



Zielona Góra, dnia 30.08.2018 r.

.....  
(pieczęć nagłwkowa inspektora pracy)

Nr rej. 170071-5301-K112-Ws01/18



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W ZIELONEJ GÓRZE  
**OTRZYMANO**  
**04-09-2018**  
Przydział..... do załatwienia ☐  
do wiadomości ☐  
Nr..... zał..... ad acta ☐

**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W  
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 2018 r. poz. 623) po przeprowadzeniu kontroli w dniu(ach): 3,8,22,30.08.2018 r.

### wnoszę o:

1. Wskazanie w Regulaminie ZFŚS zapisu o procedurze przyznawania pracownikom świadczeń z Funduszu w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową.

#### Podstawa prawna:

- art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz.U. z 2015r. poz. 1881),
- art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2017r. Poz. 2191),

#### Uzasadnienie:

W Regulaminie ZFŚS z 7 marca 2018 r. brak jest zapisu, z którego wynika, że przyznawanie pracownikom świadczeń z Funduszu dokonywane jest w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową.

2. Przestrzeganie przepisu o przyznawaniu pracownikom świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową.

#### Podstawa prawna:

- art. 27 ust. 2 ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz.U. z 2015r. poz. 1881),

#### Uzasadnienie:

Z zapisu § 8 ust. 1 Regulaminu ZFŚS wynika, że Komisja Socjalna jest organem opiniodawczo – doradczym w sprawach związanych z tworzeniem i gospodarowaniem funduszem. W ust. 2 § 8 ustalono, że w skład Komisji powinni wchodzić przedstawiciele organizacji związkowych oraz przedstawiciele pracowników, wybierani w ramach wyborów wewnętrznych w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, Urzędach Skarbowych woj. lubuskiego i Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wielkopolskim, w ust. 3 i 4, że skład Komisji określa decyzja Dyrektora, a przewodniczącego Komisji wyznacza Dyrektor. W § 9 ust. 1 Regulaminu ZFŚS określono zadania Komisji Socjalnej (przygotowanie, opracowanie, opiniowanie, analiza, inne zadania), przy czym nie wskazuje się, że przyznawanie pracownikom świadczeń z Funduszu dokonywane jest w uzgodnieniu z Komisją. W § 9 ust. 2 Regulaminu ZFŚS wskazano, że Komisja podejmuje

decyzje w składzie co najmniej 3 członków, w tym co najmniej dwóch przedstawicieli pracodawcy.

Sam fakt uczestniczenia członków organizacji związkowych w pracach komisji socjalnej nie świadczy o tym, że podział środków z funduszu został dokonany przez pracodawcę w uzgodnieniu z tymi organizacjami.

3. Sprecyzowanie w Regulaminie ZFŚS zapisu, z którego wynika obowiązek procedury uzgodnienia preliminarza jako podstawy gospodarowania środkami Funduszu.

**Podstawa prawna:**

- art. 27 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz.U. z 2015r. poz. 1881),

**Uzasadnienie:**

Z § 17 ust. 1 Regulaminu ZFSS wynika, że podstawę gospodarowania środkami funduszu w danym roku kalendarzowym stanowi preliminarz. Zgodnie z § 17 ust. 3 projekt preliminarza na dany rok, w terminie do dnia 20 kwietnia każdego roku, opracowuje Komisja Socjalna w porozumieniu z Dyrektorem. W § 17 ust. 5 dokonano zapisu: „W okresie od 1 stycznia do dnia uzgodnienia preliminarza na nowy rok (...)”.

4. Wskazanie w Regulaminie ZFŚS osób uprawnionych do korzystania ze środków Funduszu zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami.

**Podstawa prawna:**

- art. 2 pkt 5, art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2017r. Poz. 2191),

**Uzasadnienie:**

W § 18 ust. 1 Regulaminu ZFŚS wskazano, kto jest uprawniony do korzystania ze świadczeń i usług funduszu:

- pracownicy, z wyłączeniem pracowników w okresie przebywania na urloпах bezpłatnych;
- emeryci i renciści;
- członkowie rodzin osób wymienionych wyżej.

Ustawa z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2017r. Poz. 2191) jako uprawnionych do korzystania ze środków funduszu wskazuje m.in. na pracowników, dlatego nie jest dozwolone ograniczenie prawa do korzystania ze świadczeń przez pracowników przebywających na urloпах bezpłatnych (urlop bezpłatny nie stanowi przerwy w stosunku pracy).

5. Ukształtowanie zapisów Regulaminu ZFŚS w sposób nieograniczający emerytom i rencistom (byłym pracownikom) prawo do korzystania ze świadczeń przyznawanych ze środków Funduszu.

