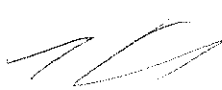
Utasítja a jegyzőt, hogy a határozatban foglaltak végrehajtásáról intézkedjen.

Határidő: A polgármester nyilatkozatának átvételére: minden év március 01-ig.
A polgármester nyilatkozata szerinti juttatások kifizetésére: Minden hónap végéig, de legkésőbb adott év december 31-ig.

Felelős: jegyző

Sárbogárd, 2017. január 30.


Demeterne Dr. Venicz Anita
jegyző



Cafetéria-juttatási Szabályzat

Sárbogárd Város Önkormányzatának Polgármestere részére

1. A közszolgálati tisztviselőkről szóló 2011. évi CXCV. törvény (Kttv.) 151. §-a és a közszolgálati tisztviselők részére adható juttatásokról és egyes illetménypótlékokról szóló 249/2012. (VIII.31.) Korm. rendelet alapján 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 (Szja törvény) 71. § (1) bekezdés a)-bc) pontjaiban, továbbá a (6) bekezdésében felsorolt juttatásokra, legfeljebb az ott meghatározott mértékig és feltételekkel jogosult.
2. Nem jogosult cafetéria-juttatásra a polgármester azon időtartam vonatkozásában, amelyre illetményre nem jogosult, feltéve hogy a távollét időtartama meghaladja a harminc napot. A harminc napot meghaladó távollét esetében a polgármestert a távollét első napjától kezdve nem illeti meg a juttatás.
3. A polgármester tárgyév március 01-ig, illetve az év közben megválasztott polgármester az első munkában töltött napjaitól számított 10 napon belül – jelen szabályzat 1. számú melléklete szerinti nyomtatványon – nyilatkozik az egyéni juttatási csomagjáról, a részére megállapított keretösszeg felhasználásáról, az általa választott cafetéria-juttatási elemekről és azok mértékéről.
4. Az igénybe vehető juttatásokról és azok maximális mértékéről a személyzeti ügyintéző előzetesen tájékoztatja a jogosultat. A szabályzat 1. számú mellékletét és függelékeit minden év február 15-ig aktualizálja és átadja a polgármester részére.
5. A nyilatkozatot a mellékletekkel a személyzeti ügyintézőnek kell leadni, aki gondoskodik az eredeti példánynak a Gazdasági Osztály illetékes ügyintézőjéhez történő továbbításáról, egy másolati példányának pedig az iktatásáról a személyi anyaghoz. Tárgyév november 30-ig jelen szabályzat 2. függeléke szerinti nyomtatványon kell nyilatkozni a keretösszeg igénybe nem vett részének felhasználásáról. Az 1000 Ft alatti maradvány elveszik.
6. Amennyiben a polgármester a nyilatkozat határidőben történő megtételét önhibájából elmulasztja, a cafetéria-juttatás teljes összegét a Széchenyi kártya szálláshely alszámlájára utalja át az Önkormányzat. Amennyiben a polgármester a nyilatkozat határidőben történő megtételét önhibáján kívül mulasztja el, az akadályoztatása megszűnését követő legfeljebb 5 munkanapon belül köteles a nyilatkozatot a Gazdasági Osztályra eljuttatni azzal a kikötéssel, hogy bizonyos juttatási elemek kiválasztására a tárgyévben meghatározott időpontig van lehetőség.
7. Sárbogárd Város Önkormányzatánál a polgármestert megillető cafetéria-juttatás éves összege az illetményalap ötszörösének megfelelő összeg. A cafetéria-juttatás éves összege biztosít fedezetet az egyes juttatásokhoz kapcsolódó, a juttatást teljesítő munkáltatót terhelő közterhek megfizetésére is. A tárgyévben igénybe nem vett összeg a következő évre nem vihető át.
8. Az év közben megválasztott polgármester a keretösszeg időarányos részére jogosult. A keretösszeget 1000 Ft-ra kerekítve a személyzeti ügyintéző állapítja meg. Ha a polgármester a tartós távolléte miatt nem lett volna jogosult a korábban igénybe vett cafetéria-juttatásra, vagy

a megbízatása év közben szűnik meg, az időarányos részt meghaladó mértékben igénybe vett cafetéria-juttatás összegét a távollét megszűnését követő első munkanapon, illetve a jogviszony megszűnésekor vissza kell fizetni, illetve ha a juttatás természete ezt lehetővé teszi, a polgármester választása szerint vissza kell adni.

