

MCE/523/1/2020/DZ

Knurów, 1. stycznia 2020 r.

**Osoby uprawnione
do korzystania z ZFŚS**

dotyczy: przeprowadzonej weryfikacji dochodów wskazanych na wnioskach do ZFŚS

W październiku 2019 r. została przeprowadzona weryfikacja wybranych wniosków o przyznanie jednorazowej pomocy finansowej z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych pod kątem poprawności wyliczonego przez wnioskodawcę dochodu. Trzydzieści osób z różnych placówek zostało poproszonych o przedstawienie dokumentów potwierdzających dochód wpisany na wniosku. Wyniki kontroli przedstawiają się następująco:

- 1) siedem osób poprawnie wyliczyło swój dochód;
- 2) piętnaście osób niepoprawnie wyliczyło swój dochód (trzynaście osób podało niższy dochód, a dwie – wyższy);
- 3) osiem osób odmówiło przedstawienia dokumentów potwierdzających dochód małżonka lub wycofało swój wniosek.

Zgodnie z art. 8 ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 ze zm.), przyznawanie ulgowych usług i świadczeń oraz wysokość dopłat z funduszu uzależnia się od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu. Udzielenie świadczenia z ZFŚS musi więc być poprzedzone ustaleniem, w jakiej sytuacji znajduje się osoba uprawniona oraz jej bliscy, pozostający z nią we wspólnym gospodarstwie domowym. W tym celu pracodawca powinien uzyskać odpowiednie informacje od pracownika, dotyczące nie tylko jego dochodów, ale również sytuacji i stanu dochodów członków jego rodziny, tworzących wspólne gospodarstwo domowe.

W oparciu o art. 8 ust.1a ww. ustawy, określenie sytuacji pracownika następuje w formie oświadczenia, jednak pracodawca może zażądać udokumentowania podanych informacji w zakresie niezbędnym do ich potwierdzenia. Wątpliwości, czy w świetle przepisów o ochronie danych osobowych pracodawca może żądać dokumentów dotyczących zarobków małżonka wnioskodawcy rozwiewa stanowisko Rzecznika Prasowego Urzędu Ochrony Danych Osobowych z 14 czerwca 2019 r., który uznał, że pracodawca ma

prawo wglądu w różne dokumenty dotyczące sytuacji członków rodziny osoby uprawnionej, nie może jednak sporządzać i przechowywać kopii takich dokumentów.

Zgodnie z § 9 ust. 4 Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, będącego załącznikiem do Zarządzenia Nr 001/26/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Edukacji w Knurowie z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych miejskich przedszkoli, szkół podstawowych, zespołów szkolno-przedszkolnych, Miejskiego Ogniska Pracy Pozaszkolnej, Miejskiego Żłobka oraz Miejskiego Centrum Edukacji w Knurowie”, dochód podawany przez wnioskodawcę na wniosku jest średnim dochodem z sześciu ostatnich miesięcy, poprzedzających miesiąc złożenia wniosku. Z kolei § 9 ust 5 Regulaminu określa dokumenty, na podstawie których można dokonać weryfikacji informacji podanych na wniosku.

Korzystanie z ZFŚS jest dla pracownika nieobowiązkowe, a złożenie wniosku przez osobę uprawnioną jest jednoznaczne ze znajomością i akceptacją Regulaminu. Osoba składająca wniosek powinna mieć świadomość, że jej oświadczenie może zostać zweryfikowane.

W związku z licznymi zapytaniami dotyczącymi ZFŚS oraz nieprawidłowościami, które zostały wykryte podczas ww. kontroli, w załączeniu przekazuję najważniejsze informacje dotyczące składania wniosków przez osoby uprawnione.

DYREKTOR

Anna Misiura

Otrzymują:

- 1) adresat,
- 2) MCE/PK-A – a/a.

INFORMACJA DLA OSÓB UPRAWNIONYCH DO KORZYSTANIA Z ZFŚS

Jaki jest termin składania wniosków o przyznanie świadczenia z ZFŚS?

