

## **ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH W JSFP W KONTEKŚCIE ZAMKNIĘCIA ROKU 2024 I OTWARCIA 2025 PO ZMIANACH**

### **WAŻNE INFORMACJE:**

Przedmiotem proponowanych zajęć jest wskazanie **zasad naliczania odpisu na ZFŚS na 2024 rok po uwzględnieniu zmian obowiązujących od 1 stycznia br. w kontekście zamknięcia roku budżetowego 2024.**

Spora uwagi prowadząca poświęci kwestię:

- wskazania, **kto może być, a kogo nie można pominąć w gronie osób uprawnionych do funduszu,**
- **ustalania przeciętnego zatrudnienia,**
- **czym jest działalność socjalna,** jakie dokumenty i na jakich zasadach pracodawca może żądać od osoby uprawnionej zasady funkcjonowania komisji socjalnych,
- prowadzenia ewidencji syntetyczno – analitycznej czy dokonywania **korekty odpisu przed wstępnym zamknięciem ksiąg rachunkowych,**
- związanych z **inwentaryzacją ZFŚS oraz egzekucją komorniczą.**

Udział w zajęciach będzie świetną okazją do weryfikacji wiedzy oraz nabycia praktycznych umiejętności, pomocnych przy wykonywaniu obowiązków oraz wyeliminowaniu błędów i nieprawidłowości w tematyce prowadzenia ZFŚS w instytucji.

**Uwaga! Z chwilą przyjęcia ustawy o budżecie na rok 2025 w programie zostanie ujęta kwestia nowej podstawy do naliczenia odpisu funduszu.**

### **CELE I KORZYŚCI ZE SZKOLENIA:**

- Poznanie podstawy prawnej do odpisu na rok 2024 po zmianie ustawy o szczególnych rozwiązaniach służących realizacji ustawy budżetowej na rok 2024 oraz niektórych innych ustaw, ustawy z 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych, sposobu ustalania wysokości odpisów na ZFŚS dla nauczycieli emerytów, rencistów lub pobierających nauczycielskie świadczenie kompensacyjne oraz ustalenia w Regulaminie ZFŚS kwestii uprawnień emerytów, którzy podejmują zatrudnienie u innych pracodawców.
- Zdobycie wiedzy na temat zasad tworzenia i korygowania funduszu, zakresu zakładowej działalności socjalnej, osób uprawnionych, ochrony ich danych, opodatkowania świadczeń, terminowego przekazywania środków z ZFŚS, ewidencjonowania w księgach rachunkowych, oraz możliwości wydatkowania środków.
- Wskazanie **osób, odpowiedzialnych za tworzenie, ewidencjonowanie, obieg i kontrolę dokumentów, naliczanie, korygowanie, księgowanie i sprawozdawczość.**
- Przypomnienie **kwestii ustalania przeciętnego zatrudnienia, prowadzenia ewidencji syntetyczno – analitycznej czy dokonywania korekty odpisu przed wstępnym zamknięciem ksiąg rachunkowych.**
- Omówienie przykładów dotyczących **korygowania odpisu na ZFŚS w końcu roku kalendarzowego.**
- **Analiza nieprawidłowości,** jakie najczęściej są popełniane w obszarze działalności socjalnej oraz przedstawienie sposobów ich zapobiegania.
- Uzyskanie podpowiedzi i przydatnych wskazówek oraz informacji o najczęstszych błędach i nieprawidłowościach, a także sposobach ich eliminacji.
- Otrzymanie **obszernych materiałów- praktycznego opracowania przepisów i dodatkowych przykładowych wzorów niezbędnej dokumentacji ZFŚS,** tj.: regulaminy, czy właściwe księgowania.

### **PROGRAM:**

#### **1. Zasady dokonania odpisu na ZFŚS w roku w 2024, a w tym:**

- podstawy prawne,
- odpisy obligatoryjne i fakultatywne,
- odpisy na emerytów lub rencistów, objętych opieką socjalną - przykłady,

