

# ZFŚS

## **Obowiązek tworzenia Zakładowego Fundusz Świadczeń Socjalnych**

- rola udziału związków zawodowych i przedstawiciela załogi w zakresie zakładowej działalności socjalnej

## **ZFŚS w kontekście przepisów RODO**

- wdrożenie rozporządzenia RODO - pozyskiwanie, przetwarzanie, udostępnianie danych osobowych na potrzeby weryfikacji kryterium socjalnego na nowych, obowiązujących od 25 maja 2018 roku zasadach
- Komisja ZFŚS a RODO
- Dokumentacja ZFŚS - dane pracownika, małżonka, dzieci, dane z dokumentacji medycznych

## **Cel tworzenia i przeznaczenie ZFŚS**

- przesłanka zaspokajania potrzeb socjalnych pracowników
- definicja działalności socjalnej pracodawcy i zasady jej finansowania

## **Adresaci ustawy o ZFŚS**

- osoby uprawnione na mocy regulaminu
- osoby na urloпах bezpłatnych, wychowawczych i macierzyńskich
- katalog ustawowy (pracownicy i renciści, członkowie rodzin)
- czy różnicować świadczenia między pracownikami a emerytami
- ZFŚS dla emerytów i rencistów - byłych pracowników

## **Wysokość odpisów podstawowych na ZFŚS w 2024 roku**

- zasady naliczania odpisu i metodyka ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych
- kiedy istnieje możliwość jego kształtowania
- rezygnacji z tworzenia Funduszu i wypłacania świadczenia urlopowego
- statystyczne metody przeliczania pracowników na pełne etaty
- naliczenie i przekazanie odpisów - zgodnie z przepisami
- korekta środków socjalnych na stan 31 grudnia

## **Zasady tworzenia komisji socjalnych oraz tworzenie regulaminu socjalnego**

- regulamin socjalny (zasady wprowadzenia, elementy składowe)

- komisja socjalna (zasady działania, skład i reprezentacja)
- rozpoznanie potrzeb socjalnych załogi - tworzenie preliminarza socjalnego
- budowanie kryterium socjalnego na potrzeby konkretnego pracodawcy i pod potrzeby personelu
- ustalanie w regulaminie socjalnym osób fakultatywnie uprawnionych do świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych ZFŚS
- kryteria stosowane przy przydzielaniu świadczeń (socjalne i ogólny dostęp)
- weryfikacja kryterium socjalnego (ocena sytuacji rodzinnej, materialnej i życiowej uprawnionego)
- dokumentacja przyznanej pomocy
- udział związków zawodowych i przedstawiciela załogi w sferze zakładowej działalności socjalnej; pracodawca jako administrator środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (zakres ingerencji)

### **Osoby uprawnione do korzystania ze świadczeń socjalnych**

- katalog ustawowy (pracownicy, emeryci i renciści, członkowie rodzin)
- osoby uprawnione na mocy regulaminu

### **Rodzaje świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu wolnych od podatku dochodowego od osób fizycznych.**

- **limity zwolnień wypłat z ZFŚS w 2024r. wynikające z ustawy z dnia 27 października 2017 r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych, ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych oraz ustawy o zryczałtowanym podatku dochodowym od niektórych przychodów osiągniętych przez osoby fizyczne (Dz.U. z 2017 r. poz.2175).**
- świadczenia socjalne jako przychód ze stosunku pracy
- ulga podatkowa dla dofinansowania wypoczynku dzieci i młodzieży
- zwolnienia świadczeń dla emerytów i rencistów
- ulgi z tytułu zapomóg

### **Rodzaje świadczeń socjalnych z Funduszu oraz osób uprawnionych na przepisach ogólnych oraz zgodnie z KN**

- ZFŚS w przypadku renty rodzinnej
- Bony, paczki i pieniądze z ZFŚS dla nauczycieli
- Pożyczki z ZFŚS w szkole
- ZFŚS czy także dla małżonka zmarłego pracownika
- Sfinansowanie testów na koronawirusa ze środków ZFŚS

- ZFŚS w przypadku renty rodzinnej
- Zatrudnienie emeryta, kto udziela świadczeń z ZFŚS
- Zatrudnienie pracownika po upływie terminu składania wniosków do dofinansowania ZFŚS
- Sfinansowanie okularów ze środków ZFŚS
- Prawo do świadczeń nauczyciela zatrudnionego w dwóch szkołach
- Prawo do świadczeń z ZFŚS nauczyciela w stanie nieczynnym
- Świadczenie z ZFŚS dla wspólnego dziecka pracowników zatrudnionych w jednej szkole
- Prawo do ZFŚS nauczyciela , który uzyskał prawo do renty na czas określony
- Świadczenia z ZFŚS dla Dyrektora szkoły - kto przyznaje
- Przyznanie świadczeń z ZFŚS zależne od sytuacji pracownika a nie od liczby miejsc pracy
- Prawo do świadczeń z ZFŚS w okresie urlopu bezpłatnego
- Prawo do ZFŚS emeryta zatrudnionego w innej szkole
- Prawo emeryta, który rozwiązał umowę o pracę jednocześnie w dwóch placówkach
- Zmiana szkoły, w której nauczyciel - emeryt korzysta z ZFŚS
- Świadczenia urlopowe dla nauczycieli
- Świadczenia urlopowe dla nauczyciela zatrudnionego na podstawie dwóch umów o pracę
- Świadczenie urlopowe dla nauczycieli, którzy realizują godziny ponadwymiarowe lub podwyższone pensum
- 500 zł dla nauczycieli a kryterium dochodowe na potrzeby ZFŚS

### **Rezygnacja z tworzenia funduszu, niższe odpisy**

- rezygnacja z tworzenia ZFŚS przez dużych i małych pracodawców oraz zasady obniżania wysokości odpisów na fundusz socjalny
- rola związków zawodowych
- informacja dla pracowników przekazywana do końca stycznia

### **Egzekucja ze świadczeń socjalnych**

- Pełne czy ograniczone potrącenia
- Współpraca z organem egzekucyjnym

### **Odpowiedzialność karno-wykroczeniowa związana z działalnością socjalną**

- orzecznictwo sądowe dotyczące ustawy o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych