

ZARZĄDZENIE NR 47/2026

Starosty Olsztyńskiego

z dnia 28 sierpnia 2026r.

w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Olsztynie

Na podstawie art. 34 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie powiatowym (Dz. U. z 2025r., poz. 1684 t.j. z późn. zm.) zarządzam co następuje:

§ 1

Wprowadzam Instrukcję obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Olsztynie, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zobowiązuję dyrektorów wydziałów i pracowników Starostwa Powiatowego w Olsztynie do zapoznania się z Instrukcją oraz przestrzegania jej postanowień.

§ 3

Traci moc zarządzenie Nr 2 Starosty Olsztyńskiego z dnia 2 stycznia 2023 roku w sprawie wprowadzenia Instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Olsztynie, zmienione następującymi zarządzeniami: Nr 5 z dnia 12 stycznia 2023r., Nr 19 z dnia 1 marca 2023r., Nr 32 z dnia 20 czerwca 2023r., Nr 49 z dnia 6 listopada 2023r., Nr 53 z dnia 21 listopada 2023r., Nr 5 z dnia 24 stycznia 2024r., Nr 25 z dnia 9 maja 2024r., Nr 42 z dnia 1 sierpnia 2024r., Nr 56 z dnia 20 września 2024r., Nr 67 z dnia 04 listopada 2024r., Nr 9 z dnia 10 lutego 2025r., Nr 23 z dnia 2 czerwca 2025r., Nr 36 z dnia 4 sierpnia 2025r., 38 z dnia 18 sierpnia 2025r.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

STAROSTA OLSZTYŃSKI  
Andrzej Abako

ADWOKAT

Paweł Lewandowski

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
Joanna Dulniawka

SKARBNIK POWIATU  
Lucyna Kozikowska



## INSTRUKCJA OBIEGU DOKUMENTÓW KSIĘGOWYCH W STAROSTWIE POWIATOWYM W OLSZTYNIE

### § 1

#### Przepisy ogólne

1. Przedmiotem instrukcji obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Olsztynie zwanej dalej „instrukcją” są podstawowe zasady postępowania w zakresie sporządzania, obiegu i kontroli dowodów finansowo-księgowych, które służą do podejmowania i wykonywania operacji gospodarczych w Starostwie Powiatowym w Olsztynie w zakresie jego zadań, w tym finansowanych ze środków Unii Europejskiej.

2. Obieg dokumentów księgowych jest systemem przekazywania dokumentów od chwili ich sporządzenia, względnie wpływu do Starostwa Powiatowego w Olsztynie z zewnątrz, aż do momentu ich zakwalifikowania i ujęcia w księgach rachunkowych.

3. Istotą obiegu dokumentów księgowych w Starostwie Powiatowym w Olsztynie są terminowe (szybkie) przepływy dokumentów pomiędzy komórkami merytorycznymi urzędu.

4. Celem instrukcji jest:

- 1) określenie zasad obiegu dokumentów,
- 2) ujednolicenie sposobu załatwiania spraw związanych z obsługą finansowo - księgową,
- 3) udokumentowanie operacji gospodarczych i finansowych zgodnie ze stanem faktycznym,
- 4) przestrzeganie systematycznego przekazywania dokumentów zainteresowanym komórkom merytorycznym urzędu w dniu ich sporządzenia (własne), otrzymania (obce),
- 5) przestrzeganie terminów określonych w niniejszej instrukcji,
- 6) określenie osób odpowiedzialnych za: dyspozycje, sprawdzanie faktur, rachunków, not księgowych itp. pod względem merytorycznym, terminowy przepływ dokumentów pomiędzy komórkami merytorycznymi urzędu, sprawdzanie faktur, rachunków, not

księgowych itp. pod względem formalno-rachunkowym oraz zatwierdzanie do realizacji zgodnie z przekazanymi dyspozycjami,

7) ustalenie zasad podpisywania dokumentów finansowo - księgowych,

8) sprawowanie kontroli nad przebiegiem i udokumentowaniem operacji gospodarczych i finansowych.