9. A visszafizetésre a jogviszony megszűnésekor úgy kerül sor, hogy a cafetéria-juttatási keret tárgyévre vonatkozó – jogviszonya időtartamával időarányosan megállapított – mértékének túllépése esetén a különbözet a polgármester utolsó illetményéből levonásra kerül. A levonás engedélyezéséhez a polgármester a nyilatkozata mellé minden évben jelen szabályzat 3. függeléke szerinti meghatalmazást adja. Nem kell visszafizetni a juttatást, ha a megbízatás a polgármester halálával szűnik meg.

10. A cafetéria-juttatási keret tárgyévre vonatkozó – jogviszonya időtartamával időarányosan megállapított – mértéknél kevesebbet igénybe vevő polgármester részére a különbözet – a polgármester által a szabályzat 2. függeléke szerinti nyilatkozatban meghatározott módon – decemberben kiadásra kerül. Bizonyos juttatási elemek választására a természetükből adódóan ekkor már nincs lehetőség.

11. A polgármester az alábbi cafetéria juttatási elemek közül választhat:

Széchenyi Pihenő Kártya: A juttatásra csak a polgármester jogosult, de a Széchenyi Pihenő kártyájához társkártya igényelhető a közeli hozzátartozók részére a kibocsátótól. A társkártyával rendelkező hozzátartozót a polgármesterrel megegyező jogosultságok illetik meg az elektronikus utalványok felett. A kártya igényléséhez a szükséges formanyomtatványokat a személyzeti ügyintéző adja át a juttatást igénylő polgármesternek.

Szálláshely alszámla: Amennyiben a polgármester ezt a juttatási formát választja, az igényelt összeget egy összegben, tárgyév május 20-ig utalja át a Gazdasági Osztály a szálláshely alszámlájára. Az év közben megválasztott polgármester is igényelheti ezt a juttatási formát, ebben az esetben az igénylést követő hónap végéig utalja át a Gazdasági Osztály a kívánt összeget a szálláshely alszámlájára. A kormányrendeletben meghatározott szálláshely-szolgáltatásra felhasználható támogatás mértéke – több juttatótól származóan együttesen – az Szja törvényben meghatározott összeghatárig terjedhet. A juttatás összegét az Szja törvényben meghatározott mértékű adó és járulék terheli. A polgármester nyilatkozata mellé a Szabályzat 1. függeléke szerinti nyomtatványt kell csatolni.

Vendéglátás alszámla: Amennyiben a polgármester ezt a juttatási formát választja, az Szja törvényben meghatározott összeghatárig jogosult a kormányrendeletben meghatározott étkezési és szálláshely szolgáltatásra felhasználható támogatásra. A juttatás összegét az Szja törvényben meghatározott mértékű adó és járulék terheli. A juttatást havonta egyenlő összegben – minden hónap 20-ig – utalja át a Gazdasági Osztály a polgármester vendéglátás alszámlájára. A juttatás havi összegének meghatározásánál figyelemmel kell lenni az éves keretösszegre. A polgármester nyilatkozata mellé a Szabályzat 1. függeléke szerinti nyomtatványt kell csatolni.

Szabadidő alszámla: Amennyiben a polgármester ezt a juttatási formát választja, az Szja törvényben meghatározott összeghatárig jogosult a

kormányrendeletben meghatározott rekreációs, szabadidős, egészségmegőrző és szálláshely szolgáltatásokra felhasználható támogatásra. A juttatás összegét az Szja törvényben meghatározott mértékű adó és járulék terheli. A juttatást havonta egyenlő összegben – minden hónap 20-ig – utalja át a Gazdasági Osztály a polgármester szabadidő alszámlájára. A juttatás havi összegének meghatározásánál figyelemmel kell lenni az éves keretösszegekre. A polgármester nyilatkozata mellé a Szabályzat 1 függeléke szerinti nyomtatványt kell csatolni.

12. Pénzjuttatás

A pénzjuttatás éves keretösszege egész éves foglalkoztatás esetén 100 ezer forint.

Az adóévben a keretösszeget meghaladó összegű pénzjuttatás a felek közötti jogviszonynak megfelelően, munkavállaló esetében bérjövedelemként, társas vállalkozás személyesen közreműködő tagja esetében pedig nem önálló tevékenységből származó jövedelemként válik adókötelessé, és járulékalapot képező jövedelemmé.

