

Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezet 2014. évi juttatásairól és hivatalos távollétének, szabadságának engedélyezéséről

1./ A SZABÁLYOZÁS CÉLJA

Polgármesteri Hivatal Ellátó és Szolgáltató Szervezet munkáltatói jogkörében elismeri és támogatja a munkavállalók felelősségteljes munkáját. Biztosítani kívánja, hogy feladataikat eredményesen, hatékonyan, a munkáltató elvárásainak és rendelkezéseinek megfelelően láthassák el. Ennek érdekében egy egységes juttatási rendszert kíván biztosítani.

A munkáltatói jogkör gyakorlója egyszerűsíti, és egységes alapokra helyezi a munkavállalók szabadságának és hivatalos távollétének nyilvántartását, illetve engedélyezését.

2./ AZ UTASÍTÁS SZEMÉLYI HATÁLYA

Az intézményben közalkalmazotti jogviszonyban foglalkoztatott munkavállalókra terjed ki.

3./ A JUTTATÁSOK TARTALMA

a.) jóléti, kulturális juttatások

- Erzsébet utalvány,
- iskolakezdési támogatás,
- Széchenyi Pihenő kártya,
- sporteseményre vagy kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépő,
- önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztári hozzájárulás,
- önkéntes kölcsönös egészségpénztári hozzájárulás.

Az **a.)** pontban foglaltak tartalmának, összegének meghatározására az utasítás melléklete szerinti nyilatkozaton kerül sor.

2014. évben éves szinten bruttó **200.0000.- Ft/fő** azaz **bruttó kettőszázezer** forint/fő összeg az elszámolható az a) pontban foglaltakra összesen. Ez a keretösszeg magába foglalja a munkáltatót terhelő adóterheket is, azonban az egyes utalványok megrendeléséhez kapcsolódó kezelési költséget nem.

Ezen összeg erejéig az önkormányzat támogatást biztosít az intézmény költségvetésében.

c.) Feladathoz rendelt elért többletforrásból vagy megtakarításból biztosítva

- Megbízási díj:

a munkáltatói jogkör gyakorlója által adott megbízásért intézményi forrásból; illetve jogszabályban meghatározott feladatokért a munkáltatói jogkör gyakorlójának egyedi engedélyével biztosítható, amennyiben a fedezet az intézmény költségvetésében rendelkezésre áll.

d.) Jogszabály alapján kötelezően biztosított juttatás

1. helyközi utazási bérlet támogatása (busz, vonat) 39/2010.(II.26.) Korm. rendelet

2. magángépjármű használata munkába járáshoz (Szolnok városon kívüli lakóhelyről)
3. kötelező továbbképzés intézményi képzési tervben foglaltak szerint

e.) Jutalom

A munkáltatói jogkör gyakorlójának kezdeményezésére egyedi esetben, mely lehet intézményi többletbevétel terhére vagy önkormányzati forrásból.

4./ A JUTTATÁSOK FEDEZETE

Intézményünk az önkormányzat az általa finanszírozott juttatások fedezetét az éves költségvetési rendeletében határozza meg.

Igénybe vehető egyéb juttatás:

- temetési segély legfeljebb nettó 50.000 Ft összegben közeli hozzátartozó halála esetén,
- illetményelőleg a személyi jövedelemadóról szóló törvény szerint,
- családalapítási támogatás gyermek születése esetén legfeljebb nettó 30.000.- Ft összegben,
- nem kötelező, iskolarendszerű továbbképzések,

melyekhez szükséges a munkáltatói jogkör gyakorlójának írásbeli engedélye.

5./ A JUTTATÁSOK BIZTOSÍTÁSA, KIFIZETÉSE

A juttatásokkal összefüggésben az előkészítő és lebonyolító feladatokat a Polgármesteri Hivatal ellátó és Szolgáltató Szervezet látja el.

- Ennek keretében a költségvetés tervezésének időpontjában a vonatkozó számviteli, adózási jogszabályok szerint Önkormányzattal közösen áttekintik a kötelezően járó és az adható juttatásokat,
- a juttatásokat a PHESZ intézmény számfejti és fizeti ki.