5. Użyte w instrukcji określenia oznaczają:

1) **starostwo** - Starostwo Powiatowe w Olsztynie,

2) **starosta** - Starosta Olsztyński, który jest kierownikiem jednostki,

3) **wicestarosta** – Wicestarosta Olsztyński,

4) **sekretarz** – Sekretarz Powiatu Olsztyńskiego,

5) **główny księgowy** - główny księgowy starostwa,

6) **dyrektor wydziału** - należy rozumieć przez to osobę, o której mowa w Regulaminie Organizacyjnym Starostwa Powiatowego w Olsztynie,

7) **komórka merytoryczna** – wydziały, samodzielne stanowiska,

8) **dowód księgowy** - dowód źródłowy lub wtórny stwierdzający dokonanie operacji gospodarczej, powodujący wydatek z planu finansowego starostwa i podlegający ewidencji księgowej, stanowiące podstawę zapisu w księgach rachunkowych,

9) **KSeF** –Krajowy System e-Faktur, system teleinformatyczny służący w szczególności do wystawiania, otrzymywania, dostępu i przechowywania faktur ustrukturyzowanych,

10) **faktura ustrukturyzowana** –faktura wystawiona przy użyciu KSeF wraz z przydzielonym jej numerem identyfikującym (numerem KSeF),

11) **wizualizacja faktury** –czytelna postać faktury ustrukturyzowanej (papierowy wydruk faktury), zawierająca dane z pliku XML, numer KSeF oraz kod QR, służącą do wewnętrznego obiegu dokumentów w starostwie,

12) **pracownik** - pracownik starostwa.

6. Dowody księgowe zewnętrzne ustrukturyzowane i w postaci innej niż ustrukturyzowane wystawiane poza KSeF mogą wpływać do starostwa w następujący sposób ustalając następujący obieg:

1) do osoby na stanowisko pracy do spraw obsługi interesanta gdzie dokument podlega rejestracji w systemie EZD i zostaje opatrzony naklejką z wydrukowanym kodem kreskowym, a następnie przekazywany jest do komórki merytorycznej, dotyczy to również faktury ustrukturyzowanej, bez wskazanych danych odbiorcy albo brak identyfikatora NIP

- Starostwa wyszukanej manualnie w systemie KSeF, pobranej i wydrukowanej wizualizacji faktury z PDF,
- 2) bezpośrednio do komórki merytorycznej i podlega przekazaniu do osoby na stanowisko pracy do spraw obsługi interesanta – niezwłocznie po otrzymaniu, celem jego rejestracji w systemie EZD,
  - 3) przez automatyczne pobranie z systemu KSeF i zarejestrowanie przez system EZD faktury ustrukturyzowanej posiadającej identyfikator NIP Starostwa **7392968325**, którą pracownik na stanowisku pracy do spraw obsługi interesanta przekazuje do właściwej komórki merytorycznej, gdzie jest drukowana wizualizacja faktury z PDF i nanoszona naklejka z wydrukowanym kodem kreskowym.
  7. Ze względów organizacyjnych w starostwie ustala się **tradycyjny (papierowy) obieg dokumentów**, w tym oparty na wydruku wizualizacji faktury ustrukturyzowanej.
  8. **Naklejka z kodem kreskowym na dokumentach określa datę wpływu dokumentu, od której liczy się termin płatności wynikający z danego dokumentu, z wyłączeniem faktury ustrukturyzowanej, za datę otrzymania faktury wygenerowanej z KSeF uważa się datę przydzielenia w tym systemie unikalnego numeru KSeF. Data ta jest wiążąca dla terminów płatności i odliczenia VAT.**
  9. Dowód księgowy opisany i sprawdzony podlega dekretacji księgowej i zakwalifikowany do ujęcia w księgach rachunkowych przez osoby upoważnione do dokonywania tych czynności w zakresie obowiązków.
  10. Zasady niniejszej instrukcji mają zastosowanie do wszystkich dokumentów starostwa, jak również do dokumentów dotyczących zadań realizowanych ze środków zewnętrznych, w tym zagranicznych.
  11. Pracownicy biorący udział w systemie obiegu dowodów księgowych, są odpowiedzialni za ich terminowe sporządzanie, sprawdzanie i przekazywanie.
  12. Pracownicy wyznaczeni lub upoważnieni do dokonywania kontroli wewnętrznej dowodów księgowych oraz biorący udział w systemie obiegu tych dowodów posiadają w indywidualnym zakresie czynności i obowiązków wskazanie zakresu sprawowanej kontroli i odpowiedzialności za konkretny etap obiegu dowodów.
  13. **W przypadku nieobecności osób wyznaczonych do dokonywania czynności określonych w niniejszej instrukcji, czynności tych dokonują osoby je formalnie zastępujące (zastępstwo wynika z zakresu czynności).**

14. Główny księgowy przygotowuje projekty zmian niniejszej instrukcji w przypadku zmiany przepisów lub organizacji, mających wpływ na zagadnienie obiegu i kontroli dowodów księgowych.

