

## **ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH 2022/2023. BŁĘDY W ZAKRESIE PROWADZENIA DZIAŁALNOŚCI SOCJALNEJ I ICH KONSEKWENCJE**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Koniec roku to w każdej organizacji czas podsumowań realizowanych zadań i przygotowywania planów na kolejny rok. Zapraszamy na zajęcia, podczas których zwrócimy uwagę na ważne - z punktu widzenia ewentualnej kontroli - poprawne stosowanie przepisów **Ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych**. Program szkolenia kładzie szczególny nacisk na **typowe nieprawidłowości i ich skutki w działalności socjalnej**, w oparciu o **kazusy** (przykłady) ułatwiające zrozumienie prezentowanej problematyki. Podczas szkolenia zaakcentowane będą ważne elementy związane z **rozliczeniem bieżącego roku i planowaniem wydatków funduszu socjalnego w roku 2023**.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Nabycie umiejętności w zakresie optymalnego realizowania przepisów ustawy o ZFŚS w praktyce m.in. identyfikacja nieprawidłowości w treści regulaminu ZFŚS i bieżącej działalności socjalnej, trafność oceny sytuacji socjalnej osoby uprawnionej, aktualizacji potrzeb socjalnych osób uprawnionych, unikanie wątpliwych wydatków, angażowanie przedstawicieli pracowników, dobre praktyki w zakresie regulaminu funduszu, rozliczanie wy itp.
- Zapoznanie ze stanowiskami organów nadzorujących przestrzeganie prawa pracy – sądy powszechne, PIP, RIO, ZUS – przykłady konkretnych rozstrzygnięć.
- Poznanie rozwiązań modyfikujących działalność socjalną w warunkach kryzysu epidemicznego m.in. utrudnienia w procedowaniu, wnioski elektroniczne o świadczenia, funkcjonowanie komisji socjalnej, zmiana preliminarza wydatków w związku ze zmianą potrzeb świadczeniobiorców, ograniczenia w wydatkowaniu środków ZFŚS na niektóre cele związane z epidemią itp.
- Uzyskanie wiedzy w zakresie wysokości odpisów podstawowych na fundusz socjalny w 2023 r oraz limitów zwolnień podatkowych w zakresie świadczeń z ZFŚS – w tym szczególnych rozwiązań na lata 2020-2021 oraz rozwiązań tzw. Tarczy antykryzysowej 4.0 w zakresie ZFŚS.
- Możliwość konsultacji z trenerem.

### **PROGRAM:**

1. Wstęp. Zakres podmiotowy i przedmiotowy ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych.
2. Zakres przedmiotowy działalności socjalnej – typowe i zgodne z prawem wydatki. Sfera dyspozytywna w zakresie działalności socjalnej/ nie podlegająca ingerencji zewnętrznej.
3. **Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w 2022/2023 roku.**
4. Limity zwolnień wypłat z ZFŚS w wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych. **Jakie limity w zakresie wypłat świadczeń rzeczowych i pieniężnych z ZFŚS stosować w latach 2022 - 2023 w związku ze zmianą art.52 I ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych?**
5. Rodzaje świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu wolnych od podatku dochodowego od osób fizycznych.
6. Identyfikacja bieżących problemów w działalności socjalnej i skutków nieprawidłowości z punktu widzenia organów kontrolnych. Czy warto weryfikować działalność socjalną „poprzedników”?
7. Typowe błędy i ich skutki w zakresie działalności socjalnej w zakresie:
  - Zasad ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych w celu naliczania odpisu na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