6./ ÉVKÖZBENI MEGSZŰNÉSE ESETÉN ALKALMAZANDÓ SZABÁLYOK

- a.) amennyiben a jogviszony költségvetési év közben szűnik meg átszervezés, intézmény megszüntetés vagy nyugdíjazás miatt, úgy ez a tény nem érinti az adott évben már kifizetett juttatásokat. Felmentési időre csak munkavégzési kötelezettséggel járó időszakra számolható el a **3./a.)** pontban meghatározott költségtérítés.
- b.) amennyiben a jogviszony év közben szűnne meg, úgy az adható juttatások időarányosan visszatérítendőek a vezetői megbízás megszűnésének időpontjával egyidejűleg.
- c.) év közben keletkező jogviszony esetében a munkavállalót a próbaidő lejártát követően, a jogviszony kezdeti napjától időarányosan illetik meg a juttatások.

7./ EGYÉB JUTTATÁSOK

A munkavállaló ezen utasításban foglaltakon túl egyéb juttatásban nem részesülhet, kivéve Szolnok város közigazgatási határán kívüli magángépjármű hivatalos célú használata, illetve közforgalmi

vasúti közlekedés igénybevételére (kiküldetés), amely az ehhez kapcsolódó kiküldetési rendelvénnyel engedélyezhető.

8./ INTÉZMÉNYI INFRASTRUKTÚRA HASZNÁLATA

Az intézmény hozzájárul, hogy a munkavállaló az intézményében rendelkezésre álló technikai infrastruktúrát, eszközöket (pl. intézményi tulajdonú gépjármű, számítástechnikai eszközök) hivatalos célra használja.

9./ A HIVATALOS TÁVOLLÉT, SZABADSÁG NYILVÁNTARTÁSA ÉS ENGEDÉLYEZÉSE

A rendes szabadság, pótszabadság és hivatalos távollét engedélyeztetése a munkáltatói jogkör hatáskörébe tartozik. Amennyiben a hivatalos távolléthez költség is kapcsolódik, úgy az elszámoláshoz írásbeli engedély is szükséges.

10./ HATÁLYBALÉPÉS

Az utasítás hatályba lépésének időpontja 2014. január 1. napja. Ezzel egyidejűleg a 2013 évi szabályozás hatályát veszti.

Szolnok, 2014. március 6.

Csizmadia Pálné
megbízott igazgató

JOGSZABÁLY SZERINT ADÓMANTAS ÉRTÉKHATÁROK

Adómentes juttatások:

1. Sportrendezvény vagy kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépő (Szja tv. 1.sz. melléklet 8.28)

Béren kívüli juttatások (Szja tv. 71. §):

1. Erzsébet utalvány
2. Széchenyi Pihenő kártya
3. iskolakezdési támogatás
4. iskolarendszerű képzés
5. helyi bérlet juttatása
6. az önkéntes nyugdíj- és egészség/önsegélyező pénztári befizetések
7. a foglalkoztatói nyugdíjszolgáltató intézménybe történő befizetés

A béren kívüli juttatások után az adó a kifizetőt terheli. A kifizetői adó alapja a juttatás értékének 1,19-szerese. Az adó mértéke 16%. Ezen kívül az adóalapként meghatározott összeg után 14 % egészségügyi hozzájárulást kell fizetnie a munkáltatónak.

Amennyiben a fenti juttatások összértéke éves szinten meghaladja az 500.000.- Ft-ot, az 500.000.- Ft-ot meghaladó összeg egyes meghatározott juttatásnak minősül. (Ha év közben keletkezik, vagy szűnik meg a jogviszony, az irányadó összeg az 500.000.- Ft időarányos része.) Ebben az esetben az egészségügyi hozzájárulás 27%.

Egyes meghatározott juttatásnak minősül az az eset is, amikor a fenti juttatások megfelelnek a béren kívüli juttatások törvényi feltételeinek, de meghaladják az azokra meghatározott értékeket.

JÓLÉTI, KULTURÁLIS JUTTATÁSOK

1. Sportrendezvényre vagy kulturális szolgáltatás igénybevételére szóló belépő

- a sportról szóló törvény hatálya alá tartozó sportrendezvényre (versenyre, bajnokságra, meccsre) szóló belépőjegy, bérlet.
- 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 legfeljebb évi **50.000.- Ft** értékben.
- nem értjük bele a Széchenyi Pihenő kártya szabadidő alszámlájára utalt munkáltatói támogatást
- a munkáltató nevére szóló számla kell
- KIR3-ban fel kell adni.