## § 2

### **Dowody księgowe, ich podział, wymogi formalne jakie powinny spełniać dowody księgowe**

1. Podstawę zapisów operacji gospodarczych w księgach rachunkowych stanowią dowody księgowe, które dzielą się na następujące rodzaje:

- 1) **zewnętrzne dowody źródłowe obce** - otrzymane od kontrahentów, w szczególności: faktury VAT w postaci innej niż ustrukturyzowana wystawiane poza KSeF, faktury ustrukturyzowane, faktury korygujące, noty księgowe, rachunki, paragony do kwoty 450 zł brutto z NIP Powiatu Olsztyńskiego stanowiące fakturę uproszczoną, równoważną ze zwykłą fakturą, wyciągi bankowe, noty bankowe, decyzje organów administracyjnych, noty odsetkowe oraz na udokumentowanie przedpłaty lub zaliczki dla kontrahenta - faktura pro-forma lub inny dowód zastępczy - tymczasowy, rachunek wykonawcy zlecenia, dzieła (nie dotyczy prowadzących działalność gospodarczą), orzeczenia sądowe,
  - 2) **zewnętrzne własne** – przekazywane w oryginale kontrahentom, w szczególności: faktury ustrukturyzowane, faktury korygujące, noty księgowe, чеки rozrachunkowe, kasowe dowody wpłaty –kwitariusze K-103, bankowy dowód wpłaty, decyzje, porozumienia, umowy dotacji, protokoły przekazania środka trwałego,
  - 3) **wewnętrzne** – do których zalicza się w szczególności: polecenie księgowania - PK, polecenie wyjazdu służbowego, dowody kasowe, listy płac, raporty ZUS dokumentujące wysokość składek od wynagrodzeń, listy zasiłkowe świadczeń ZUS, protokoły przyjęcia (OT), likwidacji (LT) środka trwałego oraz likwidacji pozostałych środków trwałych (LN), protokoły odbioru robót (załącznik do faktury), arkusze spisu z natury, protokoły różnic inwentaryzacyjnych, wnioski o zaliczkę, rozliczenie zaliczki, przypis należności z tytułu gospodarowania nieruchomościami Skarbu Państwa oraz z tytułu opłaty melioracyjnej, inne powszechnie używane.
2. Dowód księgowy powinien zawierać co najmniej:
- 1) określenie rodzaju dowodu i jego numer identyfikacyjny,
  - 2) określenie stron (nazwy, adresy) dokonujących operacji gospodarczej,
  - 3) opis operacji oraz jej wartość, jeżeli to możliwe, określoną także w jednostkach naturalnych,
  - 4) datę dokonania operacji, a gdy dowód księgowy został sporządzony pod inną datą – także datę jego sporządzenia,

- 5) stwierdzenie sprawdzenia i zakwalifikowania dowodu księgowego do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja), podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania.
3. Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej. Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie.
4. Rodzaje dowodów księgowych funkcjonujących w starostwie:
- 1) dowody bankowe:
    - a) wyciągi bankowe,
    - b) polecenia przelewu,
    - c) dowody wpłat,
  - 2) dowody kasowe:
    - a) raporty kasowe wraz z dowodami źródłowymi (zlecenie wypłaty wyjazdu służbowego, wniosek na podjęcie wypłaty zamkniętej, specyfikacja (zestawienie) gotówki),
    - b) dowód wpłaty KP,
    - c) dowód wypłaty KW,
  - 3) dowody sprzedaży:
    - a) faktury ustrukturyzowane,
    - b) faktury korygujące,
    - c) noty księgowe
    - d) noty korygujące,
  - 4) dowody zakupu:
    - a) faktury VAT w postaci innej niż ustrukturyzowana otrzymywane poza KSeF,
    - b) faktury ustrukturyzowane,
    - b) faktury korygujące,
    - c) noty korygujące,
    - d) paragony do kwoty 450 zł brutto z NIP Powiatu Olsztyńskiego **7393851648**,
    - e) rachunki,
    - f) noty księgowe,
  - 5) dowody płacowe:
    - a) listy płac, sporządzane na podstawie dokumentów o nawiązaniu, zmianie i rozwiązaniu stosunku pracy,
    - b) lista wypłat diet radnych,
    - c) umowa zlecenie, o dzieło zawarte z osobami nie prowadzącymi działalności gospodarczej,

