

Z-02 Najczęściej zadawane pytania (FAQ)

1. W jakim wierszu w sprawozdaniu Z-02 pokazujemy koszty ubezpieczenia i naprawy samochodów służbowych (czy w ogóle ujmujemy)?

W sprawozdaniu Z-02 koszty (roczny koszt leasingu oraz zapłata odsetek, amortyzacja, ubezpieczenie, utrzymanie i naprawy oraz parking) ponoszone przez pracodawcę na samochody służbowe przekazane pracownikom na użytek własny należy wykazać w Dziale 4 wierszu 26.

2. Za który rok wykazujemy dodatkowe wynagrodzenie roczne?

Należy wykazać dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2019 r. wypłacone w 2020 roku.

3. Jeśli zakład wypracował nadgodziny w 2019 r., a wynagrodzenie zostało wypłacone w 2020 r., czy to wynagrodzenie ujmujemy w Dziale 4 w wierszu 07?

Nie, w Dziale 4 wierszu 7 należy wykazać wynagrodzenia za godziny nadliczbowe ujęte w Dziale 3 wierszu 3 – a więc wypracowane w 2020 roku.

4. Jeśli samochód służbowy przewozi pracowników będących w delegacji, czy koszt przejazdu należy ująć w wierszu 18 czy 26?

Wydatki związane z wyjazdem samochodu służbowego **nieprzekazanego pracownikom na użytek własny** nie należy ujmować w sprawozdaniu Z-02.

5. Jeśli zamiast telefonów stacjonarnych wszyscy w jednostce używają telefonów komórkowych, czy pokazujemy koszty rozmów w wierszu 26?

Koszty telefonów służbowych – używanych do celów służbowych – nie są kosztami pracy.

6. Jak wykazywać w czasie pracy „urlop macierzyński”?

W szczególnych okolicznościach, o których mowa w Kodeksie pracy, części urlopu macierzyńskiego udziela się na pisemny wniosek pracownikowi – ojcu wychowującemu dziecko albo pracownikowi – innemu członkowi najbliższej rodziny. Ojcu dziecka przysługuje też prawo do urlopu rodzicielskiego, po wykorzystaniu urlopu macierzyńskiego albo zasiłku macierzyńskiego za okres odpowiadający okresowi urlopu macierzyńskiego, w wymiarze określonym w Kodeksie pracy.

Za okresy:

- urlopu ojcowskiego,
- urlopu macierzyńskiego albo urlopu na warunkach urlopu macierzyńskiego,
- urlopu rodzicielskiego,

przysługuje zasiłek macierzyński, tak więc nie wykazuje się ich w czasie pracy.

7. W jakich pozycjach sprawozdania należy wykazać następujące składniki kosztów wynagrodzeń:

- dodatek za pracę na III zmianę,
- dodatek specjalny,
- dodatek zadaniowy,
- dodatek służby cywilnej?

Wszelkie składniki wynagrodzeń osobowych, które nie są wymienione w dziale 4. w wierszach od 03 do 12 formularza Z-02, należy ująć w wierszu 13 – pozostałe składniki wynagrodzeń osobowych.

8. Czy w sprawozdaniu wykazać jednorazowy dodatek uzupełniający (z Karty Nauczyciela) wypłacony w 2020, a naliczony za 2019 rok?

Dodatek wypłacony zgodnie z Kartą Nauczyciela do 31 stycznia 2020 roku, należy wykazać w sprawozdaniu za 2020 rok, w wynagrodzeniu zasadniczym.

9. Gdzie należy ująć koszt badań wstępnych, okresowych i sanitarno – epidemiologicznych?

Koszt badań wstępnych, okresowych oraz sanitarno-epidemiologicznych należy ujmować w dziale 4 w wierszu 24.

10. Czy do wyliczenia przeciętnego zatrudnienia zalicza się wszystkich zatrudnionych pracowników, czy tylko tych, dla których jest to główne miejsce pracy?

Przy wyliczaniu przeciętnego zatrudnienia uwzględnia się wszystkie zatrudnione osoby bez względu na to czy jest to ich główne miejsce pracy czy kolejne.