2. 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 juttatás alapjául szolgáló jogviszony minden megkezdett hónapjára **max. havi 8.000 Ft értékben** adható béren kívüli juttatásként
- a következő év december 31-ig lehet felhasználni
- az utalványokról az intézmény nevére szóló számla szükséges.
- a közalkalmazott átvételi elismervényt ír alá az átvételkor, melyen jelölni kell az utalványok sorszámát és összértékét is.
- KIR3-ban fel kell adni.

3. Széchenyi Pihenőkártya

- a Széchenyi Pihenő kártya az arra jogosult intézmény által kibocsátott olyan fizetési eszköz, amellyel a munkavállalónak a munkáltató által utalt támogatás terhére – az arra felhatalmazott és a rendszerbe bevont szolgáltatóknál – szolgáltatások vásárolhatók
- a SZÉP kártya egy műanyag elektronikus utalványkártya
- béren kívüli juttatásnak minősül az adóévben Széchenyi Pihenő Kártya
 - 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, rekreációt, az egészségmegőrzést szolgáló, kormányrendeletben meghatározott szolgáltatásra felhasználható –több juttatótól származóan együttvéve– **legfeljebb 75 ezer forint támogatás**;
- be kell szerezni a dolgozó nyilatkozatát arról, hogy más juttatótól kapott-e SZÉP kártyára támogatást, és ha igen, mekkora összegben
- a SZÉP kártyára utalt hozzájárulást a jogosulton kívül a közeli hozzátartozók is felhasználhatják, amennyiben számukra társkártyát igényelnek. Közeli hozzátartozó: házastárs, élettárs, szülő, gyermek, nagyszülő, unoka, örökbefogadott gyermek, mostohagyermek, nevelt gyermek, örökbefogadó szülő, mostohaszülő, nevelőszülő. Az élettársi kapcsolat fennállását a munkavállaló nyilatkozattal igazolja a munkáltató felé.
- A kártya biztosításához a munkáltatónak szerződést kell kötnie egy kártyakibocsátóval, ezt követően lehet a kártyát megigényelni.
- A kártya igényléséért, illetve használatáért sem a kibocsátó, sem az elfogadóhely nem róhat ki plusz költséget sem a munkáltatóra, sem a munkavállalóra. A társkártya kibocsátásának, illetve az elveszett, elloptott kártyák pótlásának díja legfeljebb 1.500.- Ft + áfa lehet.
- A SZÉP kártyára utalt támogatást a **juttatás évét követő második naptári év május 31-ig** lehet felhasználni. A fel nem használt elektronikus utalványok lejárnak minősülnek, amelyek ellenértékét a kibocsátónak vissza kell fizetnie a munkáltatónak vagy jogutódjának az elektronikus utalvány lejáratának évének június 30. napjáig kivéve, ha a munkáltató jogutód nélkül megszűnt.
- A támogatás összegét a kártyakibocsátónak kell átutalni, valamint meg kell küldeni számára egy listát, hogy a támogatásból az egyes dolgozók mekkora összeget és melyik alszámlára kapnak.
- KIR3-ban fel kell adni.

4. Iskolakezdési támogatás

- A közoktatásban (vagy bármely EGT-államban ennek megfelelő oktatásban) részt vevő gyermekekre tanulóra tekintettel
- A tanév első napját megelőző 60. naptól a kibocsátás évének utolsó napjáig
- tankönyv, taneszköz, ruházat vásárlására jogosító – papír alapon vagy elektronikusan kibocsátott – **utalvány juttatása**,
- az megvásárlásáról az intézmény nevére szóló számla
- a juttatásban részesül munkavállaló az említett gyermeknek, tanulónak a családok támogatásáról szóló törvény, vagy bármely EGT-állam hasonló jogszabálya alapján családi pótlék juttatásra, vagy hasonló ellátásra jogosult szülője, gyámja (ide nem értve a gyerekvédelmi gyámot), vagy e szülőnek, gyámnak (ide nem értve a gyerekvédelmi gyámot) vele közös háztartásban élő házastársa;
- a juttatásban részesülő a juttatásra való jogosultság fennállásáról a munkáltatónak nyilatkozatot tesz

- gyermekenként, tanulónként a **minimálbér 30 %-g terjedő értékben** juttatható béren kívüli juttatásként (2014-ben a havi minimálbér 101.500.- Ft, melynek 30%-a 30.450.- Ft)
- az intézmény az iskolakezdési támogatás összegéről magánszemélyként **nyilvántartást** vezet, mely a következőket tartalmazza:
 - az adóazonosító jel,
 - a támogatásban részesített gyermek(ek), tanuló(k) adóazonosító jele, (ennek hiányában természetes azonosító adatai)
- a KIR3 programban fel kell adni

5. Helyi utazásra szolgáló bérlet

- **Béren kívüli juttatás**
- **Munkáltató névére szóló számla szükséges.**
- Kizárólag a munkavállaló helyi utazását szolgálhatja
- A juttatást a KIR3 programban fel kell adni.

6. Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás, önkéntes egészségpénztári befizetés

- Béren kívüli juttatásként adózik a magánszemély javára átutalt munkáltatói havi hozzájárulásból az önkéntes kölcsönös nyugdíjpénztár(ak)ba/önsegélyező pénztár(ak)ba együttvéve a minimálbér 30%-át meg nem haladó rész;
- feltéve, hogy a juttató a hozzájárulást havonta vagy több hónapra előre (az adott hónapokra szóló összegek közlésével), vagy utólagosan legfeljebb három hónapra utalja át egy összegben.
- Szükséges a közalkalmazott nyilatkozata arról, hogy az adott jogcímen bevétele az adott hónapra más juttatótól nem volt.
- A munkáltató a hozzájárulásból egyetlen munkavállalóját sem zárhatja ki, aki nála legalább hat hónapja munkaviszonyban van. Minden jogosult munkavállalónak egységes mértékben kell munkáltatói hozzájárulást fizetni az önkéntes pénztárakba, hacsak ő ennek szüneteltetéséről nem nyilatkozik. Tehát ha valaki nem kér, vagy kevesebbet kér, arról írásos nyilatkozat kell. Ez akkor is szükséges, ha a juttatási rendszerben dolgozók válogatják össze, hogy egy adott keret értékéig milyen juttatást kérnek.
- A KIR3 programon keresztül valósítható meg.

FELADATHOZ RENDELT ELÉRT TÖBBLETFORRÁSBÓL VAGY MEGTAKARÍTÁSBÓL BIZTOSÍTVA

Megbízási díj:

Megbízási szerződéssel, melyben pontosan meg kell jelölni az elvégzendő feladatot, elvégzésének időtartamát, valamint a megbízási díjat. A megbízott a munkavállaló megbízó az intézmény vezető.

JOGSZABÁLY ALAPJÁN KÖTELEZŐEN BIZTOSÍTOTT JUTTATÁS

1. Helyközi utazási bérlet támogatása

- A munkáltató köteles a munkavállalónak megtéríteni munkába járását szolgáló teljes áru, valamint az utazási kedvezménnyel megváltott, illetve az üzletpolitikai kedvezménnyel csökkentett áru bérlet vagy menetjegy árának **86 %-át**, ha országos közforgalmú **vasút 2. kocsiosztályán**; valamint helyközi **autóbuszon** utazik a munkavégzés helyére.
- Hazautazásnak minősül a tartózkodási helyről -a munkavégzés rendjétől függően- legfeljebb hetente egyszer a lakóhelyre történő oda- és visszautazás, mely esetében a költségtérítés a bérlettel vagy menetjeggyel való elszámolás ellenében azok árának legalább 86%-a, 2014-ben legfeljebb havonta 35.200.- forint.
- A bérletet a hónap végén le kell adni, az intézmény ilyenkor téríti meg az intézmény által meghatározott összeget.

- A bérleten fel kell tüntetni a dolgozó nevét.
- A munkába járás címén járó utazási költségtérítés igénybevételével egyidejűleg a dolgozó nyilatkozik a lakóhelyéről és a tartózkodási helyéről, valamint arról, hogy a napi munkába járás lakóhelyéről vagy a tartózkodási helyéről történik-e.
- A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni (nem adóköteles) a bérlet, a jegy árát meg nem haladó összegig.

2. Magángépjármű használata munkába járáshoz (Szolnok városon kívüli lakóhelyről)

- Akkor adható, ha
 - a) a munkavállaló lakóhelye vagy tartózkodási helye, valamint a munkavégzés helye között nincs közösségi közlekedés;
 - b) munkarendje miatt vagy csak hosszú várakozással tudja igénybe venni a közösségi közlekedést;
 - c) súlyos fogyatékosága miatt nem képes közösségi közlekedési járművet igénybe venni.
- a munkában töltött napokra a munkahely és a lakóhely/tartózkodási hely között; vagy hazautazásra a munkahely és a lakóhely között közforgalmi úton mért oda-vissza távolság figyelembevételével. (Hazautazásnak minősül a tartózkodási helyről -a munkavégzés rendjétől függően- legfeljebb hetente egyszer a lakóhelyre történő oda- és visszautazás.)
- **kilóméterenként 9 forint** értékben.
- A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni.