**Podstawa prawna:**

- art. 2 ust. 5, art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2017r. Poz. 2191),

**Uzasadnienie:**

W § 15 ust. 2 Regulaminu ZFŚS wskazano przeznaczenie środków funduszu, przy czym w przypadku takich świadczeń jak: dofinansowanie indywidualnego wypoczynku, dofinansowanie wypoczynku organizowanego w formie turystyki zbiorowej zorganizowanej przez pracodawcę, dofinansowanie lub sfinansowanie spotkań o charakterze integracyjnym, dofinansowanie działalności kulturalno-oświatowej, imprez artystycznych, rozrywkowych i kulturalnych, działalności sportowo-rekreacyjnej, udzielanie pomocy finansowej dla pracowników w postaci bonów pieniężnych lub świadczenia pieniężnego, dopłaty do paczek świątecznych, zwrotna pomoc na cele mieszkaniowe jako osoby uprawnione wskazano pracowników, natomiast emerytów i rencistów wskazano jedynie w przypadku dofinansowania do ich zorganizowanego

wypoczynku, osoby uprawnione (nie tylko pracowników) wskazano również przy przyznawaniu zapomóg pieniężnych.

Zgodnie z § 21 ust. 2 Regulaminu ZFŚS wypłata dofinansowania do wypoczynku indywidualnego pracowników „wczasów pod gruszą” oraz wypoczynku niezorganizowanego dzieci pracowników następuje w ciągu 21 dni od daty wpływu wniosku pracownika do komórki ds. kadr, natomiast zgodnie z § 21 ust. 3 Regulaminu ZFŚS wypłaty dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego emerytów/rencistów dokonywane są na podstawie poniesionych kosztów (...) nie później niż w ciągu 2 miesięcy od daty wpływu wniosku osoby uprawnionej do komórki ds. kadr.

Załącznikiem Nr 1 do Regulaminu ZFŚS jest Tabela dopłat do świadczeń z ZFŚS. W Tabeli dopłat zawarto 4 przedziały dochodu (średni miesięczny dochód w przeliczeniu na jedną osobę w gospodarstwie domowym): do 2300 zł, powyżej 2301 do 4500 zł, powyżej 4501 do 6000 zł, powyżej 6001 zł. Zróżnicowane zostały kwoty dopłat do wypoczynku zorganizowanego w zależności od osoby korzystającej z wypoczynku (emeryt, czy pracownik), na przykład osoby w przedziale 1 dochodu do 2300 zł na wypoczynek indywidualny pracowników przeznaczono 700 zł, na wypoczynek zorganizowany emeryta/rencisty – 80% poniesionych kosztów/nie więcej niż 200 zł.

Zgodnie z art. 2 ust. 5 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2017r. Poz. 2191) osoby uprawnione do korzystania z Funduszu to pracownicy i ich rodziny, emeryci i renciści - byli pracownicy i ich rodziny oraz inne osoby, którym pracodawca przyznał, w regulaminie, o którym mowa w art. 8 ust. 2, prawo korzystania ze świadczeń socjalnych finansowanych z Funduszu. Z kolei w art. 8 ust.2 ustawy wskazano, że przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z Funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z Funduszu. Z powyższego wynika, że byli pracownicy – emeryci i renciści, mają ustawowo zagwarantowane prawo do ubiegania się o świadczenia socjalne według zasad o wyłącznie socjalnym charakterze określonych w regulaminie funduszu. Pracodawca nie może wyłączać prawa do ubiegania się o pomoc socjalną żadnej z ustawowo uprawnionych grup, w tym emerytów i rencistów ze względów pozasocjalnych. O realizacji tego prawa nie przesądza posiadany status pracownika lub emeryta, ale wyłącznie ich sytuacja życiowa, rodzinna i materialna.

#### 6. Przyznawanie świadczeń z ZFŚS zgodnie z zasadami określonymi w Regulaminie ZFŚS.

##### **Podstawa prawna:**

- art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz.U. z 2017r. Poz. 2191),

##### **Uzasadnienie:**

Zgodnie z § 21 ust. 3 Regulaminu ZFŚS wypłaty dofinansowania do wypoczynku zorganizowanego emerytów/rencistów dokonywane są na podstawie poniesionych kosztów (...) nie później niż w ciągu 2 miesięcy od daty wpływu wniosku osoby uprawnionej do komórki ds. kadr.

W dniu 22.08.2018 r. okazano kopię wykazu wniosków pracowników do rozliczenia dopłat do wypoczynku zorganizowanego emeryta/rencisty przekazanych w dniu 03.07.2018 r., a także przedstawiono wnioski ww. osób o dofinansowanie zorganizowanego wypoczynku emeryta/rencisty. Z przedłożonych dokumentów wynika m.in., że emerytka [REDAKOWANE] wniosek o dofinansowanie wypoczynku złożyła 19.03.2018 r., natomiast pracodawca przystąpił do rozliczenia wniosku 03.07.2018 r., co jest niezgodne z zasadami określonymi w § 21 ust. 23 Regulaminu ZFŚS (nierozpatrzenie wniosku w terminie 2 miesięcy).

**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).

Nadinspektor Pracy

mgr Robert Simonjetz

[RS]

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

(\*) – niepotrzebne skreślić