Rodzaj świadczenia	Termin złożenia wniosku
Wczasy pod gruszą (wzór nr 4) Zapomoga (wzór nr 5) Wypoczynek dzieci (wzór nr 1) Wycieczki (wzór nr 8 i 9) Zielone szkoły (wzór nr 2) Pożyczki (wzór nr 3)	do 10 dnia każdego miesiąca
Jednorazowa pomoc finansowa (wzór nr 6)	do 10 września
Paczka mikołajkowa dla dziecka (wzór nr 7)	do 10 października

W jakim terminie wnioskodawca otrzyma świadczenie?

Jeżeli wniosek został poprawnie wypełniony i został złożony w terminie, to świadczenie zostanie przekazane do 15 dnia następnego miesiąca (wyjątkiem jest jednorazowa pomoc finansowa i paczki mikołajkowe dla dzieci oraz okres wakacyjny).

Przykład: Osoba uprawniona złożyła wniosek 7 marca, więc świadczenie otrzyma na konto do 15 kwietnia.

Kiedy odbywają się posiedzenia Zespołu Uzgodnień?

Posiedzenia Zespołu Uzgodnień odbywają się pod koniec każdego miesiąca, jednak w okresie wakacyjnym (lipiec/sierpień) posiedzenie odbywa się tylko raz (jego termin przekazywany jest do placówek w czerwcu).

Kiedy można złożyć wniosek o wczasy pod gruszą?

Pracownicy, którzy otrzymują urlop na podstawie wypisanej karty urlopowej, mogą złożyć wniosek dopiero po powrocie z urlopu. Nauczyciele placówek feryjnych mogą złożyć wniosek w dowolnym terminie.

Jaki dochód należy przyjąć na wniosku? Brutto czy netto?

Regulamin ZFŚS nie posługuje się pojęciem dochodu brutto czy dochodu netto. Zgodnie z Regulaminem, dochodem są wszelkie dochody bez względu na źródło ich uzyskania, pomniejszone o koszty uzyskania, składkę zdrowotną, emerytalną, rentową i chorobową oraz podatek, z uwzględnieniem dochodów uzyskiwanych przez wszystkich członków gospodarstwa domowego, w tym również dochodów dorosłych pracujących dzieci.

W jaki najprostszy sposób można wyliczyć dochód?

Do wysokości wynagrodzenia, które wpłynęło na rachunek bankowy należy dodać dobrowolne potrącenia, którymi są m.in.: składki na grupowe ubezpieczenie, MKZP, kasę pośmiertną, związki zawodowe, raty spłacanych pożyczek. Na paskach wystawionych przez MCE wystarczy zsumować dwie ostatnie kolumny (dobrowolne potrącenia i kwotę do wypłaty na konto).

Przykład: Pracownik otrzymał na konto 2.500,00 zł wynagrodzenia, a co miesiąc z jego wynagrodzenia potrącana jest rata pożyczki w wysokości 300,00 zł i składka na ubezpieczenie grupowe PZU 50,00 zł. Dochód, który należy przyjąć przy wypisywaniu wniosku to 2.850,00 zł.

Z jakiego okresu należy wyliczać dochód?

Dochód podawany na wniosku jest średnim dochodem z sześciu ostatnich miesięcy, poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Przykład: Osoba uprawniona wypisuje wniosek z datą 5 września, więc średni dochód powinien być wyliczony na podstawie dochodów otrzymanych od 1 marca do 31 sierpnia.

Czy przy wyliczaniu średniego dochodu należy uwzględnić świadczenie 500+?

Tak, 500+ należy uwzględnić przy wyliczaniu dochodu.

Zgodnie z § 8 ust. 3 Regulaminu, do dochodu wliczamy m.in.:

- 1) wynagrodzenie z umów o pracę (w tym dodatki specjalne i diety), zlecenie i dzieło,
- 2) odprawy i przyznane nagrody (np. jubileuszowe),
- 3) zarobki osiągnięte za granicą,
- 4) emerytury i renty,
- 5) zasiłki z ubezpieczenia społecznego,
- 6) świadczenia z tzw. programu 500+ i 300+,
- 7) otrzymywane alimenty, wynikające z pokrewieństwa, powinowactwa oraz małżeństwa (ustalone wyrokiem sądowym lub ugodą sądową),
- 8) stypendia,
- 9) otrzymane świadczenia z ZFŚS,
- 10) dochody z działalności gospodarczej i współpracy przy prowadzeniu tej działalności (dochody z tego tytułu przyjmuje się w wysokości nie niższej niż zadeklarowane dochody stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne, a w przypadku, gdy nie istnieje obowiązek ubezpieczenia społecznego – kwoty nie niższe od najniższej podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne obowiązujące osoby ubezpieczone),
- 11) dochody z gospodarstwa rolnego (powyżej 1 ha przeliczeniowego) obliczone na podstawie liczby hektarów przeliczeniowych znajdujących się w posiadaniu rodziny w poprzednim roku kalendarzowym, przyjmując że z 1 ha przeliczeniowego uzyskuje się dochód miesięczny w wysokości określonej przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego,
- 12) inne dochody – np. kontrakty, tantiemy, wynajem, dzierżawa, itp.

