



PRZYKŁAD:

Beneficjent w ramach projektu rozlicza wynagrodzenia z linii budżetowej 01. Na potrzeby projektu realizacji projektu w jednostce realizującej pracują dwie osoby:

1. Jan Nowak – w zakresie obowiązków pracownika ujęto wysokość wskaźnika czasu przeznaczanego do realizacji zadań związanych z realizacją mikroprojektu na poziomie 25% płacy zasadniczej.
 2. Jan Kowalski - Zgodnie z Zarządzeniem Dyrektora jednostki nr 3/VIII/2011. z dnia 02.08.2010 roku w okresie od września do grudnia 2011 roku pracownikowi przysługuje comiesięczny dodatek zadaniowy w wysokości 10 % płacy zasadniczej.
-

LISTA PŁAC Nr 9/2011

za miesiąc

wrzesień

Pozycja księgowania

PK 123

pracodawca

Nazwisko i imię pracownika

SKŁADNIKI WYNAGRODZENIA

	Jan Nowak	Jan Kowalski	zi, gr	zi, gr	zi, gr	Razem
1. Płaca podstawowa	2 000,00	2 000,00	0,00	0,00	0,00	4 000,00
2. Dodatek zadaniowy (10% płacy podstawowej)	0,00	200,00	0,00	0,00	0,00	200,00
3. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4. Wynagrodzenie za okres niezdolności do pracy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5. Wynagrodzenie za okres niezdolności do pracy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6. Zasiłek (chorobowy, opiekuńczy, macierzyński, świadczenie rehabilitacyjne)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7. Inne świadczenia podlegające składkom ZUS, ale niepodlegające pđof	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8. Inne świadczenia podlegające pđof, ale niepodlegające składkom ZUS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9. Ogółem (1+2+3+4+5+6+7+8)	2 000,00	2 200,00	0,00	0,00	0,00	4 200,00

ODLICZENIA

10. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenia społeczne [9-(5+6+8)]	2 000,00	2 200,00	0,00	0,00	0,00	4 200,00
11. Ubezpieczenie emerytalne (9,76%)	195,20	214,72	0,00	0,00	0,00	409,92
12. Ubezpieczenie rentowe (1,5%)	30,00	33,00	0,00	0,00	0,00	63,00
13. Ubezpieczenie chorobowe (2,45%)	49,00	53,90	0,00	0,00	0,00	102,90
14. RAZEM składki na ubezpieczenia społeczne (11+12+13)	274,20	301,62	0,00	0,00	0,00	575,82
15. Podstawa wymiaru składek na ubezpieczenie zdrowotne (10+5-14)	1 725,80	1 898,38	0,00	0,00	0,00	3 624,18
16. Składka wyliczona (9%)	155,32	170,85	0,00	0,00	0,00	326,17
17. Składka pobrana*)	155,32	170,85	0,00	0,00	0,00	326,17
18. Składka odliczona od podatku (7,75%*)	133,75	147,12	0,00	0,00	0,00	280,87
19. Koszty uzyskania przychodów	111,25	111,25	0,00	0,00	0,00	222,50
20. Kwota zmniejszająca zaliczkę	46,33	46,33	0,00	0,00	0,00	92,66
21. Podstawa naliczenia zaliczki na podatek dochodowy [9-(7+14+19)]	1 615,00	1 787,00	0,00	0,00	0,00	3 402,00
22. Zaliczka na podatek dochodowy	18%	244,37	18%	275,33	18%	519,70
23. Pobrana zaliczka na podatek dochodowy (22-18)	111,00	128,00	0,00	0,00	0,00	239,00

INNE NIEPODLEGAJĄCE OBciążENIOM SKŁADKOWO-PODATKOWYM

24. Dodatki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
25. Inne świadczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

POTRĄCENIA

26. Składka grupowego ubezpieczenia na życie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
27. Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

DO WYPŁATY [9-(14+17+23+26+27)]+(24+25)	1 459,48	1 599,53	0,00	0,00	0,00	3 059,01
---	----------	----------	------	------	------	----------

Data i podpis pracownika

Sporządził: 30.09.2011

Zatwierdził: 30.09.2011

Wypłacił: 30.09.2011

data

podpis

data

podpis

podpis

*) w przypadku gdy składka na ubezpieczenie zdrowotne jest wyższa od zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, składkę obliczoną za poszczególne miesiące obniża się do wysokości tej zaliczki (art. 13 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych)



!!! Druga strona listy płac !!!

ZAŁĄCZNIK DO LISTY PŁAC

Lista płac nr **9/2011** z dnia **30.09.2011**

1. Umowa nr
2. Mikroprojekt nr
3. Wydatek z kategorii budżetowej:
 - nr 01.01 Wynagrodzenia brutto **700,00 PLN**
 - nr 01.02 Składki na ubezpieczenia społeczne odprowadzane przez pracodawcę – **129,36 PLN**
4. Projekt współfinansowany w 85% ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego oraz ze środków budżetu państwa w 10% w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska.
5. ” PRZEKRACZAMY GRANICE”

Dz. U. z 2007 nr 223 poz. 1655 z późn. zm.