A felettes rész után a személyi jövedelemadó és az egyéni járulékok a magánszemélyt terhelik, a juttatónak pedig szociális hozzájárulási adót kell fizetnie. Amennyiben a foglalkoztatás az adóév egészében nem áll fenn, az éves keretösszeget a foglalkoztatás időszakával arányosan kell megállapítani. Az értékhátart meghaladó rész az előzőek szerint viseli a közterheket, amelyeket a kifizetés hónapjára kell megállapítani. Ha a magánszemély béren kívüli juttatásra jogosító jogviszonya úgy szűnik meg, hogy a megszűnéskor a munkáltatótól az adóévben kapott pénzjuttatás értéke az éves keretösszeget meghaladja, a meghaladó rész után a jogviszony megszűnéskor, a megszűnés hónapja kötelezettségeként a juttatásra jogosító jogviszony alapján kell az adókötelezettséget megállapítani. A keretösszeget meghaladó rész az Szja tv. 69. § (2) bekezdés szerinti közteheralap számításánál figyelmen kívül hagyható vagy a keretösszeget meghaladó közteheralap után már megfizetett közterhek az önellenőrzésre vonatkozó szabályok szerint helyesbíthetők.

Amennyiben a polgármester ezt a juttatási formát választja, az igényelt összeget egy összegben, tárgyév november 20-ig utalja át a Gazdasági Osztály nevezett illetményének utalására megadott bankszámlaszámára.

A polgármester nyilatkozata mellé a Szabályzat 4. függelék szerinti nyomtatványt kell csatolni.

13. A Gazdasági Osztály a cafetéria-juttatási elemeket terhelő adó és járulék elszámolása, valamint átutalása céljából havonta jelentést készít a Magyar Államkincstár részére (a KIRA programon keresztül). Havonta igényelhető juttatás esetén a január és február hónapokra járó összeg átutalására vagy utalvány átadására március 20-ig kerül sor. A Gazdasági Osztály ebben az esetben a kifizetést a polgármestert január, illetve február hónapra megillető juttatásként veszi nyilvántartásba és jelenti le.

14. Amennyiben törvény vagy kormányrendelet előírja, a Polgármesteri Hivatal személyzeti ügyintézője a Gazdasági Osztály adatai alapján adatot szolgáltat a közigazgatási hatóság számára a cafetéria-juttatásokról.

Ezen szabályzatom hatályba lépésével egyidejűleg a 40/2012. (II.10.) Kth. számú határozattal elfogadott és a 48/2013. (II.15.) Kth. számú határozattal módosított és egységes szerkezetbe foglalt „Cafetéria-juttatási Szabályzat Sárbogárd Város Önkormányzatának Polgármestere részére-2016. év” hatályát veszti.

Sárbogárd, 2017. január 30.

alpolgármester

A szabályzatot Sárbogárd Város Önkormányzatának Képviselő-testülete a .../2017.(II.10.) határozatával jóváhagyta.

Sárbogárd, 2017. február ...

jegyző

Nyilatkozat

A választható béren kívüli juttatások felhasználásáról 2017. évben

Alulírott: **Dr. Sükösd Tamás** (név)

adóazonosító:.....születési idő:

Sárbogárd Város Önkormányzatának Polgármestere kijelentem, hogy a felsorolt választható juttatási elemek közül 2017. évre az alábbi juttatásokat kívánom igénybe venni:

Keretösszeg: 193.250 Ft/év

Juttatás elemei	Megjegyzés	Gyakoriság	Igényelt nettó összeg		Átváltási szorzó nettó összeghez	Igényelt bruttó összeg	
			Havi összeg (Ft)	Éves összeg (Ft)		Havi összeg (Ft)	Éves összeg (Ft)
Széchenyi Pihenő Kártya Szálláshely	225.000 Ft/fő/év összegig+34,22% adó-járuéktheher	Évente egy alkalom			1,3422		
Széchenyi Pihenő Kártya Vendéglátás	150.000 Ft/fő/év összegig+34,22% adó-járuéktheher	Havonta egy alkalom			1,3422		
Széchenyi Pihenő Kártya Szabadidő	75.000 Ft/fő/év összegig+34,22% adó-járuéktheher	Havonta egy alkalom			1,3422		
Pénzjuttatás	100.000 Ft./fő/év összegig+34,22% adó-járuéktheher	Évente egy alkalom			1,3422		
2017. évre igényelt összeg:							

Sárbogárd,

.....
Polgármester aláírása

Sárbogárd,

.....
Munkáltató képviselőjének aláírása

A minimálbér a szabályzat hatálybalépésének napján: **bruttó 127.500 Ft/hó**

Igénylési feltételek, csatolandó dokumentumok:

