

**Zasady rozliczania wynagrodzeń dla osób biorących udział w badaniu  
w ramach realizowanych przez Uniwersytet Jagielloński projektów badawczych  
finansowanych ze źródeł zewnętrznych**

W projektach badawczych w dziedzinie nauk społecznych niezbędne jest prowadzenie badań w formie wywiadów, niejednokrotnie wielogodzinnych, męczących, skierowanych do wyselekcjonowanych grup społecznych. Aby badania były wiarygodne dobór osób nie powinien być w żaden sposób ograniczony, tym bardziej, że zgodnie z założeniami projektów badawczych badania należy przeprowadzić na próbie setek, a nawet tysięcy osób. Jednym z obserwowanych ograniczeń w „pozyskaniu” osób do badań jest wypłata wynagrodzenia za udział w badaniu, które według przyjętych zasad w Uniwersytecie Jagiellońskim następuje po zawarciu umowy w formie pisemnej (poprzedzonej sporządzeniem wniosku w sprawie zawarcia umowy cywilnoprawnej).

Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób fizycznych (tj. Dz.U 2018, poz. 200 z późn. zm.), dalej zwaną „ustawą o pdof”, istnieje możliwość wypłaty wynagrodzenia, od którego odprowadza się podatek w formie ryczałtu (art. 30 ust. 1 pkt. 5a) i którego nie łączy się z innymi przychodami. Wypłata wynagrodzenia w tym wypadku nie wymaga po stronie wypłacającego obowiązków informacyjnych wobec urzędu skarbowego. Ilość wymaganych do uzyskania danych od osoby biorącej udział w badaniu można ograniczyć do niezbędnego minimum. Zachętą do wzięcia udziału w badaniu jest też możliwość otrzymania zapłaty **w formie gotówki**, od razu po poddaniu się badaniu.

Zdarzają się również sytuacje, w szczególności w badaniach społecznych na tematy wrażliwe, w których nie można żądać od osób badanych ich danych osobowych, jak również dowodów potwierdzających wypłatę wynagrodzenia, gdyż zachodzi konieczność zachowania pełnej anonimowości osób badanych. Wychodząc naprzeciw takim przypadkom, wprowadza się możliwość wynagradzania osób badanych **w postaci bonów pieniężnych**. Należy mieć na uwadze, że jest to wyjątek od procedury wynagradzania osób badanych, który może mieć zastosowanie wyłącznie w sytuacji, gdy wymóg anonimowości został wpisany do opisu metodyki badania w danym projekcie i uzyskał opinię w tym zakresie właściwej komisji etycznej.

Wprowadzenie uproszczonej procedury wypłaty wynagrodzenia dla osób uczestniczących w badaniach ma przyczynić się do ułatwienia realizacji projektów badawczych, jak również do właściwego doboru osób do badań.

Poniższa procedura ma zastosowanie wyłącznie:

- a. do badań prowadzonych na terytorium RP,
- b. do osób badanych, które są rezydentami RP (posiadają adres zamieszkania w Polsce oraz numer PESEL lub NIP) i nie są pracownikami Uniwersytetu Jagiellońskiego,
- c. przy maksymalnej kwocie wypłaty wynagrodzenia brutto dla jednej osoby (wynagrodzenie wypłacone osobie badanej powiększone o należny podatek dochodowy lub wartość brutto zakupionego bonu powiększona o należny podatek dochodowy) 200 zł. Kwota netto w takim przypadku wynosi 164 zł. Kwoty wynagrodzeń brutto osób badanych muszą być zgodne z zaplanowanymi na ten cel środkami w budżecie projektu.