1. Sprawdzono pod względem merytorycznym

Dnia 30.09.11 Podpis

2. Sprawdzono pod względem formalnym i rachunkowym

Dnia 30.09.11 Podpis

Zamówienie publiczne
nie podlega ustawie
Prawo Zamówień Publicznych
zgodnie z art. 4 pkt 4.....

Rozliczenie listy płac dotyczy kosztów realizacji Mikroprojektu w ramach Programu Operacyjnego Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013

Lp.	Imię i nazwisko	Kwota brutto	ZUS pracodawcy
1	Jan Nowak	500,00	92,40
2	Jan Kowalski	200,00	36,96
	RAZEM	700,00	129,36
	OGÓŁEM		829,36

Mikroprojekt nr pt."....." jest współfinansowany ze środków Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego 85% oraz z budżetu państwa 10% „Przekraczamy granice”



Kalkulacja wynagrodzenia za 09/2011

Jan Nowak – specjalista ds. organizacyjnych

Zgodnie z zakresem obowiązków z dnia 02.08.2010 roku procentowy wskaźnik czasu przeznaczonego na wykonywanie obowiązków w mikroprojekcie nr pt: realizowanego ramach w ramach Funduszu mikroprojektów w Euroregionie Silesia w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013 wynosi 25% ogółu czasu pracy.

Kalkulacja kosztów wynagrodzenia:

ZASADNICZA: 2 000,00 zł x 25% = 500,00 zł

ZUS pracodawcy: 369,60 zł x 25% = 92,40 zł

Ogółem 592,40 zł

Wyszczególnienie wynagrodzenia netto, składek ZUS, podatku dochodowego rozliczanych w ramach projektu:

Lp.	Wyszczególnienie składnika	Ogółem za miesiąc 09/2011	Wartość rozliczna w ramach projektu
1	Wynagrodzenie zasadnicze W tym:	2 000,00	500,00
2	Ubezpieczenie emerytalne	195,20	48,80
3	Ubezpieczenie rentowe	30,00	7,50
4	Ubezpieczenie chorobowe	49,00	12,25
5	Ubezpieczenie zdrowotne	155,32	38,83
6	Podatek dochodowy	111,00	27,75
7	PZU	0,00	0,00
8	Wynagrodzenie netto	1 459,48	364,87
9	ZUS Pracodawcy W tym:	369,60	92,40
10	Emerytalne	195,20	48,80
11	Rentowe	90,00	22,50
12	Wypadkowe	33,40	8,35
13	Fundusz Pracy	49,00	12,25
14	FGŚP	2,00	0,50
15	Ogółem (1+9)	2 369,60	592,40

KSIĘGOWA

UWAGA !!!

W taki sam sposób rozliczamy wynagrodzenie w przypadku prowadzenia Karty czasu pracy, z tą tylko różnicą, że wskaźnik proporcji czasu przepracowanego dla projektu w stosunku to czasu przepracowanego w całym miesiącu bierzemy z karty czasu pracy.

Agnieszka Demagala



Kalkulacja wynagrodzenia – dodatku zadaniowego za 09/2011 Jan Kowalski – specjalista ds. organizacyjnych

Zgodnie z Zarządzeniem nr 3/VIII/2011. z dnia 02.08.2010 roku w ramach mikroprojektu nr pt: realizowanego ramach w ramach Funduszu mikroprojektów w Euroregionie Silesia w Programie Operacyjnym Współpracy Transgranicznej Republika Czeska – Rzeczpospolita Polska 2007-2013 dodatek zadaniowy wynosi 10% płacy zasadniczej

Wyszczególnienie dodatku zadaniowego, składek ZUS, podatku dochodowego rozliczanych w ramach projektu:

Lp.	Wyszczególnienie składnika	Ogółem za miesiąc 09/2011	Płaca zasadnicza nierozliczona w projekcie	Wartość rozliczna w ramach projektu
1	Wynagrodzenie zasadnicze W tym:	2 200,00	2 000,00	200,00
2	Ubezpieczenie emerytalne	214,72	195,20	19,52
3	Ubezpieczenie rentowe	33,00	30,00	3,00
4	Ubezpieczenie chorobowe	53,90	49,00	4,90
5	Ubezpieczenie zdrowotne	170,85	155,32	15,53
6	Podatek dochodowy	128,00	111,00	17,00
7	PZU	0,00	0,00	0,00
8	Wynagrodzenie netto	1 599,53	1 459,48	140,05
9	ZUS Pracodawcy W tym:	406,56	369,60	36,96
10	Emerytalne	214,72	195,20	19,52
11	Rentowe	99,00	90,00	9,00
12	Wypadkowe	36,74	33,40	3,34
13	Fundusz Pracy	53,90	49,00	4,90
14	FGŚP	2,20	2,00	0,20
15	Ogółem (1+9)	2 606,56	2 369,60	236,96