Jaką kwotę dochodu należy przyjąć pobierając emeryturę?

Pobierając emeryturę do dochodu należy przyjąć kwotę, która otrzymywana jest na rachunek bankowy. W decyzji otrzymanej z ZUS kwota ta jest podana przy adnotacji „wysokość świadczenia do wypłaty”.

Czy w wyliczonym dochodzie należy uwzględniać dochody partnera, z którym mieszka wnioskodawca?

Tak, gdyż zgodnie z § 8 ust. 1 przez wspólne gospodarstwo domowe rozumie się osoby spokrewnione i niespokrewnione, pozostające w faktycznym związku, wspólnie zamieszkujące i gospodarujące.

Czy osoba uprawniona, która nie chce ujawniać dochodów małżonka, może otrzymać świadczenie?

Osoba, która nie chce przedstawić dochodów osoby, z którą prowadzi wspólne gospodarstwo domowe lub nie chce ujawnić swoich dochodów z innych źródeł, może na wniosku umieścić adnotację „proszę o przyznanie świadczenia z najwyższego progu dochodowego”. Niedookreślenie dochodu (np. wpisanie na wniosku „powyżej 2.000,00 zł”) również powoduje przyznanie najniższego świadczenia i nie pociąga za sobą ewentualnej kontroli.

W jaki sposób należy uwzględnić dochód osoby prowadzącej działalność, która w ciągu ostatnich sześciu miesięcy zanotowała stratę lub bardzo niski dochód?

Regulamin ZFŚS nie przewiduje straty z działalności gospodarczej. Zgodnie z § 8 ust. 3 pkt 10, dochód z działalności gospodarczej należy przyjąć w wysokości nie niższej niż zadeklarowane dochody stanowiące podstawę wymiaru składek na ubezpieczenie społeczne (w 2019 r. minimalna podstawa wymiaru składek wynosiła 2.859,00 zł).

Przykład: Małżonek wnioskodawcy prowadzi działalność gospodarczą, która przynosi straty. Wysokość miesięcznego dochodu małżonka należy przyjąć na poziomie nie niższym niż 2.859,00 zł, więc jego dochód z sześciu ostatnich miesięcy wynosi 17.154,00 zł.

Jakie dokumenty można załączyć do wniosku o przyznanie zapomogi?

Do wniosku można załączyć dokument potwierdzający ciężką sytuację rodziny (np. zaświadczenie lekarskie, zaświadczenie ze straży pożarnej, itp.) oraz imienne faktury i rachunki wystawione w terminie trzech miesięcy poprzedzających miesiąc złożenia wniosku.

Przykład: Osoba uprawniona składająca wniosek o zapomogę 5 sierpnia może do wniosku załączyć faktury wystawione w terminie od 1 maja do 31 lipca.

Przykłady poprawnego wyliczenia dochodu

Przykład I

Założenia:

- 1) Osoba uprawniona składa wniosek o przyznanie jednorazowej pomocy finansowej 10 września.
- 2) Gospodarstwo domowe tworzą cztery osoby, w tym dwójka dzieci do lat 18.
- 3) Osoba uprawniona otrzymuje co miesiąc na rachunek bankowy 2.500,00 zł, z jej wynagrodzenia potrącana jest rata pożyczki w wysokości 270,00 zł, składka na MZKP 50,00 zł oraz składka na kasę pośmiertną 4,00 zł. W lipcu osoba otrzymała wczasy pod gruszą w wysokości 850,00 zł.
- 4) Małżonek osoby uprawnionej otrzymuje na rachunek bankowy 3.400,00 zł, a z wynagrodzenia potrącaną ma składkę na kartę Multisport 80,00 zł oraz składkę na ubezpieczenie grupowe 60,00 zł. Dodatkowo, przez okres trzech miesięcy (marzec – maj) otrzymał wynagrodzenie z umowy o dzieło w kwocie 350,00 zł miesięcznie.
- 5) Rodzina otrzymuje 500+ na każde z dzieci.