11. Czy konieczne jest wypełnienie wszystkich pól w dziale 4? W naszej firmie nie wypłaca się premii ani nagród?

Jednostki wypełniają jedynie te pozycje, które występują w danej firmie.

12. Czy wartość bonów towarowych należy zaliczyć do wynagrodzeń osobowych?

Równowartość wydawanych pracownikom bonów towarowych należy zaliczać do wynagrodzeń osobowych, o ile nie są one finansowane z funduszu socjalnego.

13. Gdzie ująć dodatkowe wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym?

Dodatkowe wynagrodzenia radców prawnych, będących jednocześnie pracownikami jednostki, z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym na podstawie umowy cywilnoprawnej, wykazuje się w dziale 4 wierszu 15 „Wynagrodzenia z tytułu umowy zlecenia lub umowy o dzieło (wynagrodzenia bezosobowe)”. Natomiast dodatkowe wynagrodzenia radców prawnych z tytułu zastępstwa w postępowaniu sądowym, w przypadku gdy nie ma podpisanej umowy zlecenia, a radca prawny pobiera wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę, wykazuje się w wynagrodzeniach osobowych (dział 4 wiersz 13 „pozostałe składniki wynagrodzeń osobowych”).

14. Jeśli w szkole wyższej pewien procent wynagrodzenia zasadniczego stanowią honoraria, czy należy to wynagrodzenie rozbić na wiersz 03 i 16 (wynagrodzenia te w całości stanowią podstawę do wszelkich obliczeń)?

W sytuacji, kiedy zgodnie z przepisami regulującymi zasady wynagradzania pracowników uczelni, honorarium stanowi element wynagrodzenia zasadniczego, to należy je ująć w wierszu 03.

15. Czy obowiązkowe szkolenia BHP dla pracowników wykazuje się w pozycji „Wydatki na doskonalenie, kształcenie i przekwalifikowanie kadr” czy w pozycji „Wydatki związane z bezpieczeństwem i higieną pracy”?

Koszty szkoleń BHP ujmuje się w dziale 4 w wierszu 24 „Wydatki związane z bezpieczeństwem i higieną pracy”.

16. Czy na sprawozdaniu Z-02 za 2020r. powinny być wykazywane zaległe płace wypłacone w 2020 r. za pracę wykonywaną w np. w I półroczu roku 2019?

Zaległe płace z lat ubiegłych wypłacone w 2020 r. powinny być wykazywane na sprawozdaniu Z-02 za 2020 r.

17. Czy koszty związane z udziałem pracownika na konferencjach należy wykazać w dziale 4 w wierszu 17, czy w wierszu 27?

Koszty związane z udziałem pracownika na konferencjach należy wykazać w dziale 4 w wierszu 27.

18. Gdzie należy wykazać dodatek wiejski, który przysługuje nauczycielowi pracującemu w szkole położonej na terenie wsi lub w mieście liczącym do 5 tys. mieszkańców?

Nauczycielowi posiadającemu kwalifikacje do zajmowania stanowiska nauczyciela, zatrudnionemu na terenie wsi lub w mieście liczącym do 5 tys. mieszkańców, przysługuje odrębny dodatek w wysokości 10% wynagrodzenia zasadniczego. Należy go wykazać w dziale 4 w wierszu 27 „pozostałe wydatki”.

19. Czy w sprawozdaniu Z-02 należy wykazywać składki na Fundusz Emerytur Pomostowych?

Składki na Fundusz Emerytur Pomostowych (FEP) powinny być ujmowane na sprawozdaniu Z-02 w Dziale 4 w wierszu 19.

20. W jaki sposób powinni być wykazywani lekarze rezydenci i lekarze na stażach podyplomowych?

Lekarzy rezydentów oraz na lekarzy na stażach podyplomowych należy wykazać w dziale 1 (Pracujący) i 2 (Zatrudnieni), a ich wynagrodzenia refundowane przez Ministerstwo Zdrowia należy ujmować w dodatkowych informacjach (Subsydia).