1. **Széchenyi Pihenő Kártya Szálláshely alszámla:** A juttatást a polgármester saját részre igényelheti, de társkártyát is igényelhet közeli hozzátartozó részére. Mértéke évente maximum 225.000 Ft lehet, melyet 15% szja és 14% EHO terhel. A juttatást évente egy összegben – főszabály szerint – május hónapban utalja át a Gazdasági Osztály az alszámlára. A nyilatkozat mellé a Szabályzat 1. függeléke szerinti nyomtatványt kell csatolni.
2. **Széchenyi Pihenő Kártya Vendéglátás alszámla:** A juttatást a polgármester saját részre igényelheti, de társkártyát is igényelhet közeli hozzátartozó részére. Mértéke évente maximum 150.000 Ft lehet, melyet 15% szja és 14% EHO terhel. A juttatást havi rendszerességgel utalja át a Gazdasági Osztály az alszámlára. A nyilatkozat mellé a Szabályzat 1. függeléke szerinti nyomtatványt kell csatolni.
3. **Széchenyi Pihenő Kártya Szabadidő alszámla:** A juttatást a polgármester saját részre igényelheti, de társkártyát is igényelhet közeli hozzátartozó részére. Mértéke évente maximum 75.000 Ft lehet, melyet 15% szja és 14% EHO terhel. A juttatást havi rendszerességgel utalja át a Gazdasági Osztály az alszámlára. A nyilatkozat mellé a Szabályzat 1. függeléke szerinti nyomtatványt kell csatolni.
4. **Pénzjuttatás:** A polgármester a juttatást saját részre igényelheti. Mértéke évente maximum 100.000 Ft lehet, melyet 15 % szja és 14% EHO terhel. A juttatást egy összegben, minden év november 20-ig utalja a Gazdasági Osztály nevezett illetmény számlájára. A nyilatkozat mellé a Szabályzat 9. függeléke szerinti nyomtatványt kell csatolni.
5. **Tudomásul veszem,** hogy év közben nem módosíthatom a jelen nyilatkozatot.
6. **Tudomásul veszem,** hogy amennyiben jelen nyilatkozatomban a munkáltató által nyújtott választható béren kívüli juttatás valamelyik elemét nem veszem igénybe, úgy az a munkáltató által nyújtott hozzájárulásról való lemondásnak minősül.
7. **Tudomásul veszem,** hogy egy naptári éven belül több juttatótól együttevve a béren kívüli juttatásaim éves összege esetében 450.000 Ft-ig kedvező 34,22 % mértékű a közteher, felette 49,56 % adó-és járulékteherrel kell számolni. Nyilatkozatomat ennek tudatában teszem meg.

Sárbogárd Város Önkormányzata
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

Nyilatkozat
20..... évben igénybe nem vett cafetéria-juttatási összeg felhasználásáról

Polgármester neve:

Adóazonosító jele:

Nyilatkozom, hogy a 20..... évben fel nem használt cafetéria-juttatási összeget az alábbi juttatási elemekben kívánom igénybe venni¹:

.....
.....

Sárbogárd, 20.....

.....
polgármester aláírása

¹ A nyilatkozat során figyelemmel kell lenni az egyes cafetéria-juttatási elemeknek az Szja törvény 71. §-ában meghatározott éves értékhatáraitra.
Választható juttatások: Széchenyi Pihenő Kártya valamennyi alszámlája, pénzjuttatás

Sárbogárd Város Önkormányzata
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

Meghatalmazás

Alulírott, (név).....
 (lakcím)
 (születési hely, idő).....
 (anyja neve) hozzájárulok ahhoz, hogy amennyiben a
 Sárbogárd Város Önkormányzatával, mint munkáltatóval fennálló közszolgálati jogviszonyom
 év során bármilyen oknál fogva (kivételt képez a haláleset) megszűnik, és megszűnés
 időpontjáig a részemre időarányosan járó cafetéria-juttatási keretösszeget túllépek, abban az
 esetben a Gazdasági Osztály az utolsó havi illetményemből az időarányosan járó keretösszeget
 meghaladó összeget levonja, illetve ha a juttatás természete azt lehetővé teszi, visszavonja.

Sárbogárd, 20.....

.....
 meghatalmazó

Előttünk, mint tanúk előtt:

1. Név:
 Lakcím:
 Szig. szám:

2. Név:
 Lakcím:
 Szig. szám:

Sárbogárd Város Önkormányzata
7000 Sárbogárd, Hősök tere 2.

Nyilatkozat
Pénzjuttatás igénybevételéhez
20..... évre

Nyilatkozó neve:

Adóazonosító jele:

Kijelentem, hogy 20..... évben másik kifizetőtől Pénzjuttatás formájában juttatott béren kívüli juttatásban részesültem:

igen

nem

(A megfelelő rész aláhúzendó.)

Amennyiben igen, a másik kifizetőtől az adóévben a nyilatkozatot megelőzően kapott juttatás összege: Ft

Sárbogárd, 20.....

.....
igénylő aláírása