**Opis procedury:**

1. Uczestnictwo danej osoby w badaniach odbywa się na podstawie wzajemnych, wcześniejszych ustaleń stron, a ich potwierdzeniem (potwierdzeniem zawarcia umowy w tym zakresie) są dokumenty wskazane w niniejszej procedurze.
2. Środki na wypłatę wynagrodzeń pieniężnych powinny być pobierane w formie zaliczki przez Kierownika Projektu, bądź osobę przez niego upoważnioną, zgodnie z przepisami wewnętrznymi Uniwersytetu Jagiellońskiego (nie dotyczy wynagrodzenia bonami), na maksymalny okres 2 miesięcy. Na wniosku o zaliczkę należy wpisać nr żądania zaliczki oraz nr obligi. Rezerwacja środków powinna opiewać na kwotę brutto, tj. uwzględniającą podatek dochodowy, wyliczoną na podstawie tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do procedury, natomiast żądanie zaliczki powinno być

- zrobione na kwotę netto. Wniosek o zaliczkę powinien posiadać specyfikację planowanych wypłat wynagrodzeń, tj. ilość i kwoty wypłat.
3. Pobrana zaliczka powinna być sukcesywnie rozliczana poprzez systematyczne przedkładanie dokumentów potwierdzających wypłatę wynagrodzeń, z częstotliwością wynikającą ze specyfiki projektu (np. po przeprowadzonej sesji badawczej), ale nie rzadziej niż raz w miesiącu, zgodnie z zasadami określonymi w punkcie 9.
  4. W przypadku wynagradzania bonami, fakturę poświadczającą zakup bonów należy rozliczyć zgodnie z Instrukcją obiegu dokumentów finansowo - księgowych UJ, przy czym rezerwacja środków na fakturze powinna opiewać na wartość bonu, powiększoną o wysokość podatku dochodowego wynikającą z tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do procedury.
  5. Wypłaty wynagrodzeń w tej procedurze mogą dokonywać wyłącznie osoby, które podpisały i złożyły w Dziale Spraw Osobowych odpowiednie upoważnienia do przetwarzania danych osobowych zgodnie z obowiązującymi przepisami wewnętrznymi Uniwersytetu Jagiellońskiego.
  6. Każda osoba biorąca udział w badaniu eksperymentalnym (z wyjątkiem badania osób anonimowych), przed przystąpieniem do badania, podpisuje Formularz świadomej zgody na udział w badaniu – załącznik nr 2 do procedury. Formularz ten nie dotyczy badań ankietowych bez wykorzystania technologii medycznych.
  7. W przypadku badania osób, co do których istnieje wymóg anonimowości, Kierownik Projektu składa oświadczenie o konieczności przeprowadzenia badań anonimowych – załącznik nr 3 do procedury.
  8. Wynagrodzenie wypłacane będzie osobie badanej w formie gotówki (wartość netto zgodnie z tabelą stanowiącą załącznik nr 1 do procedury) za pisemnym potwierdzeniem – załącznik nr 4 do procedury (nie dotyczy wynagrodzenia bonami).
  9. Z uwagi na konieczność odprowadzenia podatku zgodnie z przepisami ustawy o pdof, najpóźniej w terminie do 5 dni od zakończenia miesiąca, w którym nastąpiła wypłata wynagrodzenia lub wydanie bonów, Kierownik Projektu, bądź osoba przez niego upoważniona, sporządza Wykaz osób, którym wypłacono wynagrodzenie (według wzoru stanowiącego załącznik nr 5 do procedury) lub Zestawienie wydanych bonów (według wzoru stanowiącego załącznik nr 6 do procedury) i przekazuje do Działu Spraw Osobowych wraz z załączonymi oświadczeniami osób badanych o otrzymaniu wynagrodzenia (załącznik 2 do procedury) lub o wydaniu bonów (załącznik nr 3 do procedury). Wykaz osób powinien być sporządzony alfabetycznie według nazwisk, a załączniki kolejno ponumerowane. Po zweryfikowaniu poprawności przekazanych dokumentów DSO przekazuje dokumenty do Sekcji Weryfikacji i Kontroli, gdzie sprawdzana jest rezerwacja środków i numer żądania zaliczki pod kątem zgodności źródła finansowania w systemie SAP oraz przekazanie do zatwierdzenia przez Kwestora. Na podstawie zatwierdzonego Wykazu osób lub Zestawienia wydanych bonów Dział Spraw Osobowych sporządza Listę płac.
  10. Pobrana przez Kierownika Projektu, bądź osobę przez niego upoważnioną zaliczka jest rozliczana przez odpowiedni dział Kwestury, po zaksięgowaniu Listy płac, do wysokości wypłaconych badanym kwot netto. Różnica pomiędzy pobraną zaliczką a kwotą wypłaconą osobom badanym powinna być zwrócona zgodnie z przepisami wewnętrznymi UJ.