21. Czy kwoty refundowane przez Ochotnicze Hufce Pracy dla uczniów powinny być wykazywane w „Dodatkowych informacjach” (subsydia)?

Na sprawozdaniu Z-02 w „Dodatkowych informacjach” (subsydia) nie powinny być wykazywane żadne subsydia dla uczniów.

22. Czy wydatki na podróże służbowe opłacane przez pracodawcę powinny być uwzględnione w Kosztach pracy?

Wydatki na podróże służbowe wykazujemy w dziale 4 wiersz 18.

23. Płatności za użytkowanie prywatnych samochodów do celów firmowych.

Ryczałty pieniężne za używanie do celów służbowych samochodów prywatnych wykazujemy w dziale 4 wierszu 26.

24. Czy płatności pracodawcy na rzecz grupowych systemów ubezpieczeń dla pracowników (wypadki, śmierć itp.) Są kosztami pracy?

Tak. Wydatki te wykazuje się w Dziale 4 wiersz 22.

25. Gdzie należy wykazać wydatki pracodawców na kształcenie pracowników?

Edukacja związana z pracą zawodową jest uważana za szkolenie zawodowe i dlatego należy ją zapisać w „Dziale 4 wiersz 17 rubryka 1: Wydatki na doskonalenie, kształcenie i przekwalifikowanie kadr”.

26. Pracodawca sprzedaje produkty pracownikom po obniżonych stawkach. Czy są to koszty pracy?

Tak. Wynagrodzenie rzeczowe odpowiada różnicy między ceną rynkową a ceną obniżoną i wykazujemy w Dziale 4 wierszu 26.

27. Czy bezpłatne lub dotowane posiłki powinny być uwzględniane w kosztach pracy?

Tak. Posiłki są zapewniane przez pracodawcę po obniżonych lub zerowych kosztach pracownika. Wynagrodzenie rzeczowe odpowiada wartości gotówkowej, wykazujemy w Dziale 4 wierszu 26.

28. Czy bezpłatne lub dotowane miejsca parkingowe w miejscu pracy zaliczane są do kosztów pracy?

Tak. Pracodawca zapewnia miejsca parkingowe dla pracowników po obniżonych lub zerowych kosztach dla pracownika. Wynagrodzenie rzeczowe odpowiada wartości gotówkowej, wykazujemy w Dziale 4 wierszu 26.

29. Poniżej przedstawiono kilka przykładów obliczania przeciętnej liczby zatrudnionych w miesiącu przy zastosowaniu metod: średniej arytmetycznej, chronologicznej i uproszczonej.

Metoda średniej arytmetycznej:

Osoba (pełnoetatowiec) była na zasiłku chorobowym, macierzyńskim, ojcowskim, rodzicielskim, opiekuńczym, wychowawczym i bezpłatnym mniej niż 14 dni nieprzerwanie – od 1 do 13 danego miesiąca; wyliczamy **w dniach od 1 do 13 = 0 etatu dla każdego dnia, w dniach od 14 do końca miesiąca = 1 etat dla każdego dnia, następnie sumę etatów ze stanów dziennych w danym miesiącu / liczbę dni w miesiącu.**

Osoba (pełnoetatowiec) była na zasiłku chorobowym, macierzyńskim, ojcowskim, rodzicielskim, opiekuńczym, wychowawczym i bezpłatnym powyżej 14 dni nieprzerwanie – od 1 do 16 danego miesiąca; wyliczamy **w dniach od 1 do 16 = 0 etatu dla każdego dnia, w dniach od 17 do końca miesiąca = 1 etat dla każdego dnia, następnie sumę etatów ze stanów dziennych w danym miesiącu / liczbę dni w miesiącu.**

Metoda chronologiczna:

Osoba (pełnoetatowiec) była na zasiłku chorobowym, macierzyńskim, ojcowskim, rodzicielskim, opiekuńczym, wychowawczym i bezpłatnym mniej niż 14 dni nieprzerwanie – od 1 do 13 danego miesiąca; wyliczamy **w 1 dniu = 0,5 etatu, w 15 dniu = 1 etat i w ostatnim dniu = 0,5 etatu / 2.**