KSIĘGOWA

Agnieszka Domagała



**OKRESOWE ROZLICZENIE ŚRODKÓW FINANSOWYCH ZWIĄZANYCH Z
REALIZACJĄ MIKROPROJEKTU W RAMACH PROGRAMU
POWT RCZ-RP 2007-2013 PRZEZNACZONYCH NA WYNAGRODZENIA
W MIESIĄCU WRZEŚNIU 2011 ROKU
MIKROPROJEKT nr**

pt:

Beneficjent:

Lp	Wyszczególnienie	Jan Nowak	Jan Kowalski - dodatek zadaniowy	Razem
1	Podstawa wymiaru składek	500,00	200,00	700,00
2	Ubezpieczenie Emerytalne			
	a) pracownik (9,76% * poz1)	48,80	19,52	68,32
	b) pracodawca (9,76%*poz1)	48,80	19,52	68,32
3	Rentowe			
	a) pracownik (1,5%*poz1)	7,50	3,00	10,50
	b) pracodawca (4,50%*poz1)	22,50	9,00	31,50
4	Chorobowe (pracownik) (2,45%*poz1)	12,25	4,90	17,15
5	Wypadkowe (pracodawca) (1,67%*poz1)	8,35	3,34	11,69
6	Wynagrodzenie za czas niezdolności do pracy	0,00	0,00	0,00
7	Podstawa wymiaru składki na ubezpieczenie zdrowotne (poz1-2a-3a-4+6)	431,45	172,58	604,03
8	Ubezpieczenie zdrowotne (9%*poz7)	38,83	15,53	54,36
9	Razem składki: (2+3+4+5+8)	187,03	74,81	261,84
10	Fundusz pracy (2,45% * poz1)	12,25	4,90	17,15
11	FGŚP (0,10% * poz 1)	0,50	0,20	0,70
12	ZUS pracodawcy (2b+3b+5+10+11)	92,40	36,96	129,36
13	ZUS pracownika (2a+3a+4+8)	107,38	42,95	150,33
14	Podatek dochodowy	27,75	17,00	44,75

Sporządził:

Data: 20.10.2011

Sprawdził:

Data: 20.10.2011

Zatwierdził:

Data: 20.10.2011

KSIEGOWA

Agnieszka Domagala

KSIEGOWA

Agnieszka Domagala

[Signature]



**ZESTAWIENIE POTWIERDZAJĄCE PONIESIENIE W ROKU 2011 WYDATKÓW
NA WYNAGRODZENIA OSOBOWE PRACOWNIKÓW ORAZ WYNAGRODZENIA
Z TYTUŁU UMÓW CYWILNO - PRAWNYCH WRAZ Z POCHODNYMI W
OKRESIE REALIZACJI MIKRO PROJEKTU nr**

pt:

Beneficjent:

.....
.....

Lp	Okres	Nr dokumentu	Części składowe wynagrodzeń	KWOTA	Data zapłaty
1	Wrzesień 2011	Lista płac nr 9/2011	Wynagrodzenie netto	504,92	30.09.2011
			Składki ZUS	279,69	11.10.2011
			Podatek dochodowy	44,75	18.10.2011
			PZU	0,00	-
2	Październik 2011				
3	Listopad 2011				
RAZEM				829,36	X

Sporządził:

Data: 20.10.2011

Sprawdził:

Data: 20.10.2011

Zatwierdził:

Data: 20.10.2011

KSIEGOWA

Agnieszka Domagała

KSIEGOWA

Agnieszka Domagała



Wyjaśnienie do wyciągu bankowego nr 71/2011 z dnia 11.10.2011 r.

1. W kwocie przelewu na ubezpieczenia społeczne 5 928,00 zł za 09/2011 znajdują się składki na ubezpieczenia od wynagrodzeń rozliczanych w ramach projektu nr pt: składające się z następujących pozycji:

Jan Nowak	148,20
Jan Kowlaski	59,28
RAZEM	207,48

2. W kwocie przelewu na ubezpieczenia zdrowotne 1 553,21 zł za 09/2011 znajdują się składki na ubezpieczenie zdrowotne od wynagrodzeń rozliczanych w ramach projektu nr pt: składające się z następujących pozycji:

Jan Nowak	38,83
Jan Kowlaski	15,53
RAZEM	54,36

3. W kwocie przelewu na Fundusz pracy i FGŚP 453,90 zł za miesiąc 09/2011 znajdują się składki od wynagrodzeń rozliczanych w ramach projektu nr pt: składające się z następujących pozycji:

Jan Nowak	12,75
Jan Kowlaski	5,10
RAZEM	17,85

KSIĘGOWA

Agnieszka Domagała

Wyjaśnienie do wyciągu bankowego nr 75/2011 z dnia 18.10.2011 r.

4. W kwocie przelewu na przekazanego do Urzędu Skarbowego w wysokości 1 771,00 zł za miesiąc 09/2011 znajduje się podatek dochodowy od wynagrodzeń rozliczanych w ramach projektu nr pt: składające się z następujących pozycji:

Jan Nowak	27,75
Jan Kowlaski	17,00
RAZEM	44,75

KSIĘGOWA

Agnieszka Domagała