Miesiąc	Dochód osoby uprawnionej	Dochód małżonka	Dochody z 500+
Marzec	2.824,00	3.540,00 350,00	1.000,00
Kwiecień	2.824,00	3.540,00 350,00	1.000,00
Maj	2.824,00	3.540,00 350,00	1.000,00
Czerwiec	2.824,00	3.540,00	1.000,00
Lipiec	2.824,00 850,00	3.540,00	1.000,00
Sierpień	2.824,00	3.540,00	1.000,00
Razem	17.794,00	22.290,00	6.000,00
Dochód całej rodziny	46.084,00		
Średni miesięczny dochód rodziny	46.084,00 / 6 miesięcy = 7.680,67 zł		
Średni miesięczny dochód na jedną osobę	7.680,67 / 4 osoby = 1.920,17 zł		

Przykład II

Założenia:

- 1) Gospodarstwo domowe tworzą dwie osoby - emeryci.
- 2) Osoba uprawniona otrzymuje co miesiąc emeryturę w kwocie 1.700,00 zł.
- 3) Małżonek osoby uprawnionej otrzymuje emeryturę w kwocie 2.200,00 zł.
- 4) Małżeństwo w okresie sześciu miesięcy nie uzyskało innych dochodów poza emeryturą.

Średni miesięczny dochód na jedną osobę: $(2.200,00 + 1.700,00) / 2 = 1.950,00$ zł.

Przykład III

Założenia:

- 1) Osoba uprawniona składa wniosek o przyznanie wczasów pod gruszą 5 lutego.
- 2) Gospodarstwo domowe tworzą dwie osoby.
- 3) Osoba uprawniona otrzymuje co miesiąc na rachunek bankowy 2.500,00 zł, z jej wynagrodzenia potrącana jest rata pożyczki w wysokości 270,00 zł, składka na ubezpieczenie grupowe PZU 58,00 zł oraz składka na kasę pośmiertną 4,00 zł. We wrześniu otrzymała wczasy pod gruszą w wysokości 850,00 zł, a w listopadzie otrzymała jednorazową pomoc finansową w kwocie 600 zł.

- 4) Małżonek osoby uprawnionej prowadzi działalność gospodarczą, która w ciągu ostatnich sześciu miesięcy przyniosła straty. W ZUS zadeklarował minimalną podstawę wymiaru składek.

Miesiąc	Dochód osoby uprawnionej	Dochód małżonka
Sierpień	2.832,00	2.859,00
Wrzesień	2.832,32 850,00	2.859,00
Październik	2.832,00	2.859,00
Listopad	2.832,00 600,00	2.859,00
Grudzień	2.832,00 850,00	2.859,00
Styczeń	2.832,00	2.859,00
Razem	18.442,00	17.154,00
Dochód całej rodziny	35.596,00	
Średni miesięczny dochód rodziny	35.596,00 / 6 miesięcy = 5.932,67 zł	
Średni miesięczny dochód na jedną osobę	5.932,67 / 2 osoby = 2.966,33 zł	

Informacja została przygotowana w oparciu o Regulamin Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych, będący załącznikiem do Zarządzenia Nr 001/26/2019 Dyrektora Miejskiego Centrum Edukacji w Knurowie z dnia 30 sierpnia 2019 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych miejskich przedszkoli, szkół podstawowych, zespołów szkolno-przedszkolnych, Miejskiego Ogniska Pracy Pozaszkolnej, Miejskiego Żłobka oraz Miejskiego Centrum Edukacji w Knurowie”. Treść Regulaminu dostępna jest na stronie internetowej www.knurow.edu.pl w zakładce Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, podstawa funkcjonowania.

Dodatkowe informacje i pomoc można uzyskać w Miejskim Centrum Edukacji w Knurowie przy al. Lipowej 12 (pokój 315) oraz pod numerem telefonu 32 441 97 47. Osobą prowadzącą sprawę ZFŚS jest specjalista MCE – pani Dorota Zadroga.

DIREKTOR

 Anna Misiura