**TABELA KWOT BRUTTO - NETTO**

Kwota brutto	Stawka podatku	Podatek	kwota netto (wypłata gotówkowa lub wartość bonu)	Kwota brutto	Stawka podatku	Podatek	kwota netto (wypłata gotówkowa lub wartość bonu)
12	18%	2,00	<b>10</b>	107	18%	19,00	<b>88</b>
13	18%	2,00	<b>11</b>	109	18%	20,00	<b>89</b>
15	18%	3,00	<b>12</b>	110	18%	20,00	<b>90</b>
16	18%	3,00	<b>13</b>	111	18%	20,00	<b>91</b>
17	18%	3,00	<b>14</b>	112	18%	20,00	<b>92</b>
18	18%	3,00	<b>15</b>	113	18%	20,00	<b>93</b>
20	18%	4,00	<b>16</b>	115	18%	21,00	<b>94</b>
21	18%	4,00	<b>17</b>	116	18%	21,00	<b>95</b>
22	18%	4,00	<b>18</b>	117	18%	21,00	<b>96</b>
23	18%	4,00	<b>19</b>	118	18%	21,00	<b>97</b>
24	18%	4,00	<b>20</b>	120	18%	22,00	<b>98</b>
26	18%	5,00	<b>21</b>	121	18%	22,00	<b>99</b>
27	18%	5,00	<b>22</b>	122	18%	22,00	<b>100</b>
28	18%	5,00	<b>23</b>	123	18%	22,00	<b>101</b>
29	18%	5,00	<b>24</b>	124	18%	22,00	<b>102</b>
30	18%	5,00	<b>25</b>	126	18%	23,00	<b>103</b>
32	18%	6,00	<b>26</b>	127	18%	23,00	<b>104</b>
33	18%	6,00	<b>27</b>	128	18%	23,00	<b>105</b>
34	18%	6,00	<b>28</b>	129	18%	23,00	<b>106</b>
35	18%	6,00	<b>29</b>	130	18%	23,00	<b>107</b>
37	18%	7,00	<b>30</b>	132	18%	24,00	<b>108</b>
38	18%	7,00	<b>31</b>	133	18%	24,00	<b>109</b>
39	18%	7,00	<b>32</b>	134	18%	24,00	<b>110</b>
40	18%	7,00	<b>33</b>	135	18%	24,00	<b>111</b>
41	18%	7,00	<b>34</b>	137	18%	25,00	<b>112</b>
43	18%	8,00	<b>35</b>	138	18%	25,00	<b>113</b>
44	18%	8,00	<b>36</b>	139	18%	25,00	<b>114</b>
45	18%	8,00	<b>37</b>	140	18%	25,00	<b>115</b>
46	18%	8,00	<b>38</b>	141	18%	25,00	<b>116</b>
48	18%	9,00	<b>39</b>	143	18%	26,00	<b>117</b>
49	18%	9,00	<b>40</b>	144	18%	26,00	<b>118</b>
50	18%	9,00	<b>41</b>	145	18%	26,00	<b>119</b>
51	18%	9,00	<b>42</b>	146	18%	26,00	<b>120</b>
52	18%	9,00	<b>43</b>	148	18%	27,00	<b>121</b>
54	18%	10,00	<b>44</b>	149	18%	27,00	<b>122</b>
55	18%	10,00	<b>45</b>	150	18%	27,00	<b>123</b>
56	18%	10,00	<b>46</b>	151	18%	27,00	<b>124</b>
57	18%	10,00	<b>47</b>	152	18%	27,00	<b>125</b>
59	18%	11,00	<b>48</b>	154	18%	28,00	<b>126</b>
60	18%	11,00	<b>49</b>	155	18%	28,00	<b>127</b>

