

## **ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH 2025. ANALIZA BŁĘDÓW W ZAKRESIE DZIAŁALNOŚCI SOCJALNEJ I ICH SKUTKÓW (W KAZUSACH)**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Przedmiotem proponowanego szkolenia jest przedstawienie zasad poprawnego **stosowania przepisów ustawy o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych** ze szczególnym uwzględnieniem skutków prawnych w przypadku ewentualnej kontroli. Szczegółowo przeanalizujemy **typowe nieprawidłowości i ich skutki w działalności socjalnej wraz z przykładami**. Wskażemy także najważniejsze zagadnienia związane z bieżącym rozliczaniem i planowaniem wydatków funduszu socjalnego w roku 2025.

### **CELE I KORZYŚCI:**

- Nabędziesz umiejętności w zakresie optymalnego realizowania przepisów ustawy o z.f.ś.s. w praktyce (m.in. identyfikacja nieprawidłowości w treści regulaminu z.f.ś.s i bieżącej działalności socjalnej, trafność oceny sytuacji dochodowej osoby uprawnionej, aktualizacji potrzeb socjalnych osób uprawnionych, unikanie wątpliwych wydatków, angażowanie przedstawicieli pracowników, dobre praktyki w zakresie regulaminu funduszu itp.).
- Uzyskasz wiedzę w zakresie wysokości odpisów podstawowych na fundusz socjalny w 2025 r oraz limitów zwolnień podatkowych w zakresie świadczeń z ZFŚS w 2025 roku.
- **Dowiesz się między innymi:**
  - Jakie są zasady tworzenia zakładowego funduszu socjalnego?
  - Kiedy można wypłacać świadczenie urlopowe i czy jest ono tożsame z „wczasami pod gruszą”?
  - Na co można przeznaczać zakładowy fundusz świadczeń socjalnych?
  - Jak zorganizować działalność pożyczkową w ramach z.f.ś.s na cele mieszkaniowe?
  - Jakie błędy są najczęściej popełniane w zakresie działalności socjalnej?
  - Czy świadczenia z zfsś są opodatkowane i objęte składkami z ubezpieczenia społecznego?
  - Czy pracodawca może być ukarany za nieprawidłowości w zakresie funduszu socjalnego?
- Otrzymasz obszerny materiał szkoleniowy, w tym przykłady dokumentów (**regulaminu zfsś, oświadczenie o dochodach osoby uprawnionej, wnioski o świadczenie z funduszu socjalnego, umowa pożyczki na cele mieszkaniowe z zfsś, poręczenie pożyczki**) do wykorzystania w przyszłości w razie potrzeby.

### **PROGRAM:**

1. 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. Rozliczenie ZFŚS za 2024 rok.
4. Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2025 r.
5. 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 2025 r. w konsekwencji stosowania art.52 l ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz.U. z 2020 r. poz. 2123)?
6. Rodzaje świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu wolnych od podatku dochodowego od osób fizycznych.
7. Identyfikacja bieżących problemów w działalności socjalnej i skutków nieprawidłowości z punktu widzenia organów kontrolnych. Czy warto weryfikować działalność socjalną „poprzedników”?
8. **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).
  - Korzystania emerytów i rencistów z z.f.ś.s – omówienie uchwały Sądu Najwyższego z 21 lutego 2024, III PZP 3/23
  - Rozszerzenia dostępności do z.f.ś.s dla osób formalnie nieobjętych postanowieniami regulaminu (kazu: rozstrzygnięcie sądu w sprawie zwrotu kosztów finansowania festynu z z.f.ś.s).
  - 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 chorób zakaźnych lub (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.
9. Przykładowa struktura i postanowienia Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych.
  10. Umowy, oprocentowanie, warunki umarzania, potrącanie rat z wynagrodzenia pracownika w kontekście art. 91 Kodeksu pracy, dochodzenie roszczeń przez pracodawcę.
  11. Prawidłowe ustalenie 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.
  12. Udział związków zawodowych i przedstawiciela załogi w sferze zakładowej działalności socjalnej; pracodawca jako administrator środków zakładowego funduszu świadczeń socjalnych (zakres ingerencji). Komisja socjalna.
  13. Studium przypadków pozostałych sprawach dotyczących w zakresie ZFŚS.

#### **ADRESACI:**

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

#### **PROWADZĄCY:**

Prawnik, absolwent Wydziału Prawa i Administracji Uniwersytetu Gdańskiego i studiów podyplomowych w zakresie prawa pracy na Uniwersytecie im. Adama Mickiewicza w Poznaniu. 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 Fundusz Świadczeń Socjalnych 2025. Analiza błędów w zakresie działalności socjalnej i ich skutków (w kazusach)



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**21 lutego 2025 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:00-13:00**



**Cena: 449 PLN netto/os. Przy zgłoszeniach do 7 lutego 2025 r. cena wynosi: 409 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:

Fundacja Rozwoju Demokracji Lokalnej im. Jerzego Regulskiego;  
Świętokrzyskie Centrum ul. Sienkiewicza 78, IV piętro, 25-501 Kielce  
tel. 41 344 66 30, 730-696-423, [centrum@frdl.kielce.pl](mailto:centrum@frdl.kielce.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.frdl.kielce.pl](http://www.frdl.kielce.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.frdl.kielce.pl](http://www.frdl.kielce.pl) do 17 lutego 2025 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 \_\_\_\_\_