3. Kötelező továbbképzés

- a) a mérlegképes kötelező továbbképzés részvételi díj
 - b) egyéb munkakörhöz tartozó konferenciák díja
 - c) a részvétel költségeihez (utazás, szállás, étkezés, könyv, könyvtári beiratkozás és használat díja stb.)
- Intézmény nevére szóló számla ellenében történik a kifizetés. Utazási költség térítés esetén belföldi kiküldetési rendelvényt kell kitölteni.
 - A hozzájárulásról nyilvántartást kell vezetni, melyből kiderül mikor, milyen jogcímen, milyen összegben történt kifizetés.
 - **A jövedelem kiszámításánál nem kell figyelembe venni, amennyiben annak forrása a központi költségvetés által biztosított hozzájárulás.**

EGYÉB IGÉNYBE VEHETŐ JUTTATÁSOK

1. Nem kötelező iskolarendszerű továbbképzések tandíja

- Azon iskolarendszerű képzések, melyek nem minősülő a munkakör betöltéséhez szükségesek, az intézmény tevékenységével összefüggő szakmai ismeretek megszerzését, bővítését szolgálják.
- Iskolarendszerű a képzés, ha az abban részesülő a képző intézménnyel tanulói vagy hallgatói jogviszonyban áll.
- Béren kívüli juttatásnak minősül a képzés átvállalt költsége révén juttatott bevételből a minimálbér két és félszeresét meg nem haladó rész.

2. Illetményelőleg

- Illetményelőleg a közalkalmazott írásbeli kérelmére adható.
- Az illetményelőleg kifizetését a munkáltatónak kell engedélyeznie.
- Az illetményelőleg adómentesen adható, ha mértéke a kifizetés napján érvényes minimálbér havi összegének 5-szörösét nem haladja meg (2014-ben: 101.500.- x 5 hó, azaz 507.500.- Ft), valamint visszafizetése a kifizetést követő 6 hónapon belül megtörténik. Amennyiben a

visszafizetés előtt a munkáltató újabb illetményelőleget nyújt, arra ez a rendelkezés nem alkalmazható.

- A kifizetésről a közalkalmazott átvételi elismervényt írt alá.

3. Temetési segély

- Kifizetését a közalkalmazott kérelmére a munkáltató írásban engedélyezi.
- A kérelemhez csatolni kell a halotti anyakönyvi kivonatot.
- Legfeljebb 50.000.- Ft értékben adható.
- A kifizetésről átvételi elismervényt ír alá a közalkalmazott.
- Házastárs vagy egyenes ágbeli rokon halála esetén adómentes juttatásnak minősül. Egyéb közeli hozzátartozó halála esetén az összevont adóalapba tartozó jövedelem.
- Egyenes ági a rokonság azok között, akik közül az egyik a másiktól származik. Közeli hozzátartozónak minősül: a házastárs, a bejegyzett élettárs, az egyenes ágbeli rokon, az örökbefogadott, a mostoha- és nevelt gyermek, az örökbefogadó-, a mostoha- és a nevelőszülő, valamint a testvér.
- KIR3 programban fel kell adni.

Szolnok 2014 március 6

Csizmadia Pálné
megbízott igazgató

Intézmény neve: SZMJV PH ELL. ÉS SZOLG.SZERV.
Címe: 5000 Szolnok, Kossuth tér.9.

Dolgozó neve:
Keretösszeg: Ft

Felhasználásra jogosító időszak: 2014.01. 01.-2014.12.31.

Nyilatkozat

A jóváhagyott keretösszegeken belül 2014. évben az alábbi juttatásokat veszem igénybe.

Nettó összeg Ft: -Ft Bruttó összeg -Ft

Szép kártya szállás:		
Szép kártya vendéglátás:		
Szép kártya szabadidős Tevékenység:		
Erzsébet utalvány:		
Önkéntes nyugdíjpénztári hozzájárulás		
Önkéntes egészségpénztári hozzájárulás		
Iskolakezdési támogatás:		
Helyi utazási bérlet:		
Összesen:		

Szolnok, 2014.....hó.....nap.

.....
Munkavállaló aláírása