- d) rachunek wykonawcy zlecenia, dzieła (nie dotyczy osób prowadzących działalność gospodarczą),
  - e) imienne zestawienie potrąceń z wynagrodzeń,
  - f) kartoteki wynagrodzeń,
  - g) karta zasiłkowa,
  - h) polecenie pracy w godzinach nadliczbowych,
  - i) umowa o pożyczkę mieszkaniową,
- 6) dowody rozliczeniowe:
- a) raporty i deklaracje składek ZUS,
  - b) deklaracje podatkowe,
  - c) sprawozdania finansowe;
- 7) dowody dotyczące powstania należności i zobowiązań:
- a) faktura VAT (obce) w postaci innej niż ustrukturyzowana wystawiane poza KSeF,
  - b) faktury ustrukturyzowane,
  - b) rachunki,
  - c) deklaracje i decyzje administracyjne,
  - d) porozumienia,
  - e) umowy zakupu, dostaw, usług, dotacji,
  - f) zamówienia,
  - g) zlecenia,
  - h) protokół odbioru robót,
  - i) noty księgowe,
- 8) protokoły:
- a) przyjęcie środka trwałego – OT,
  - b) przekazanie środka trwałego – PT,
  - c) likwidacja środka trwałego – LT,
  - d) likwidacja pozostałych środków trwałych – LN,
- 9) polecenie księgowania (PK) – sporządza się w celu dokonania zapisu księgowego innego niż operacje zakupu i sprzedaży. W tym celu mogą być sporządzane dowody księgowe (PK):
- a) zbiorcze - służące do dokonania łącznych zapisów zbioru dowodów księgowych, które muszą być w dowodzie zbiorczym pojedynczo wymienione w formie zestawienia lub wydruku,
  - b) korygujące poprzednie zapisy,
  - c) zastępcze - wystawione do czasu otrzymania zewnętrznego obcego dowodu źródłowego,
  - d) rozliczeniowe - ujmujące już dokonane zapisy według nowych kryteriów klasyfikacyjnych,

- 10) zbiorcze zestawienie dowodów księgowych, które winno zawierać następujące elementy:
- a) nazwę i adres jednostki, datę lub okres którego dotyczą, datę wystawienia oraz podpis osoby sporządzającej,
  - b) pojedynczo wymienione dowody wyrażające operacje gospodarcze dokonane wyłącznie w jednym (lub w jego części) okresie sprawozdawczym,
  - c) sprawdzenie powiązania ujętych w zestawieniach kwot z dowodami, na podstawie których zostały sporządzone,
- 11) inne, powszechnie używane.

5. Druki ścisłego zarachowania, do których zalicza się чеки oraz następujące formularze z chwilą ich ponumerowania:

- 1) dowody kasowe, tj. kwitariusze K-103,
- 2) arkusze spisu z natury,
- 3) arkusze rozliczenia niedoboru,
- 4) inne dokumenty w zależności od potrzeb.

6. Wszelkie wpłaty od interesantów starostwa odbywają się bezgotówkowo. Zasady przyjmowania wpłat bezgotówkowych wynikają z Instrukcji wprowadzonej Zarządzeniem Starosty Olsztyńskiego Nr 87 z dnia 31 grudnia 2025r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji przyjmowania wpłat bezgotówkowych w Starostwie Powiatowym w Olsztynie”.

7. Kasa prowadzona w starostwie w wydziale budżetu i finansów służy do rozliczeń z pracownikami starostwa tylko z tytułu delegacji zagranicznych. Raport kasowy sporządzany jest za okres jednego miesiąca.

### § 3

**Instrukcja dotycząca obiegu dokumentów księgowych dokumentujących wydatki budżetowe w starostwie na podstawie zewnętrznych dowodów obcych**

1. Każdy dokument księgowy w szczególności faktura w postaci innej niż ustrukturyzowana wystawiona poza KSeF, rachunek, nota księgowa, stanowiący podstawę wypłaty powinien być wystawiony w następujący sposób:

**Nabywca:** Powiat Olsztyński Pl. G.J. Bema 5, 10-516 Olsztyn NIP 7393851648

**Odbiorca/płatnik:** Starostwo Powiatowe w Olsztynie, Pl. G.J. Bema 5, 10-516 Olsztyn,

za wyjątkiem paragonów do kwoty 450 zł brutto, które stanowią fakturę uproszczoną, równoważną ze zwykłą fakturą i winny zawierać NIP nabywcy 7393851648, z zastrzeżeniem ust. 2.

2. Faktura ustrukturyzowana wystawiona przez wykonawcę w systemie KSeF, obligatoryjnie musi zawierać następujące dane:

**Nabywca (Podmiot 2):** Powiat Olsztyński NIP **7393851648**

Pl. G.J. Bema 5, 10-516 Olsztyn

**Podmiot3 (inny):** Starostwo Powiatowe w Olsztynie

**NIP 7392968325** Pl. G.J. Bema 5, 10-516 Olsztyn

oraz wypełnione wartością 8 (JST-odbiorca) pole Rola.

3. W przypadku otrzymania przez Powiat faktury, o której mowa w ust. 2 bez wskazanych danych Odbiorcy (w tym NIP) – starostwa, albo ze wskazaniem błędnego NIP Odbiorcy wydział merytoryczny, którego dotyczy faktura, jest właściwy do zgłoszenia tego sprzedawcy, celem sporządzenia faktury korygującej oraz wyeliminowania dalszego występowania takich sytuacji.