- przeciętna planowana liczba zatrudnionych - przykłady,
  - faktyczna przeciętna liczba zatrudnionych - przykłady,
  - limity zwolnień podatkowych – przykłady.
2. **Korekta odpisu na ZFŚS przed wstępnym zamknięciem ksiąg rachunkowych, a w tym:**
    - rozumienie sformułowanie „w końcu roku kalendarzowego”,
    - przeliczenie na koniec roku kalendarzowego wielkości odpisu – przykłady,
    - sposób ewidencji w księgach rachunkowych – przykłady.
  3. **Omówienie skutków prawnych, wynikających z Uchwały Sądu Najwyższego z 21 lutego 2024 r. w kontekście emerytów, podejmujących zatrudnienie u innych pracodawców.**
  4. **Wewnętrzne regulacje w zakresie RODO, a w tym:**
    - prawa i obowiązki pracodawcy,
    - prawa i obowiązki osób uprawnionych,
    - dane o sytuacji życiowej, w tym zdrowotnej,
    - dane o sytuacji rodzinnej,
    - dane o sytuacji materialnej.
  5. **Osoby uwzględniane do naliczenia odpisu na ZFŚS.**
  6. **Pojęcie kryteriów socjalnych – przykłady.**
  7. **Ustawowy zakres działalności socjalnej, czyli na co mogą (lub nie) być przeznaczone środki ZFŚS- przykłady:**
    - działalność kulturalna, rekreacyjna,
    - zapomogi, paczki,
    - dofinansowanie do obozów, kolonii i wycieczek,
    - świadczenie urlopowe dla nauczycieli,
    - pracowników niepedagogicznych – ZUS, podatek itp.
  8. **Świadczenia z ZFŚS dla emeryta zatrudnionego w innym zakładzie pracy – stanowisko Sądu Najwyższego.**
  9. **Ustalanie dochodu do celów socjalnych:**
    - w tym sposoby pozyskiwania przez pracodawcę i potwierdzenia sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej - w tym zdrowotnej, osób uprawnionych,
    - czy jest możliwość żądania przez pracodawcę dokumentów?
  10. **Metodyka ustalania przeciętnej liczby zatrudnionych - przykłady.**
  11. **Gromadzenie środków Funduszu na odrębnym rachunku bankowym.**
  12. **ZFŚS w księgach rachunkowych – otwieranie i zamykanie, konta syntetyczne i analityczne, ewidencja dodatkowa, klasyfikacja budżetowa.**
  13. **Inwentaryzacja ZFŚS, w tym metody, terminy, częstotliwość i sposób dokumentowania.**
  14. **Komisje socjalne – zasady tworzenia, zadania i obowiązki – przykładowy regulamin.**
  15. **Ewidencja księgowa zakupu i wydania kart przedpłaconych lub paczek – świadczenie zwolnione z podatku, ewidencja zasilenia wcześniej zakupionej karty a także ewidencja naliczenia podatku w przypadku świadczenia opodatkowanego.**
  16. **Pożyczki na cele mieszkaniowe: zasady, dokumenty, oprocentowanie, opodatkowanie.**
  17. **Umorzenie pożyczki z ZFŚS po śmierci osoby uprawnionej a podatek dochodowy – interpretacje podatkowe.**
  18. **Procedura wydania, treść i wprowadzanie zmian do Regulaminu w sprawie ZFŚS – przykładowy regulamin.**
  19. **Konsekwencje naruszenia ustawy o ZFŚS, w tym przykłady nieprawidłowości.**
  20. **Dokonywanie potrąceń z ZFŚS (egzekucja komornicza i administracyjna).**
  21. **Dyskusja.**

#### **ADRESACI:**

Kierownicy jednostek oraz główni księgowi i ich zastępcy, pracownicy działów finansowo-księgowych a także pracownicy merytoryczni i inne osoby biorące udział w tworzeniu i gromadzeniu dokumentacji, (przedstawiciele związków zawodowych lub załogi, emeryci, renciści, byli pracownicy) odpowiedzialni za czynności administracyjno - ewidencyjne w obszarze gospodarowania ZFŚS.

#### **PROWADZĄCA:**

Ekonomistka, pedagog, specjalistka z zakresu finansów publicznych, długoletnia księgowa w jst. Autorka artykułów i trener w dziedzinie finansów publicznych oraz rachunkowości. Wykładowca na uczelni wyższej. Praktyk, który dzięki swemu wieloletniemu doświadczeniu przekazuje w sposób jasny i przystępny, sprawdzone metody w pracy służb księgowych. Wieloletni ekspert w FRDL wysoko oceniany przez uczestników szkoleń.

## Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych w jsfp w kontekście zamknięcia roku 2024 i otwarcia 2025 po zmianach



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



**4 grudnia 2024 r.**

**Szkolenie w godzinach 9:00-13:30**



**Cena: 449 PLN netto/os.** Przy zgłoszeniu **do 20 listopada 2024 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 Regułskiego, MISTiA  
ul. Floriańska 31, 31-019, Kraków

**Magdalena Stawiarska**, kierownik zespołu ds. szkoleń

tel. +48 12 623 72 44, 575 850 930, [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.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 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.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

**Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na [www.mistia.org.pl](http://www.mistia.org.pl) lub mailem na [szkolenia@mistia.org.pl](mailto:szkolenia@mistia.org.pl) do 2 grudnia 2024 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 \_\_\_\_\_