<b>Kwota brutto</b>	<b>Stawka podatku</b>	<b>Podatek</b>	<b>kwota netto (wypłata gotówkowa lub wartość bonu)</b>	<b>Kwota brutto</b>	<b>Stawka podatku</b>	<b>Podatek</b>	<b>kwota netto (wypłata gotówkowa lub wartość bonu)</b>
61	18%	11,00	<b>50</b>	156	18%	28,00	<b>128</b>
62	18%	11,00	<b>51</b>	157	18%	28,00	<b>129</b>
63	18%	11,00	<b>52</b>	159	18%	29,00	<b>130</b>
65	18%	12,00	<b>53</b>	160	18%	29,00	<b>131</b>
66	18%	12,00	<b>54</b>	161	18%	29,00	<b>132</b>
67	18%	12,00	<b>55</b>	162	18%	29,00	<b>133</b>
68	18%	12,00	<b>56</b>	163	18%	29,00	<b>134</b>
70	18%	13,00	<b>57</b>	165	18%	30,00	<b>135</b>
71	18%	13,00	<b>58</b>	166	18%	30,00	<b>136</b>
72	18%	13,00	<b>59</b>	167	18%	30,00	<b>137</b>
73	18%	13,00	<b>60</b>	168	18%	30,00	<b>138</b>
74	18%	13,00	<b>61</b>	170	18%	31,00	<b>139</b>
76	18%	14,00	<b>62</b>	171	18%	31,00	<b>140</b>
77	18%	14,00	<b>63</b>	172	18%	31,00	<b>141</b>
78	18%	14,00	<b>64</b>	173	18%	31,00	<b>142</b>
79	18%	14,00	<b>65</b>	174	18%	31,00	<b>143</b>
80	18%	14,00	<b>66</b>	176	18%	32,00	<b>144</b>
82	18%	15,00	<b>67</b>	177	18%	32,00	<b>145</b>
83	18%	15,00	<b>68</b>	178	18%	32,00	<b>146</b>
84	18%	15,00	<b>69</b>	179	18%	32,00	<b>147</b>
85	18%	15,00	<b>70</b>	180	18%	32,00	<b>148</b>
87	18%	16,00	<b>71</b>	182	18%	33,00	<b>149</b>
88	18%	16,00	<b>72</b>	183	18%	33,00	<b>150</b>
89	18%	16,00	<b>73</b>	184	18%	33,00	<b>151</b>
90	18%	16,00	<b>74</b>	185	18%	33,00	<b>152</b>
91	18%	16,00	<b>75</b>	187	18%	34,00	<b>153</b>
93	18%	17,00	<b>76</b>	188	18%	34,00	<b>154</b>
94	18%	17,00	<b>77</b>	189	18%	34,00	<b>155</b>
95	18%	17,00	<b>78</b>	190	18%	34,00	<b>156</b>
96	18%	17,00	<b>79</b>	191	18%	34,00	<b>157</b>
98	18%	18,00	<b>80</b>	193	18%	35,00	<b>158</b>
99	18%	18,00	<b>81</b>	194	18%	35,00	<b>159</b>
100	18%	18,00	<b>82</b>	195	18%	35,00	<b>160</b>
101	18%	18,00	<b>83</b>	196	18%	35,00	<b>161</b>
102	18%	18,00	<b>84</b>	198	18%	36,00	<b>162</b>
104	18%	19,00	<b>85</b>	199	18%	36,00	<b>163</b>
105	18%	19,00	<b>86</b>	200	18%	36,00	<b>164</b>
106	18%	19,00	<b>87</b>				

**FORMULARZ  
ŚWIADOMEJ ZGODY NA UDZIAŁ W BADANIU EKSPERYMENTALNYM**

.....  
*temat badania*

Ja niżej podpisana/y oświadczam, że zostałam/em poinformowana/y przez ..... w szczególności o założeniach, celach, przebiegu i czasie trwania badania, sposobie jego przeprowadzenia, ewentualnym ryzyku i zagrożeniach, wszelkich niedogodnościach związanych z uczestnictwem w tym badaniu oraz o moich prawach i obowiązkach, zrozumiałam/em udzielone mi informacje dotyczące badania oraz otrzymałam/em wyczerpujące, satysfakcjonujące mnie odpowiedzi na zadane pytania i **wyrażam świadomą i dobrowolną zgodę na udział** w tym badaniu.