4. Każdy dokument wymieniony w ust. 1 i 2 powinien być sprawdzony pod względem merytorycznym. Kontrola merytoryczna obcych dowodów księgowych polega w szczególności na sprawdzeniu czy:

- 1) dowód księgowy został wystawiony przez właściwy podmiot,
- 2) dowód księgowy został wystawiony w sposób: prawidłowy tj. zawiera dane nabywcy, odbiorcy/płatnika, a w przypadku faktur ustrukturyzowanych dodatkowo NIP Starostwa zapewniając tym samym ich właściwą identyfikację i automatyczne pobieranie z KSeF,
- 3) operacji gospodarczych dokonały osoby do tego upoważnione,
- 4) planowana operacja gospodarcza została ujęta w zatwierdzonym planie finansowym,
- 5) dokonana operacja była celowa, tj. czy była zaplanowana do realizacji w okresie, w którym została dokonana lub wykonanie jej było niezbędne dla prawidłowego funkcjonowania jednostki, ochrony mienia, itp.,
- 6) dane zawarte w dowodzie księgowym odpowiadają rzeczywistości np.: czy zakres rzeczowy faktycznie został wykonany (kontrola na gruncie), czy prace zostały wykonane w sposób rzetelny i zgodnie z obowiązującymi normami,
- 7) na wykonanie operacji gospodarczej została zawarta: umowa o pracę lub wykonanie usługi, umowa dostawy, względnie czy złożono zamówienie,
- 8) zastosowane ceny i stawki są zgodne z zawartymi umowami lub innymi przepisami obowiązującymi w danym zakresie,

- 9) ustalono właściwy tryb i zastosowano właściwą procedurę udzielenia zamówienia, odpowiednio do wartości i charakteru zamówienia, zgodnie z ustawą prawo zamówień publicznych, albo właściwymi regulacjami wewnętrznymi obowiązującymi w starostwie, potwierdzając to odrębnym zapisem na odwrocie dowodu księgowego,
- 10) operacja gospodarcza była dokonana zgodnie z zasadą legalności, celowości i gospodarności.
5. Po dokonaniu kontroli merytorycznej upoważniony pracownik właściwego wydziału merytorycznego w starostwie powinien:
- 1) na dowodach za wykonanie usług bieżących (stałych) zamieścić stwierdzenie, że zostały wykonane i odebrane w terminie i załączyć protokół odbioru pracy,
  - 2) na dowodach za zrealizowanie robót inwestycyjnych, modernizacyjnych, remontowych oprócz stwierdzenia faktu wykonania prac, niezbędny jest podpis inspektora nadzorującego roboty oraz zapis czy faktura jest częściowa czy końcowa. Należy również dołączyć protokół odbioru. Dodatkowo należy zamieścić informację w ramach jakiego zadania inwestycyjnego realizowany jest wydatek. Jeżeli inwestycja dotyczy środka trwałego (budynku, budowli, itp.) należy dołączyć informację o wystawionych dowodach OT - przyjęcie środka trwałego, PT - przekazanie środka trwałego, itp.,
  - 3) w przypadku dokonywania płatności z wydatków niewygasających – informacja w tym zakresie,
  - 4) na dowodach dotyczących zakupu materiałów, drobnych zakupów i wyposażenia należy w opisie merytorycznym zamieścić dane dotyczące tego, komu wydano materiały do bezpośredniego zużycia oraz podpis osoby odbierającej,
  - 5) na dowodach dotyczących zakupu środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych należy umieścić informację o ich wpisie do inwentarza oraz dołączyć dokument OT,
  - 6) do faktur końcowych należy dołączyć kserokopię protokołu końcowego odbioru robót, przyjęcia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zamieścić informację o wystawionych dowodach OT „Przyjęcie środka trwałego”.
6. Zadaniem pracownika dokonującego kontroli merytorycznej jest również zadbanie o wyczerpujący opis operacji gospodarczej. Uzupełnienie takie zamieszcza się na odwrocie dokumentu. Dowód księgowy powinien zawierać również zapis stwierdzający, że dane zobowiązanie znajduje pokrycie w planie finansowym. Ponadto pracownik dokonujący

kontroli merytorycznej na dowodach księgowych podaje źródło finansowania zgodnie z planem wydatków budżetowych tzn. dział, rozdział, paragraf.

7. Kontrolujący na dowód dokonania kontroli merytorycznej zamieszcza na odwrocie 6dokumentu klauzulę o poniższej treści:

Sprawdzono pod względem merytorycznym

Wydatek mieści się w planie finansowym wydziału

w klasyfikacji budżetowej: dział..... rozdział..... §.....

rozdział..... §.....

Numer zadania ..... kwota.....

data.....

(podpis i pieczęć imienna Dyrektora Wydziału lub osoby upoważnionej )

data.....

(podpis Głównego Księgowego )

8. Kontroli merytorycznej dokonują dyrektorzy wydziałów lub osoby przez nich upoważnione zgodnie z wykazem stanowiącym załącznik nr 1 do instrukcji, którym powierzono w/w czynności w zakresie obowiązków – odpowiadający za realizację odpowiedniej części planu finansowego starostwa. Osoba dokonująca kontroli merytorycznej ponosi pełną odpowiedzialność za prawidłowość dokumentowanej operacji oraz dowodu księgowego w zakresie określonym w ust. 2 - 5.

9. W celu prawidłowego rozliczania naliczonego podatku VAT wydziały merytoryczne dokonując zakupu towarów i usług zobowiązane są do prawidłowego opisywania i kwalifikowania podatku naliczonego do odliczenia na fakturach dokumentujących ten zakup lub usługę. W celu ustalenia związku zakupu z rodzajem wykonywanej działalności dyrektor lub osoba wyznaczona przez dyrektora wydziału na odwrocie dokumentu zamieszcza klauzulę o poniższej treści:

Zakup wykorzystywany do działalności:

☐ opodatkowanej stawką .....%

☐ zwolnionej

☐ niepodlegającej opodatkowaniu podatkiem VAT np. działalność statutowa

VAT podlega odliczeniu / VAT nie podlega odliczeniu\*

\*) niepotrzebne skreślić

10. W ciągu trzech dni od otrzymania wydziały merytoryczne po dokonaniu opisu merytorycznego niezwłocznie przekazują dokumenty do wydziału budżetu i finansów, mając na uwadze termin płatności oraz dalsze czynności związane z przygotowaniem dokumentu do zapłaty, tj. sprawdzenie dowodu pod względem formalno-rachunkowym i zatwierdzenie do wypłaty.

11. Przekazanie dokumentu do wydziału budżetu i finansów w dniu, w którym upływa termin płatności, bądź po tym dniu wymaga dołączenia pisemnego wyjaśnienia przyczyn przetrzymania dokumentu podpisanego przez osobę dokonującą sprawdzenia dowodu pod względem merytorycznym.

12. W przypadku, gdy wystawca dokumentu prześle go do starostwa w terminie uniemożliwiającym dokonanie płatności w określonym w tym dokumencie terminie, pracownik komórki merytorycznej niezwłocznie przygotowuje pisemne wystąpienie o przedłużenie terminu płatności, celem zapobieżenia powstaniu obowiązku zapłaty odsetek.

13. Kontrola formalno-rachunkowa polega w szczególności na sprawdzeniu czy:

- 1) dokonano kontroli pod względem merytorycznym, tj.: czy dowód księgowy opatrzony jest klauzulą o dokonaniu tej kontroli oraz czy wynik dokonania kontroli merytorycznej umożliwia prawidłowe ujęcie operacji gospodarczej w księgach rachunkowych,
- 2) dowód księgowy jest wolny od błędów rachunkowych,
- 3) dowód księgowy posiada przeliczenie na walutę polską, w przypadku gdy opiewa na walutę obcą, czy w sposób prawidłowy dokonano przeliczenia na walutę polską,
- 4) dowód księgowy posiada właściwą klasyfikację budżetową.

14. Kontroli formalno-rachunkowej dowodów księgowych dokonują wyznaczeni pracownicy wydziału budżetu i finansów. Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania dowodów księgowych pod względem formalnym i rachunkowym stanowi załącznik nr 2 do instrukcji. Na okoliczność sprawdzenia umieszcza się klauzulę:

**„sprawdzono pod względem formalno-rachunkowym**

**Data..... podpis.....”**

15. W przypadku stwierdzenia, że przedstawiony dokument nie spełnia warunków wymienionych w ust. 11, pracownik wydziału budżetu i finansów zobowiązany jest do jego zwrotu do właściwego wydziału celem uzupełnienia.
16. Sprawdzony dokument podlega wstępnej kontroli przez głównego księgowego. Złożenie podpisu obok podpisu pracownika właściwego rzeczowo oznacza, że główny księgowy nie zgłasza zastrzeżeń do przedstawionej przez właściwych rzeczowo pracowników oceny prawidłowości operacji i jej zgodności z prawem, nie zgłasza zastrzeżeń do kompletności oraz formalno – rachunkowej rzetelności i prawidłowości dokumentu, zobowiązanie wynikające z operacji mieści się w planie finansowym jednostki.
17. Sprawdzony dokument podlega następnie zatwierdzeniu przez starostę lub osobę przez niego upoważnioną. Wykaz osób uprawnionych do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty stanowi załącznik nr 3 do instrukcji.
18. Zatwierdzenie do wypłaty następuje przez wypełnienie i podpisanie umieszczonej na dowodzie pieczętki o treści:

**ZATWIERDZONO DO WYPŁATY**

Kwotę zł ..... gr.....