Osoba (pełnoetatowiec) była na zasiłku chorobowym, macierzyńskim, ojcowskim, rodzicielskim, opiekuńczym, wychowawczym i bezpłatnym powyżej 14 dni nieprzerwanie – od 1 do 16 danego miesiąca; wyliczamy **w 1 dniu = 0, w 15 dniu = 0 i w ostatnim dniu = 0,5 / 2.**

Metoda uproszczona:

Osoba (pełnoetatowiec) była na zasiłku chorobowym, macierzyńskim, ojcowskim, rodzicielskim, opiekuńczym, wychowawczym i bezpłatnym mniej niż 14 dni nieprzerwanie – od 1 do 13 dnia danego miesiąca; wyliczamy **w 1 dniu = 1 etat, w ostatnim dniu = 1 etat / 2.**

Osoba (pełnoetatowiec) była na zasiłku chorobowym, macierzyńskim, ojcowskim, rodzicielskim, opiekuńczym, wychowawczym i bezpłatnym powyżej 14 dni nieprzerwanie od 1 do 16 dnia danego miesiąca; wliczamy **w 1 dniu = 0 etat, w ostatnim dniu = 1 etat / 2,**

W powyższych przypadkach osoba będzie ujęta w przeciętnym zatrudnieniu (w dziale 2 w wierszu 1), ale nie wykazujemy jej czasu nieprzepracowanego opłaconego przez ZUS (w dziale 3 w wierszu 4) oraz wynagrodzeń wypłaconych przez ZUS (w dziale 4).

30. Jak klasyfikować czas pracy dla nowych sytuacji pojawiających się w stanie epidemii?

W sprawozdaniu Z-02 aby godziny mogły być rejestrowane jako płatne, pracownik powinien zostać opłacony przez pracodawcę.

- okres **pracy zdalnej** - powinien być zaliczany do **czasu przepracowanego**;
- okres pozostawiania pracowników **do dyspozycji pracodawcy w domu** oraz dyżury w normalnych godzinach pracy, za które pracownicy otrzymują wynagrodzenie – powinny być zaliczane do **czasu przepracowanego**;

Pamiętać należy, iż w przypadku zawieszenia działalności:

- Fakt zawieszenia działalności w trakcie roku 2020 formalnie powinien być zgłoszony do rejestru REGON i do BJS, więc czas nieprzepracowany będzie odnosił się do wskaźnika przeciętnego zatrudnienia, wyliczonego z godnie z metodologią;
- Czas nieprzepracowany i nie opłacony nie będzie wykazywany.

31. Czy dopłaty rządowe do wynagrodzeń pracowników (w sytuacji epidemicznej) należy ujmować w wynagrodzeniach brutto?

Aby wesprzeć przedsiębiorstwa dotknięte kryzysem COVID, rządy lub samorząd terytorialny mogą podjąć decyzję o zrefundowaniu pracodawcom, w całości lub w części, wynagrodzeń wypłaconych ich pracownikom. W takich przypadkach kwoty wypłacane przez pracodawcę powinny być nadal rejestrowane pod pozycją wynagrodzenie pracowników: dział 4 suma wierszy 02 + 14 do 19 + 22, od 24 do 27, a refundacje (subsydia) na formularzu jako Dodatkowe informacje.

32. Jak rejestrować składki na sprawozdaniu Z-02 (w sytuacji epidemicznej)?

W ramach niektórych programów rząd zezwala na odroczenie płatności składek na ubezpieczenia społeczne należnych od pracodawcy lub zmniejszenie kwoty składek na ubezpieczenie społeczne płaconych przez pracodawcę. Jeżeli płatność składek zostanie odroczone, oznacza to, że składki zostaną uregulowane i będą widoczne w kosztach w Dziale 4 sprawozdania. Na formularzu: Dz.4w.19rubr.1 i Dz.4w.22rubr.1

Jak wynika z obecnego dorobku prawnego, programy związane z COVID, które zmniejszają kwoty składek na ubezpieczenie społeczne płaconych przez pracodawcę, NIE powinny być rejestrowane jako subsydia, lecz potrącone z kwoty Dz.4w.19rubr.1