



SEKRETARZ MIASTA PŁOCKA

Płock, dnia 10 lutego 2017 roku

WOP-I-ZO.0003.1539.2017.AK

**Szanowna Pani
Wioletta Kulpa
Radna Rady Miasta Płocka**

Szanowna Pani,

w odpowiedzi na Pani interpelację złożoną w dniu 30 stycznia 2017 r. uprzejmie informuję, iż pracownicy Urzędu Miasta Płocka nie byli zobowiązani do składania oświadczeń ani wypełniania ankiet w związku z otrzymywaniem środków z programu Rodzina 500+.

Informuję również, iż pracownicy Urzędu Miasta Płocka korzystający ze środków Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych nie uwzględniają w swoich dochodach środków otrzymywanych z programu Rodzina 500+.

Ponadto informuję, iż po uzyskaniu informacji z gminnych jednostek organizacyjnych oraz spółek miejskich pracownicy Ci nie są zobowiązani do składania oświadczeń oraz wypełniania ankiet w związku z otrzymywaniem środków z programu Rodzina 500+.

Zaistniała sytuacja miała miejsce jedynie w Przedsiębiorstwie Gospodarowania Odpadami w Płocku Sp. z o.o. (w załączeniu wyjaśnienie spółki w sprawie oświadczeń pracowników o otrzymaniu środków z programu Rodzina 500+).

z poważaniem

SEKRETARZ MIASTA PŁOCKA
Krzysztof Krakowski

Otrzymują:

1. Adresat
2. BRM
3. WOP-I-ZO



Płock, dnia 9.02.2017r.

PGO/WF/801 /2017

**Urząd Miasta Płocka
Wydział Nadzoru Właścicielskiego**

**dot. interpelacji Radnej Miasta Płocka p. Wioletty Kulpy w sprawie oświadczeń pracowników
o otrzymywaniu środków a programu „Rodzina 500 plus”**

W odpowiedzi na interpelację j.w. przesłaną pismem Wydziału z dnia 8.02.2017r. uprzejmie informuję.

Potwierdzam, iż Spółka PGO – dokonując przydziału środków z Zakładowego funduszu świadczeń socjalnych dla pracowników z okazji Świąt Bożego Narodzenia w grudniu 2016r. – zebrała od pracowników oświadczenia o poziomie dochodów brutto w przeliczeniu na 1 osobę w rodzinie, w którym prosiliśmy o uwzględnienie w liczeniu dochodów w rodzinie pracowników, oprócz wynagrodzeń za pracę również innych otrzymywanych jak: renta, emerytura, dochód z gospodarstwa rolnego, świadczenia „500 plus”. Celem uzyskania oświadczenia nie było żądanie informacji o pobieranych świadczeniach z programu „500 plus” a uzyskanie informacji o łącznym poziomie dochodów w rodzinie w przeliczeniu na 1 osobę, bo to było kryterium ustalenia wysokości świadczenia z ZFŚS. Nie było obowiązku bezwzględnego ujawniania wysokości otrzymywanych dochodów: w oświadczeniu jest zapis, że „u pracowników, których dochód jest wyższy niż 2.500 zł na osobę, wystarczy wpisać powyżej 2.500 zł”

Tryb, kryteria i zasady przydziału środków z ZFŚS w grudniu 2016r. – wg stosowanej praktyki - były uzgodnione i zaopiniowane przez funkcjonujące w Spółce dwie organizacje związkowe pracowników: Zakładowa Organizacja Związkowa NSZZ „Solidarność” i Związek Zawodowy Pracowników oraz przyjęte Uchwałą nr 60 Zarządu z 16 grudnia 2016r.

Stanowisko Spółki PGO w przedmiotowej sprawie, po uzyskaniu opinii prawnej, jest następujące:

Podstawa prawna:

1. przepisy ustawy z 4 marca 1994r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (tekst jedn. Dz.U. z 2015 r., poz. 111 ze zm.) dalej jako „ZFŚS”;
2. ustawa o pomocy państwa w wychowywaniu dzieci z dnia 11 lutego 2016 r. (Dz.U. z 2016 r. poz. 195) dalej jako „Ustawa”;
3. Przepisy o podatku dochodowym od osób fizycznych z dnia 26 lipca 1991 r. (Dz.U. Nr 80, poz. 350 z późn. Zm.) dalej jako „ustawa PIT”.
4. „Regulamin tworzenia i wykorzystywania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych w Kobiernikach k/Płocka Sp. z o.o.” obecnie obowiązujący w Przedsiębiorstwie Gospodarowania Odpadami sp. z o.o. z siedzibą w Płocku z załącznikami dalej jako „Regulamin”

Stan prawny:

Zgodnie z obowiązującymi przepisami tj. art. 8 ust. 1 ZFŚS przyznawanie ulgowych usług oraz świadczeń, a także ich wysokość zależy od stopy życiowej, rodzinnej oraz materialnej osoby uprawnionej do korzystania z funduszu. Ustawa nie definiuje jednak w sposób konkretny kryteriów jakie mają zostać uwzględnione w przypadku wypłaty świadczeń. Uściślenie kryteriów przesądzających przyznanie świadczenia z Funduszu w danym zakładzie pracy następuje w regulaminie ZFŚS.