Przyjmuję do wiadomości, że w każdej chwili mogę wycofać się z udziału w eksperymencie bez podania powodu, jeżeli uznam to za stosowne. Mam prawo do zapoznania się z wynikami oraz celem badań, w których biorę udział, nie wcześniej jednak niż po zakończeniu procedury badawczej.

.....  
*imię i nazwisko osoby badanej (drukowanymi literami)*

.....  
*podpis osoby badanej*

.....  
*data*

**Oświadczenie osoby odbierającej Formularz**

Ja niżej podpisana/y wyjaśniłam/em osobie badanej szczegóły proponowanego badania. Zanim podjęte zostały jakiegokolwiek procedury omówiłam/em z osobą badaną jej udział w projekcie badawczym informując o celu i charakterze badania oraz o korzyściach i zagrożeniach wynikających z udziału w tym badaniu.

.....  
*imię i nazwisko osoby przeprowadzającej badanie*

.....  
*data*

Pan(i)

.....  
/imię i nazwisko Kierownika projektu/

.....  
/jednostka organizacyjna/  
Uniwersytet Jagielloński

### **OŚWIADCZENIA KIEROWNIKA PROJEKTU W BADANIACH ANONIMOWYCH**

Oświadczam, że w ramach realizowanego przez Uniwersytet Jagielloński projektu badawczego ..... (nr PSP, tytuł projektu), którego jestem kierownikiem, w dniu ..... roku, przeprowadziłem/am badanie z udziałem ..... (ilość osób badanych) osób, **niebędących pracownikami Uniwersytetu Jagiellońskiego**. Wszystkie przebadane osoby oświadczyły mi, że **są rezydentami RP**.

Z uwagi na konieczność zachowania pełnej anonimowości respondentów badania dane osobowe tych osób nie były zbierane, a wymóg zachowania anonimowości osób badanych został wpisany do opisu metodyki badania w ww. projekcie i wynika z zaleceń właściwej komisji etycznej.

Oświadczam, że wyjaśniłem/am osobom badanym szczegóły proponowanego badania. Zanim podjęte zostały jakiegokolwiek procedury omówiłem/am z osobami badanymi ich udział w projekcie badawczym informując o celu i charakterze badania oraz o korzyściach i zagrożeniach wynikających z udziału w tym badaniu.

Niniejszym oświadczam, że złożone przeze mnie oświadczenie jest zgodne z prawdą.

.....  
imię i nazwisko osoby przeprowadzającej badanie

.....  
data

Imię i nazwisko:.....

Adres zamieszkania:.....

PESEL: .....

### OŚWIADCZENIE UCZESTNIKA BADAŃ

W związku z moim udziałem w badaniach, w ramach projektu: ..... (tytuł projektu), nr PSP: ....., realizowanego przez Uniwersytet Jagielloński ..... (nazwa jednostki organizacyjnej UJ), przyjmuję do wiadomości oraz wyrażam zgodę na zapłatę na moją rzecz, tytułem wynagrodzenia za udział w badaniach - kwotę ..... zł (słownie: ..... złotych 00/100) brutto\*, co daje kwotę ..... zł netto (słownie: ..... złotych 00/100). Poinformowano mnie, że powyższa kwota zostanie mi wypłacona w formie gotówkowej, za potwierdzeniem przeze mnie jej odbioru, po przeprowadzeniu całości badań z udziałem mojej osoby. Równocześnie oświadczam, że wyżej wymieniona kwota wynagrodzenia wyczerpuje w całości moje roszczenia w stosunku do Uniwersytetu Jagiellońskiego z tytułu mojego udziału w przedmiotowych badaniach.

Oświadczam, że jestem rezydentem RP i nie pozostaję w stosunku zatrudnienia w Uniwersytecie Jagiellońskim.