- Prowadzenia wspólnej działalności socjalnej przez pracodawców.
  - Przejścia zakładu lub jego części wraz z pracownikami do innego pracodawcy w zakresie działalności socjalnej.
  - Pomijania lub ograniczania dostępności do świadczeń socjalnych osób uprawnionych obligatoryjnie np. Emeryci i renciści, osoby z krótkim stażem i inne klauzule dyskryminacyjne.
  - Rozszerzenia dostępności do ZFŚS dla osób formalnie nieobjętych postanowieniami regulaminu (kazu: rozstrzygnięcie sądu w sprawie zwrotu kosztów finansowania festynu z ZFŚS).
  - Finansowania wydatków niezwiązanych z działalnością socjalną np. Pożegnania pracowników, dojazdów do pracy, imprezy integracyjne nie mające związku z przedmiotem ustawy, święta branżowe.
  - Finansowania wydatków niezwiązanych z działalnością socjalną, a w celu zwalczania lub przeciwdziałania skutkom covid-19 np. testy, szczepienia pracowników, zakup sprzętu do pracy zdalnej.
  - Ustalania sytuacji dochodowej osób uprawnionych - kazu: rozstrzygnięcie ZUS i sądu po odwołaniu pracodawcy.
  - Dostępności dla pracowników świadczeń ograniczonych ze względu na płeć - kazu: rozstrzygnięcie ZUS i sądu po odwołaniu pracodawcy.
  - Wydatkowania środków funduszu socjalnego na bieżące potrzeby np. wypłatę wynagrodzeń – kazu: rozstrzygnięcie PIP i sądu karnego po odwołaniu pracodawcy.
  - Stosowania zwolnień podatkowych dla osób uprawnionych.
  - Kształtowania świadczeń pieniężnych dla osób uprawnionych w zakresie wypoczynku organizowanego we własnym zakresie.
  - Rozpatrywania wniosków osób uprawnionych o zapomogę pieniężną - przykłady.
  - Braku współdziałania ze związkami zawodowymi działającymi w zakładzie - kazu: rozstrzygnięcie po kontroli PIP, kazu: rozstrzygnięcie sądu powództwa o ustalenie, kazu: rozstrzygnięcie prokuratury.
  - Ochrony danych osobowych osób uprawnionych.
8. Przykładowa struktura i postanowienia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
  9. Jak zorganizować działalność pożyczkową w ramach ZFŚS na cele mieszkaniowe? Umowy, oprocentowanie, warunki umarzania, potrącanie rat z wynagrodzenia pracownika w kontekście art. 91 Kodeksu pracy **wpływ zmiany wysokości minimalnego wynagrodzenia za pracę w 2023 r.**, dochodzenie roszczeń przez pracodawcę.
  10. Prawidłowe ustalanie i dokumentowanie sytuacji dochodowej osób korzystających ze świadczeń socjalnych. Aktualizacja oświadczeń osób uprawnionych m.in. wynikająca ze zmiennej sytuacji ekonomicznej, w przypadku składania oświadczeń raz w roku.
  11. Udział związków zawodowych i przedstawiciela załogi w sferze zakładowej działalności socjalnej; pracodawca jako administrator środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (zakres ingerencji). Komisja socjalna. Zasady procedowania w warunkach ograniczonego lub wyłączzonego kontaktu bezpośredniego ciał przedstawicielskich wynikające z zagrożenia epidemiologicznego.
  12. Studium przypadków w pozostałych sprawach dotyczących w zakresie ZFŚS.

### ADRESACI:

Pracownicy działów: kadr i płac, prawno-organizacyjnych, księgowości, jednostek obsługujących oświatę i innych jednostek obsługowych, sekretarze, przedstawiciele komisji socjalnych i związków zawodowych.

### PROWADZĄCY:

Prawnik. W latach 1994-2007 zawodowo związany z Państwową Inspekcją Pracy (nadinspektor pracy w Sekcji Informacji i Promocji Okręgowego Inspektoratu Pracy w Gdańsku). Stały współpracownik Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego, ekspert w zakresie prawa pracy, w tym zagadnień związanych ze świadczeniami pieniężnymi. Od 2010 roku wykładowca przedmiotu: prawna ochrona pracy na studiach podyplomowych (Politechnika Gdańska – Wydział Zarządzania i Ekonomii).

## Zakładowy Funduszu Świadczeń Socjalnych 2022/2023. Błędy w zakresie prowadzenia działalności socjalnej i ich konsekwencje



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**16 grudnia 2022 r.**

**Szkolenie w godzinach 10:00-14:00**



**Cena: 359 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

**CENA zawiera:** udział w profesjonalnym szkoleniu on-line, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia, możliwość konsultacji z trenerem.

**DANE DO KONTAKTU:** Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej Centrum Mazowsze;  
ul. Żurawia 43, 00-680 Warszawa;  
tel. 533 721 103;  
[szkolenia@frdl.org.pl](mailto:szkolenia@frdl.org.pl)

## DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

Nazwa i adres nabywcy  
(dane do faktury)

Nazwa i adres odbiorcy

NIP

Telefon

1. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

2. Imię i nazwisko uczestnika, stanowisko,  
E-MAIL i TEL. DO KONTAKTU

Oświadczam, że szkolenie dla ww. pracowników jest kształceniem zawodowym finansowanym w całości lub co najmniej 70% ze środków publicznych (proszę zaznaczyć właściwe)

TAK

NIE

Proszę o przesłanie faktury i certyfikatu na adres mailowy:

.....  
Dokonanie zgłoszenia na szkolenie jest równoznaczne z zapoznaniem się i zaakceptowaniem regulaminu szkoleń Fundacji Rozwoju Demokracji Lokalnej zamieszczonym na stronie Organizatora [www.frdl.mazowsze.pl](http://www.frdl.mazowsze.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Zgłoszenia prosimy przesyłać do 12 grudnia 2022 r.**

**UWAGA!** Liczba miejsc ograniczona. O udziale w szkoleniu decyduje kolejność zgłoszeń. Zgłoszenie na szkolenie musi zostać potwierdzone przesłaniem do Ośrodka karty zgłoszenia. Brak pisemnej rezygnacji ze szkolenia najpóźniej na trzy dni robocze przed terminem jest równoznaczny z obciążeniem Państwa należnością za szkolenie niezależnie od przyczyny rezygnacji. Płatność należy uregulować przelewem na podstawie wystawionej i przestanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_