Zgodnie z obowiązującym w Spółce Regulaminem tj. postanowieniem § 5 pkt. 8 Regulaminu przyznawanie świadczeń z Funduszu uzależnione jest od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej osób uprawnionych jak też od stanu środków funduszu pomocowego na ten cel w planie wydatków na dany rok. Podstawą do ustalenia wysokości świadczenia stanowi dochód przypadający na osobę w rodzinie wykazany w oświadczeniu pracownika.

Istotne jest uzależnienie wysokości przyznanego świadczenia od sytuacji życiowej, rodzinnej i materialnej pracownika, Spółka może zatem brać pod uwagę to, że uzyskiwanie świadczenia wychowawczego niewątpliwie poprawia sytuację materialną pracownika. Tym samym pobieranie świadczenia wychowawczego może skutkować wypłatą niższej kwoty wsparcia z ZFŚS, pracodawca może też w takiej sytuacji postąpić odmiennie i nie obniżyć świadczenia.

Ponadto treść Regulaminu precyzuje, że do miesięcznego dochodu brutto przypadającego na jednego członka rodziny nie wlicza się zasiłków rodzinnych oraz pielęgnacyjnych co może przesądzać o tym, że wszystkie inne osiągnięte przez pracownika dochody podlegają zaliczeniu do osiąganego dochodu.

Regulamin tworzenia i wykorzystywania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych w Kobiernikach k/Płocka Sp. z o.o. przewiduje tzw. „widelki dochodowe”, od których zależy wysokość świadczeń przyznawanych z wymienionego Funduszu. W tym akcie zakładowym można określić jakiego rodzaju przychody będą brane przez pracodawcę pod uwagę przy ustalaniu, w którym przedziale dochodowym znajduje się osoba uprawniona do świadczeń z Funduszu. Zgodnie z Regulaminem za dochód brutto w rodzinie uważa się dochody pracownika i współmałżonka, alimenty i renty na rzecz dzieci oraz dochody z tytułu posiadania gospodarstwa rolnego.

Dodatkowo należy wskazać, że świadczenie wychowawcze stanowi dochód w rozumieniu przepisów o ustawy PIT. Zgodnie z art. 9 ustawy PIT, opodatkowaniu podatkiem dochodowym podlegają wszelkiego rodzaju dochody, z wyjątkiem dochodów wymienionych w art. 21, 52, 52a i 52c oraz dochodów, od których na podstawie przepisów Ordynacji podatkowej zaniechano poboru podatku. Należy wskazać, że świadczenie wychowawcze zostało zwolnione z podatku na podstawie art. 21 ust. 1 pkt 8 ustawy PIT co przesądza, że jest dochodem, tyle tylko, że zwolnionym z wymienionego podatku.

Wnioski:

Pracodawca ma prawo na podstawie ustawy ZFŚS i wydanego zgodnie z nią Regulamin tworzenia i wykorzystywania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych w Kobiernikach k/Płocka Sp. z o.o. pozyskiwać informacje o aktualnej sytuacji materialno-życiowej uprawnionej osoby, w celu przyznania jej świadczenia socjalnego z ZFŚS. Regulamin tworzenia i wykorzystywania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych w Kobiernikach k/Płocka Sp. z o.o. jednoznacznie wskazują, że do dochodów miesięcznych pracownika nie wlicza się zasiłków rodzinnych i pielęgnacyjnych, a co za tym idzie do dochodu należy wliczać świadczenie wychowawcze, które w rozumieniu ustawy PIT stanowi dochód pracownika. Mając powyższe na uwadze należy przyjąć, że Pracodawca ma prawo żądania od pracownika oświadczenia w przedmiocie pobierania świadczenia wychowawczego, gdyż wpływa to na dochód brutto pracownika oraz poprawę jego sytuacji materialnej. Odmowa udzielenia Pracodawcy informacji na temat pobierania świadczenia wychowawczego może skutkować obniżeniem przyznanego świadczenia socjalnego, a nawet odmową jego wypłaty. Zgodnie z treścią Załącznika nr 1 i nr 2 do Regulaminu tworzenia i wykorzystywania Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych w Kobiernikach k/Płocka Sp. z o.o. „W przypadku podania przez wnioskodawcę nieprawdziwych danych, mających wpływ na wysokość przyznanych świadczeń pracownik traci prawo do ubiegania się o świadczenia z Funduszu na okres dwóch lat.”

Prezes Zarządu

Stefan Koleszki