Zgodnie z Ustawą o ochronie danych osobowych z dnia 29 sierpnia 1997 roku (Dz. U. 2016 r. poz. 922 z późn. zm.) **wyrażam świadomą i dobrowolną zgodę na przetwarzanie moich danych osobowych** w zakresie ..... w celu przeprowadzenia badania oraz anonimowej publikacji wyników badań. Przyjmuję do wiadomości, że brak wyrażenia zgody na przetwarzanie danych uniemożliwi mi udział w badaniu. Przyjmuję do wiadomości, że Administratorem moich danych osobowych jest Uniwersytet Jagielloński, ul. Gołębia 24, 31-007 Kraków oraz, że przysługuje mi prawo dostępu do treści moich danych oraz prawo do ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia przetwarzania, prawo do przenoszenia danych, prawo wniesienia sprzeciwu, prawo do cofnięcia zgody w dowolnym momencie bez wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano na podstawie zgody przed jej cofnięciem.

*\* Wynagrodzenie brutto pomniejszane jest o zryczałtowany podatek dochodowy pobierany zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 5a) ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych i nie jest łączone z innymi dochodami (przychodami) - art. 30 ust.8 tejże ustawy.*

.....  
MIEJSCOWOŚĆ I DATA

.....  
CZYTELNY PODPIS

Potwierdzam odbiór kwoty: .....zł (słownie: ..... złotych 00/100) za udział w badaniu przeprowadzonym z moim udziałem w dniu ..... r.

.....  
DATA

.....  
CZYTELNY PODPIS

*Uwagi:*

*Należy wypełnić wszystkie dane, czytelnie i drukowanymi literami.*

*Korekty danych osoby badanej może dokonać jedynie osoba badana, po zaparafowaniu poprawki.*

Nr: ...../MM/RRRR

Wykaz osób, którym wypłacono wynagrodzenie w związku z ich udziałem w badaniu w miesiącu .....

**Nazwa projektu:**

**Źródło finansowania zgodnie z numeracją SAP:**

**Nr SAP rozliczanej zaliczki:**

**Nr obligo:**

Lp.	Nazwisko	Imię	PESEL	Oświadczenie - numer załącznika do Wykazu	kwota brutto	kwota netto
1						
2						
3						
4						
5						
6						
7						
SUMA						

**Sprawdzono pod względem  
formalnym: (podpis pracownika  
DSO)**

**Data sporządzenia:**

**Sporządził:**

**(podpis pracownika SWIK)**

**Zatwierdzono pod względem  
merytorycznym:  
(podpis Kierownika projektu)**

**Kontrasygndata:**

**Kwestor:**



Nr: ...../MM/RRRR

**Zestawienie wypłaconych wynagrodzeń w formie bonów osobom biorącym udział  
w anonimowym badaniu**

Nazwa projektu:

Źródło finansowania zgodnie z numeracją SAP:

Dokument zakupu bonów:

Nr obligo:

## Miesiąc, Rok

Wartość bonu	Dodatek pieniężny	Razem wynagrodzenie	Ilość bonów	Razem wartość bonów
0	0	0	0	0,00
0	0	0	0	0,00
0	0	0	0	0,00
RAZEM				0,00

Z uwagi na konieczność zachowania pełnej anonimowości respondentów badania dane osobowe tych osób nie były zbierane, a wymóg zachowania anonimowości osób badanych został wpisany do opisu metodyki badania w ww. projekcie i wynika z zaleceń właściwej komisji etycznej.

Każda z badanych osób została poinformowana o wysokości wynagrodzenia i zgodziła się na to, że część wynagrodzenia stanowiąca podatek dochodowy zostanie odprowadzona do urzędu skarbowego przez Uniwersytet Jagielloński.

Żadna z badanych osób, które otrzymały wynagrodzenie objęte niniejszym zestawieniem nie jest pracownikiem Uniwersytetu Jagiellońskiego.

Niniejszym oświadczam, że złożone przeze mnie oświadczenie jest zgodne z prawdą.

Data sporządzenia:

**Sprawdzono pod względem formalnym:  
(podpis pracownika DSO)**

Sporządził:

**(podpis pracownika SWIK)**

**Zatwierdzono pod względem  
merytorycznym:  
(podpis Kierownika projektu)**

Kontrasygnata:

Kwestor: