

ZAKŁADOWY FUNDUSZ ŚWIADCZEŃ SOCJALNYCH W 2026 r.- TRUDNE PRZYPADKI ORAZ NAJNOWSZE ZMIANY

WAŻNE INFORMACJE:

Od 27 stycznia 2026 r. obowiązują istotne zmiany w przepisach regulujących funkcjonowanie Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych (ZFŚS). Nowelizacja ustawy o ZFŚS oraz wybranych przepisów Kodeksu pracy ma na celu zwiększenie przejrzystości procedur, wzmocnienie reprezentacji pracowników oraz uporządkowanie zasad współpracy między pracodawcą a stroną społeczną w sprawach dotyczących funduszu.

Zapraszamy na zajęcia, podczas których wyjaśnimy zagadnienia dotyczące Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych. Dzięki szkoleniu uczestnicy:

- zdobędą aktualną i praktyczną wiedzę na temat zmian w ZFŚS obowiązujących od 2025 i 2026 r.,
- nauczą się prawidłowo wyliczać odpisy oraz przeprowadzać ich korekty, w tym ustalać stan zatrudnienia na 31 grudnia,
- poznają zasady obejmowania emerytów i rencistów funduszem oraz skutki uchwały Sądu Najwyższego z 21 lutego 2024 r. dla rozliczeń pracodawców,
- dowiedzą się, jak bezpiecznie podatkowo i składkowo przyznawać świadczenia, w tym jak stosować limity zwolnień (np. 1000 zł / 2000 zł),
- otrzymają wskazówki, jak weryfikować oświadczenia o sytuacji materialnej pracowników i jak dokumentować decyzje socjalne,
- poznają prawidłowe zasady różnicowania świadczeń i unikną zarzutu naruszenia kryterium socjalnego,
- uzyskają przykładowe zapisy do regulaminu ZFŚS, które można bezpośrednio zastosować w swojej organizacji.

CELE I KORZYŚCI ZE SZKOLENIA:

- Zwiększenie bezpieczeństwa prawnego pracodawcy.
- Optymalizacja kosztów dzięki prawidłowemu naliczaniu odpisów i właściwemu korzystaniu ze zwolnień podatkowych.
- Ograniczenie ryzyka podatkowego i ZUS.
- Sprawiedliwe i zgodne z prawem przyznawanie świadczeń.
- Uzyskanie gotowych rozwiązań do wdrożenia.

PROGRAM:

1. Zmiany w zakresie ZFSS wprowadzone od 2026 r.:

- a. Ustawa zmieniająca z 10 lipca 2025 r. – etap wdrożenia;
- b. Konsultacje ZFSS z radą pracowników a nie pracownikiem – rozszerzenie reprezentacji pracowników;
- c. Wysokość odpisu obowiązująca w 2026 r. – ZMIANA KWOT od 01/01/2026
- d. Zasady dokonywania korekt odpisów;
- e. Zasady wyliczenia odpisu za 2026 r.
- f. Ustalenie faktycznej liczby osób zatrudnionych na dzień 31/12/2025 r. - zasady
- g. Kwota wolna od podatku – 2.000,00 zł. czy 1.000 zł.?

2. Funkcjonowanie emerytów w ramach ZFSS po wyjaśnieniach i wyrokach z 2024 r.:

- a. Czy zawsze należy objąć ZFŚS emeryta i rencistę?
- b. Korekta rozliczeń na koniec roku – czy też od emeryta?
- c. Uchwała SN z 21/02/2024 dotycząca rozliczania emerytów – skutki praktyczne uznania, że emeryt jest objęty odpisem w zakładzie pracy tam gdzie przeszedł na emeryturę

- d. Podstawa wyliczenia odpisu dla emerytowanych nauczycieli – zmiana zasad;
- e. Zasady dokonywania odpisów od pracujących emerytów – czy należy zrobić odpis dwa razy czy tylko raz?
- f. Czy dla emeryta jest świadczenie typu „wczasy pod gruszą”?
- g. Przykładowe zapisy Regulaminów dotyczących emerytów.

