

## **ZFŚS 2023 W PRAKTYCE. JAK PRAWIDŁOWO TWORZYĆ I EFEKTYWNE GOSPODAROWAĆ ŚRODKAMI SOCJALNYMI ZE SZCZEGÓLNYM UWZGLĘDNIENIEM PRACODAWCY BUDŻETOWEGO**

### **INFORMACJE O SZKOLENIU:**

W trakcie Webinarium będziemy koncentrować się na aktualnych problemach związanych z tworzeniem funduszu, jego przeznaczeniu i charakterze świadczeń przyznawanych ze środków socjalnych. **Aktualności socjalne będące przedmiotem spotkania to m.in.:**

- termin przekazania I transzy środków na rachunek ZFŚS,
- prawidłowe naliczenie odpisu na ZFŚS z uwzględnieniem obowiązujących w 2023 r. wysokości wskaźników odpisu na ZFŚS w systemie powszechnym, w oświacie i w szkolnictwie wyższym,
- problem egzekucji komorniczej ze świadczeń socjalnych,
- ustawowe świadczenie urlopowe a wczasy „pod gruszą”,
- zasady dopłacania do wypoczynku pracowników i emerytów, czy emeryci mają prawo do „gruszy”?
- wypoczynek zorganizowany a wczasy „pod gruszą” – ustawowe regulacje, definicje pojęć,
- relacje między wczasami „pod gruszą” a świadczeniem urlopowym, dobór rodzajów i form wypoczynku w prawie zakładowym,
- prawo do korzystania z ZFŚS – uprawnienie ustawowe i zakładowe, możliwości wyłączenia i ograniczenia ustawowego prawa,
- regulamin i plan finansowy ZFŚS,
- RODO a ZFŚS – zasady przetwarzania danych osobowych, w tym wrażliwych na potrzeby działalności socjalnej w związku z ograniczeniami wynikającymi z RODO,
- ustalanie sytuacji socjalnej,
- zasady finansowania z ZFŚS wypoczynku tzw. zorganizowanego i wczasów „pod gruszą” oraz skutki podatkowe w interpretacjach organów podatkowych,
- problem oskładkowania świadczeń socjalnych po wyrokach SN w tej sprawie,
- opodatkowanie świadczeń socjalnych (m.in. dopłat do różnych form wypoczynku, usług sportowo – rekreacyjnych, usług kulturalno – oświatowych, uczestnictwa w zbiorowych imprezach socjalnych, zapomóg otrzymywanych przez pracowników i emerytów),
- zarządzanie działalnością socjalną poprzez platformy elektroniczne – wątpliwości prawne i korzyści.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- przekazanie uczestnikom najważniejszych zasad prawidłowego tworzenia i wydatkowania ZFŚS z uwzględnieniem specyfiki gospodarki finansowej pracodawcy, w szczególności pracodawcy budżetowego;
- pomoc w rozstrzygnięciu problemów i wątpliwości powstałych na gruncie stosowania ustawy o ZFŚS i innych przepisów dotyczących ZFŚS;
- **zwrócenie szczególnej uwagi na zagadnienia takie jak np.:** konieczność dostosowania zakładowych zasad gospodarowania ZFŚS do stanu środków funduszu i bieżących potrzeb pracowników i innych osób uprawnionych, na zasady prawidłowego konstruowania regulaminu i najczęściej występujące nieprawidłowości w tym zakresie, możliwości wyłączenia prawa do korzystania z ZFŚS niektórych grup uprawnionych i nadawania uprawnień innym niż ustawowo uprawnionym, miarodajne zasady ustalania sytuacji socjalnej, zasady dopłacania do różnych form wypoczynku, rodzaje i zasady przyznawania pomocy materialnej oraz pomocy na cele mieszkaniowe, możliwość prowadzenia egzekucji ze świadczeń z ZFŚS zasady przetwarzania danych osobowych na potrzeby działalności socjalnej;
- użyteczna, wykładowo-warsztatowa formuła spotkania pozwala na bieżące konsultowanie pojawiających się pytań wynikających ze stosowania przepisów w warunkach konkretnego pracodawcy przy opracowywaniu i realizacji zakładowego prawa socjalnego (regulaminu ZFŚS).

## **PROGRAM:**

### **I. Obowiązki socjalne pracodawców:**

1. Ustalanie obowiązku tworzenia ZFŚS w tzw. sferze budżetowej i u pracodawców pozabudżetowych.
2. Świadczenie urlopowe a tzw. wczasy pod gruszą. Zasady wypłacania świadczenia urlopowego.
3. Wczasy „pod gruszą” dla emerytów?
4. Zasady rozliczania ZFŚS w przypadku przejścia pracowników do innego pracodawcy (art. 231 K.p.).
5. Prawne możliwości samodzielnego kształtowania przez pracodawców wysokości odpisu na fundusz i rezygnacji z jego tworzenia.

### **II. Tworzenie ZFŚS w 2023 r. – prawidłowe naliczenie odpisu w systemie powszechnym z uwzględnieniem zmian. Metodyka ustalania liczby zatrudnionych do celów naliczenia odpisu według rozporządzenia MPiPS. Zasady tworzenia ZFŚS w oświacie i w publicznych szkołach wyższych z uwzględnieniem ostatnich zmian w przepisach:**

1. Osoby uwzględnianie i nieuwzględniane do naliczenia odpisu na ZFŚS.
2. Metody ustalania przeciętnego zatrudnienia.
3. Wskaźniki odpisu na ZFŚS obowiązujące w 2023 r.
4. Terminy przekazywania środków pieniężnych na ZFŚS.
5. Zasady dokonywania korekty odpisu na ZFŚS.
6. Pozaodpisowe zwiększenia ZFŚS.
7. Zasady rozliczania ZFŚS w przypadkach przejścia pracowników do innych pracodawców.
8. Warunki i zasady prowadzenia przez pracodawców wspólnej działalności socjalnej.

### **III. Zasady prawidłowego organizowania i prowadzenia działalności socjalnej:**

1. Ustawowy zakres działalności socjalnej. Rodzaje dopuszczalnych wydatków z ZFŚS i najczęstsze nieprawidłowości w tym zakresie. Wydatki nie podlegające finansowaniu z ZFŚS.
2. Procedura wydania, treść i wprowadzanie zmian do zakładowego regulaminu funduszu. Przykłady nieprawidłowych zapisów w regulaminach ZFŚS.
3. Ustalanie i realizacja rocznego planu wykorzystania funduszu.
4. Ustalanie uprawnienia do korzystania z pomocy socjalnej u danego pracodawcy. Osoby uprawnione z mocy ustawy. Możliwości nadawania i zakładowego modyfikowania uprawnień socjalnych. Zasady korzystania ze świadczeń socjalnych przez emerytów, pracowników - współmałżonków zatrudnionych u tego samego pracodawcy i członków rodzin po zmarłych pracownikach i byłych pracownikach – emerytach i rencistach.
5. Korzystanie z ZFŚS przez emerytów i rencistów.
6. Zasady przyznawania i opodatkowanie dopłat do różnych form wypoczynku pracowników i ich dzieci oraz emerytów.
7. Warunki przyznawania i rodzaje finansowej i rzeczowej pomocy materialnej (zapomóg) oraz ich opodatkowanie dla pracowników i emerytów.
8. Warunki i skutki finansowania z ZFŚS bonów towarowych (kart przedpłaconych) dla pracowników i emerytów. Zasady opodatkowania bonów, talonów, kart przedpłaconych finansowanych z ZFŚS.
9. Problem finansowania ze środków socjalnych tzw. zakładowych imprez okolicznościowych i integracyjnych.
10. Finansowanie z ZFŚS usług opieki nad małymi dziećmi.
11. Pożyczki mieszkaniowe. Rodzaje, problem oprocentowania, sposób zabezpieczenia spłaty, warunki zawieszania i umarzania, możliwości potrącania rat z wynagrodzenia pracowników z uwzględnieniem ograniczeń wynikających z Kodeksu pracy.
12. Problem przedawnienia spłaty pożyczki z ZFŚS.
13. Podatkowe i składowe skutki wypłaty świadczeń socjalnych dla pracowników i emerytów.

### **IV. Uprawnienia zakładowych stron działalności socjalnej i tryb podejmowania decyzji o wykorzystaniu ZFŚS:**

1. Kompetencje pracodawcy, związków zawodowych i reprezentanta załogi w zakresie działalności socjalnej.
2. Zasady współpracy pracodawcy z partnerami społecznymi w zakresie działalności socjalnej.
3. Status, skład i rzeczywiste uprawnienia zakładowych „komisji socjalnych” z uwzględnieniem RODO.
4. Administrowanie funduszem oraz zasady ponoszenia odpowiedzialności za przestrzeganie przepisów ustawy o ZFŚS oraz RODO.

### **V. Orzecznictwo sądowe oraz interpretacje organów skarbowych dotyczące przepisów o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych.**

## **ADRESACI:**

Pracodawcy, służby socjalne, pracownicy kadrowo – płacowi oraz nadzoru i kontroli organizujący i rozliczający zakładową działalność socjalną, przedstawiciele związków zawodowych, reprezentanci załogi, członkowie komisji socjalnych.

## ZFŚS 2023 w praktyce. Jak prawidłowo tworzyć i efektywnie gospodarować środkami socjalnymi ze szczególnym uwzględnieniem pracodawcy budżetowego



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**17 maja 2023 r.**

**Szkolenie w godzinach 09:00-14:00**



**Cena: 395 PLN netto/os.** Udział w szkoleniu zwolniony z VAT w przypadku finansowania szkolenia ze środków publicznych.

### CENA zawiera:

udział w profesjonalnym szkoleniu on-line z możliwością zadawania pytań, materiały szkoleniowe w wersji elektronicznej, certyfikat ukończenia szkolenia.

### DANE DO KONTAKTU:

**Ośrodek Kształcenia Samorządu Terytorialnego im. Waleriana Pańki**  
ul. Piłsudskiego 43, 50-032 Wrocław  
ul. Moniuszki 7, 40-005 Katowice  
tel. 32 206 98 43, 206 80 39, 71 372 41 21  
[milena.dudek@okst.pl](mailto:milena.dudek@okst.pl); [szkolenia@okst.pl](mailto:szkolenia@okst.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 na adres mailowy: .....

Proszę o przesłanie 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.okst.pl](http://www.okst.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.okst.pl](http://www.okst.pl) do 11 maja 2023 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 przesłanej FV.

Podpis osoby upoważnionej \_\_\_\_\_