



Zielona Góra, dnia 04.10.2023 r.

.....
(pieczęć nagłwkowa inspektora pracy)

Nr rej. 170188-53-K030-Ws01/23



231003074014929170188



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
ZIELONEJ GÓRZE
UL. GENERAŁA WŁADYSŁAWA
SIKORSKIEGO 2
65-454 ZIELONA GÓRA

WYSTĄPIENIE

Na podstawie art. 11 pkt 8, w związku z art. 33 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy (Dz. U. z 2022 r. poz. 1614) po przeprowadzeniu kontroli w dniu(ach): 12,14,20,25,29.09; 2.10.2023 r.

wnoszę o:

1. Wskazanie w Regulaminie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych zapisu o procedurze przyznawania pracownikom świadczeń z funduszu w uzgodnieniu z zakładowymi organizacjami związkowymi.

Podstawa prawna:

- art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2023r. poz. 998 e zm. z 2023r. poz. 1586),
- art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz.U. z 2022 r. poz. 854),

Uzasadnienie:

W Regulaminie ZFŚS z dnia 27.01.2023 r. brakuje zapisu, z którego by wynikało, że przyznawanie pracownikom świadczeń z Funduszu dokonywane jest w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową.

2. Ukształtowanie zapisów Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w sposób nieograniczający emerytom/rencistom (byłym pracownikom) prawa do korzystania ze świadczeń przyznawanych ze środków Funduszu tj. uzależnienie przyznawania ulgowych usług i świadczeń oraz wysokości dopłat z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych wyłącznie od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z tego Funduszu.

Podstawa prawna:

- art. 16 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. - Kodeks pracy (Dz.U. z 2023r. poz. 1465),
- art. 2 ust. 5 w zw. z art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2023r. poz. 998 e zm. z 2023r. poz. 1586),

Uzasadnienie:

W § 5 ust. 1 Regulaminu ZFŚS wskazano przeznaczenie środków funduszu: tj. udzielanie zapomóg pieniężnych, dofinansowanie wypoczynku, udzielanie pożyczek na cele mieszkaniowe, dofinansowanie, w ramach posiadanych środków, imprez o charakterze integracyjnym, w

szczególności spartakiad, wycieczek, rajdów, dofinansowanie zajęć sportowo-rekreacyjnych lub kulturalno-oświatowych, pomoc świąteczną. Jak wynika z Regulaminu ZFŚS, jako osoby uprawnione do świadczeń, takich jak: udzielanie zapomóg pieniężnych, dofinansowanie wypoczynku, dofinansowanie imprez oraz innych zajęć, wskazano pracowników, natomiast byłych pracowników, którymi zgodnie z zapisem w pkt 2 § 1 Regulaminu ZFŚS, są osoby posiadające aktualny status emeryta lub rencisty, wskazano jedynie jako osoby uprawnione do udzielania im zapomóg pieniężnych. Ponadto wskazano „osoby uprawnione” (nie tylko pracowników) przy udzielaniu pożyczek na cele mieszkaniowe. Natomiast, zgodnie z okazanymi dokumentami dotyczącymi rozdysponowania środków z ZFŚW w 2023 r. zostały one wypłacone w następujący sposób:

- pracownicy: zapomogi, wczasy pod gruszą dla pracownika, pakiet dopłat dla pracownika (S+R <sportowo-rekreacyjne>, K+O <kulturalno-oświatowe>), wypoczynek dla dzieci pracowników,
- emeryci i renciści: zapomogi, świadczenia socjalne (bez wskazania przeznaczenia).

Jednocześnie, zgodnie z ustaleniem zawartym w Protokole ze spotkania Komisji ZFŚS w IAS Zielona Góra z dnia 08.03.2023 r., pożyczki mieszkaniowe będą rozpatrywane i wypłacane w III kwartale, ze względu na zapewnienie środków finansowych na wypłatę zapomóg i dopłat do wypoczynku pracowników i dzieci. Według pisemnego oświadczenia Przewodniczącej Komisji Socjalnej – Starszego Specjalisty w Dziale Płac I z dnia 25.09.2023 r.

pożyczki mieszkaniowe udzielane są tylko dla pracowników IAS, a emeryci nie mają uprawnień wg regulaminu do udzielania ww. pożyczek. Jednakże, jak wynika z § 12 Regulaminu ZFŚS, obowiązującego w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze – o pomoc finansową na cele mieszkaniowe ubiegają się osoby uprawnione, którymi zgodnie z ww. Regulaminem oraz ustawą o ZFŚS są również emeryci/renciści.

W Formularzu, dotyczącym wysokości świadczeń socjalnych i progów/progów dochodów w 2023 r. nie wskazano, jakie świadczenia przysługują emerytom i rencistom, jednakże jak wynika z dokumentów dotyczącymi rozdysponowania środków z ZFŚW w 2023 r. zostały one wypłacone na zapomogi oraz świadczenia socjalne bez wskazania przeznaczenia. Według pisemnego oświadczenia Przewodniczącej Komisji Socjalnej – Starszego Specjalisty w Dziale Płac I z dnia 25.09.2023 r., świadczenia dla emerytów i rencistów wskazane w ww. załączniku F-101/IPK do regulaminu ZFŚS z dnia 27.01.2023 r. obejmują świadczenia z tytułu:

- dofinansowanie do wypoczynku,
- dofinansowanie do zajęć kulturalno-oświatowych,
- zapomogi losowe,

przy czym kwoty wskazane w załączniku dotyczą dofinansowań wyżej wskazanych, oprócz zapomóg losowych.

Jak wynika z Protokołu ze spotkania Komisji ZFŚS w IAS Zielona Góra z dnia 08.03.2023 r. Komisja Socjalna przy udziale przedstawicieli związków zawodowych ustaliła progi dochodów i wysokość świadczeń socjalnych, które zostały zawarte w Formularzu F-101/IPK. Na podstawie Formularza F-101/IPK, wykazu środków wydatkowanych z ZFŚS na świadczenia socjalne dla emerytów/rencistów (stan na dzień 13.09.2023 r.) oraz oświadczenia Przewodniczącej Komisji Socjalnej – Starszego Specjalisty w Dziale Płac I z dnia 25.09.2023 r.,

dotyczącego rodzaju świadczeń wypłacanych emerytom/rencistom z ZFŚS stwierdzono, iż zróżnicowane zostały w 2023 r. kwoty dopłat do wypoczynku oraz do zajęć kulturalno-oświatowych w zależności od osoby korzystającej z wypoczynku: emerytom przysługuje jedno świadczenie, w którym mieści się, zarówno dofinansowanie do wypoczynku, jak i zajęcia kulturalno-oświatowe, natomiast pracownikowi przysługują osobne świadczenia z ww. tytułów.

Wysokość świadczeń socjalnych, zgodnie z Formularzem F-101/IPK, przedstawia się następująco:

1) pracownicy:

a) wypoczynek:

- przy dochodzie do 3.200 zł na wypoczynek pracowników przeznaczono 850 zł,
- przy dochodzie od 3.201 zł do 4.000 zł na wypoczynek pracowników przeznaczono 800 zł,
- przy dochodzie powyżej 4.001 zł na wypoczynek pracowników przeznaczono 750 zł,

b) dofinansowanie imprez albo zajęć sportowo-rekreacyjnych i kulturalno-oświatowych (pakiet dopłat dla pracownika):

- przy dochodzie do 3.200 zł na pakiet dopłat dla pracownika przeznaczono 200 zł,

- przy dochodzie od 3.201 zł do 4.000 zł na pakiet dopłat dla pracownika przeznaczono 150 zł,
 - przy dochodzie powyżej 4.001 zł na pakiet dopłat dla pracownika przeznaczono 100 zł,
- 2) emeryci/renciści:
- przy dochodzie do 3.200 zł na wypoczynek + zajęcia kulturalno-oświatowe emerytów/rencistów przeznaczono 150 zł,
 - przy dochodzie od 3.201 zł do 4.000 zł na wypoczynek + zajęcia kulturalno-oświatowe emerytów/rencistów przeznaczono 125 zł,
 - przy dochodzie powyżej 4.001 zł na wypoczynek + zajęcia kulturalno-oświatowe pracowników przeznaczono 100 zł.

Regulamin funduszu, jak wynika z „Odpowiedzi na interpelację nr 32074 w sprawie ustalenia praw emerytów i rencistów do korzystania z usług i świadczeń finansowanych z zakładowego funduszu świadczeń socjalnych oraz zasad przeznaczania środków z tego funduszu na poszczególne cele i rodzaje działalności socjalnej, określonych w regulaminie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych”, udzielonej przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, jest zakładowym prawem socjalnym, którego postanowienia powinny zapewniać jednakowe zasady ubiegania się o usługi i świadczenia socjalne, zarówno pracownikom, jak i byłym pracownikom – emerytom i rencistom. Ponadto zakładowe regulacje nie mogą zawierać postanowień, których stosowanie różnicuje bądź wyłącza ustawowe prawo osób uprawnionych, w tym emerytów i rencistów, do korzystania z funduszu ze względów pozasocjalnych (np. ze względu na posiadany status emeryta). Ewentualne ograniczenia w dostępie do pomocy socjalnej mogą wynikać np. z wyczerpania środków socjalnych przeznaczonych na dany rodzaj działalności socjalnej lub niespełnienia przez osobę uprawnioną zawartych w regulaminie funduszu obiektywnych kryteriów formalnych przy ubieganiu się o niektóre świadczenia (np. regulaminowego wymogu udokumentowania sytuacji socjalnej i zdarzeń uzasadniających przyznanie socjalnego wsparcia).

Pouczenie:

O terminie i sposobie realizacji ujętych w wystąpieniu wniosków należy zawiadomić inspektora pracy kierującego niniejsze wystąpienie w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia (art. 36 ust. 2 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy).

[NK]

Młodszy Inspektor Pracy

Natalia Kaiser
Natalia Kaiser.....
(podpis i pieczęć inspektora pracy)

(*) – niepotrzebne skreślić