3. Aktualne problemy dotyczące ZFŚS:

- a. Kto jest osobą uprawnioną w rozumieniu ustawy?
- b. Czy po śmierci pracownika, emeryta osobie uprawnionej przysługuje świadczenie?
- c. Czy wczasy pod gruszą przysługują po czy przed wykorzystaniem urlopu?
- d. Czy można wypłacić świadczenie urlopowe w przypadku urlopu macierzyńskiego, chorobowego?
- e. Czy paczka dla dziecka czy dla pracownika na dziecko?
- f. Świadczenia w naturze a świadczenia pieniężne, bony i talony – różnice w rozliczeniach;
- g. Zapomogowa losowa a zapomoga z tytułu trudnej sytuacji materialnej;
- h. Realne zróżnicowanie świadczeń – co oznacza w praktyce?
- i. Rola związków zawodowych w ZFSS;
- j. Rola Komisji socjalnej: Czy musi być zawsze? Czy muszą być w niej przedstawiciele związków zawodowych?
- k. Zajęcia komornicze świadczeń z ZFŚS;
- l. Znaczenie wyroku TK z 2014 r. dla wypłat świadczeń z ZFŚS;
- m. Osoby korzystające z NOWYCH ulg: emeryci niepobierający emerytury, dzieci 4+, powracający z zagranicy a świadczenia z ZFŚS;
- n. Problemy praktyczne rozliczania zwolnień – zbieg zwolnień z podatku,
- o. Oświadczenie na potrzeby zwolnień z podatku PIT.

4. Oświadczenie o sytuacji materialnej, rodzinnej w 2026 r.:

- a. Pojęcie dochodów opodatkowanych i dochodów zwolnionych – wpływ na weryfikowanie kryterium;
- b. Oświadczenie raz w roku a oświadczenie przy każdym wniosku
- c. Kwota 800+czy jest brana pod uwagę?
- d. Kryterium dochodowe a praca w kilku podmiotach;
- e. Osoby brane pod uwagę w przypadku oświadczenia: czy też partner/partnerka? Co z pełnoletnimi dziećmi oraz dziećmi drugiego z małżonków?
- f. Sposoby weryfikacji prawdziwości wykazanych danych.

1. Przykładowe zapisy regulamin ZFŚS:

- a. Osoby uprawnione do złożenia wniosku o świadczenie a osoby uprawnione;
- b. Rozróżnienie w Regulaminie świadczeń dla pracowników i dla emerytów;
- c. Najczęściej występujące świadczenia i ich uregulowanie;
- d. Regulamin a ustawa;
- e. Zmiany Regulaminu - w uzgodnieniu ze ZZ czy bez? Czy można zmienić Regulamin w trakcie roku?

6. Dyskusja z uczestnikami.

ADRESACI:

pracownicy działów kadr i płac, księgowości, osoby zajmujące się rozliczaniem pracowników.

Zakładowy fundusz świadczeń socjalnych w 2026 r.- trudne przypadki oraz najnowsze zmiany



Szkolenie będziemy realizowali w formie webinarium on line.



6 sierpnia 2026 r.

Szkolenie w godzinach 9:00-13:00



Cena: 479 PLN netto/os. W przypadku zgłoszenia do 23 lipca 2026 r. cena wynosi 449 zł 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 Regulskiego
Ośrodek Kształcenia Samorządu Terytorialnego im. Waleriana Pańki
ul. Moniuszki 7, 40-005 Katowice
ul. Piłsudskiego 43, 50-032 Wrocław,
tel. 32 259 86 73, 206 98 43
szkolenia@okst.pl; barbara.tekien@okst.pl

DANE UCZESTNIKA ZGŁASZANEGO NA SZKOLENIE

dane do faktury

Nazwa i adres nabywcy

NIP Nabywcy

Nazwa i adres odbiorcy

NIP Odbiorcy

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

Faktura zostanie wystawiona jako faktura ustrukturyzowana w Krajowym Systemie e-Faktur (KSeF).

Uwagi:

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.okst.pl oraz zawartej w nim Polityce prywatności i ochrony danych osobowych.

Wypełnioną kartę zgłoszenia należy przesłać poprzez formularz zgłoszenia na www.okst.pl

do 3 sierpnia 2026 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 faktury w KSeF.

Podpis osoby upoważnionej _____