Słownie złotych .....

.....

.....

Kierownik jednostki

(lub osoba upoważniona)

19. Brak podpisu którejkolwiek z osób upoważnionych do zatwierdzania wydatków dyskwalifikuje możliwość bankowej realizacji wydatków.
20. Przelewy bankowe sporządzane są w wydziale budżetu i finansów, przez platformę bankowości internetowej VeloBank, internetowego kanału dostępu Velopodpis przez upoważnionych pracowników wydziału budżetu i finansów, którym powierzono w/w czynności w zakresie obowiązków. Platforma bankowa po wprowadzeniu numeru NIP kontrahenta automatycznie weryfikuje czy wskazany rachunek bankowy znajduje się na białej liście podatników. Pracownik na dowód weryfikacji pobiera plik i zapisuje potwierdzenie w formacie pliku PDF, w folderze pod datą dokonania przelewu.

21. Autoryzacji przelewów dokonują osoby upoważnione w formularzu b) „świadczenie usług za pośrednictwem internetowego kanału dostępu Velopodpis” w ramach podpisanej umowy oraz poprzez nadanie uprawnień użytkownikom w bankowości internetowej.

#### § 4

#### **Instrukcja w sprawie obiegu umów/aneksów/porozumień i dokumentów o podobnym charakterze**

1. Wydatki starostwa mogą być przeznaczane na realizację zadań przewidzianych w ustawach, a w szczególności na:
  - 1) zadania własne jednostki samorządu terytorialnego,
  - 2) zadania z zakresu administracji rządowej i inne zadania zlecone jednostce samorządu terytorialnego,
  - 3) zadania przyjęte przez jednostkę samorządu terytorialnego do realizacji w drodze umowy lub porozumienia,
  - 4) zadania realizowane wspólnie z innymi jednostkami samorządu terytorialnego,
  - 5) pomoc rzeczową lub finansową dla innych jednostek samorządu terytorialnego określoną przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego.
2. Do zaciągnięcia zobowiązań finansowych i dokonania wydatków niezbędne jest zabezpieczenie środków w planie finansowym oraz wymagane jest zawarcie umowy, porozumienia, złożenie zamówienia lub zlecenia.
3. Zawarcie umowy, aneksu, porozumienia, zamówienia, itp. wymaga uprzedniego przeprowadzenia przez dyrektora lub osoby upoważnione danego wydziału analizy celowości jej zawarcia, uzasadnienia oraz **zastosowania odpowiednich przepisów ustawy Prawo zamówień publicznych**.
4. Umowę, aneks, porozumienie przygotowuje w formie papierowej lub elektronicznej właściwy wydział merytoryczny.
5. Sporządzone umowy/porozumienia/aneksy winny zawierać postanowienia zabezpieczające interesy Powiatu Olsztyńskiego, a w szczególności:
  - 1) datę (nie dotyczy jeśli forma zawarcia jest elektroniczna) i numer umowy/ aneksu/ porozumienia, inna propozycja zapisu (bez daty jeśli forma zawarcia jest elektroniczna)
  - 2) prawidłowe określenie stron zawierających umowę (łącznie z adresem),
  - 3) kontrasygnatę Skarbnika Powiatu,

- 4) wskazanie klasyfikacji budżetowej wydatku dział, rozdział, § (w lewym górnym rogu umowy),
- 5) zakres przedmiotowy,
- 6) wynagrodzenie - dokładne określenie kwoty zobowiązania brutto,
- 7) wskazanie płatnika,
- 8) wskazanie sposobu wystawienia faktury:

- a) faktura w postaci innej niż ustrukturyzowana wystawiona poza KSeF:

**Nabywca:** Powiat Olsztyński Pl. G.J. Bema 5, 10-516 Olsztyn NIP **7393851648**

**Odbiorca/płatnik:** Starostwo Powiatowe w Olsztynie, Pl. G.J. Bema 5, 10-516 Olsztyn,

- b) faktura ustrukturyzowana, wystawiana przez wykonawcę w systemie KSeF, obligatoryjnie musi zawierać wypełnione pola sekcji:

1) Nabywca (Podmiot2): Powiat Olsztyński, NIP: 7393851648, Pl. Bema 5, 10-516 Olsztyn oraz wypełnione wartością 1 (faktura dotyczy jednostki podrzędnej) pole JST.

2) Podmiot3 (**inny**): Starostwo Powiatowe w Olsztynie, NIP 7392968325, Pl. Bema 5, 10-516 Olsztyn oraz wypełnione wartością 8 (JST-odbiorca) pole Rola.

- 9) sposób dokonywania płatności,
- 10) termin realizacji przedmiotu umowy/porozumienia,
- 11) termin zapłaty,
- 12) zabezpieczenie należytego wykonania umowy/porozumienia – jeżeli dotyczy,
- 13) skutki finansowe z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania umowy - kary umowne,
- 14) inne ustalenia i klauzule gwarantujące właściwe wykonanie bądź ekwiwalentne odszkodowanie,
- 15) formy rozwiązania umowy,
- 16) zapis o sporządzeniu umowy w formie elektronicznej – jeżeli dotyczy,
- 17) podpis osoby merytorycznie odpowiedzialnej za realizację zadania, akceptację dyrektora wydziału, radcy prawnego/adwokata oraz głównego księgowego na dokumencie papierowym, a w przypadku zawierania w formie elektronicznej w systemie EZD stosuje się zasady określone w ust. 9.

6. Umowy rejestrowane są przez upoważnionego pracownika w wydziale organizacyjnym po zaparafowaniu przez radcę prawnego/adwokata.

7. Następnie umowa/aneks/porozumienie podlega kontrasygnacie przez skarbnika.
8. Po dokonaniu kontrasygnaty umowa/aneks/porozumienie przekazywane jest do podpisu przez starostę i wicestarostę lub osobę upoważnioną.
9. Jeśli umowa/aneks/porozumienie zawierane są w formie elektronicznej obieg w systemie EZD jest następujący:
  - 1) wydział merytoryczny przygotowuje dokument zgodnie z zapisami ust. 5, następnie stosując funkcję „Akceptuj dokument” akceptuje go dyrektor wydziału, radca prawny/adwokata oraz główny księgowy,
  - 2) następnie podlega kontrasygnacie przez skarbnika poprzez złożenie podpisu elektronicznego,
  - 3) po dokonaniu kontrasygnaty umowa/aneks/porozumienie przekazywane jest do podpisu elektronicznego przez starostę i wicestarostę lub osobę upoważnioną.
10. Umowy cywilnoprawne i porozumienia sporządza się w 4 egzemplarzach, z których jeden pozostaje w wydziale merytorycznie odpowiedzialnym za realizację zadania, a pozostałe przekazuje się:
  - 1) jeden egzemplarz pracownikowi w wydziale organizacyjnym,
  - 2) jeden egzemplarz głównemu księgowemu (zawierający adnotację o ujęciu w ewidencji zaangażowania wydatków),
  - 3) jeden egzemplarz podmiotowi, który zawarł umowę lub porozumienie.
11. Jeśli umowa została sporządzona w mniejszej ilości egzemplarzy niż wskazano w ust. 10 przygotowuje się ksero i przekazuje do właściwych komórek merytorycznych.
12. Jeżeli podmiotów zawierających umowę lub porozumienie z powiatem jest więcej niż jeden, należy przygotować odpowiednią liczbę egzemplarzy.

## **§ 5**

### **Instrukcja w sprawie obiegu dokumentów dotyczących skorzystania z prawa opcji zawartego w umowie**

Przed zamiarem skorzystania z prawa opcji przewidzianego w umowie zawartej w wyniku udzielenia zamówienia publicznego, wydział prowadzący sprawę musi mieć zabezpieczone środki w planie finansowym na wynagrodzenie wykonawcy wynikające z realizacji opcji. Uruchomienie skorzystania z prawa opcji następuje w formie pisemnej. Pismo informujące wykonawcę umowy o decyzji zamawiającego o skorzystaniu z prawa opcji podpisują osoby

upoważnione do reprezentowania Powiatu. Przed skierowaniem pisma do podpisu wydział merytoryczny uzyskuje akceptację obsługi prawnej oraz potwierdzenie przez skarbnika lub głównego księgowego o zabezpieczeniu środków finansowych na realizację opcji.

## § 6

### **Instrukcja dotycząca sporządzania i obiegu list płac**

1. Podstawowym dokumentem upoważniającym do wypłaty wynagrodzenia jest lista płac.
2. Listy płac sporządza się w oparciu o następujące dokumenty:
  - 1) umowy o pracę oraz aneksy do tych umów,
  - 2) decyzje o przyznaniu dodatków,
  - 3) umowy zlecenia lub umowy o dzieło,
  - 4) decyzje o przyznaniu premii i nagród,
  - 5) zawiadomienie o udzieleniu urlopu bezpłatnego,
  - 6) zwolnienia lekarskie (druk ZUS ZLA),
  - 7) wykazy wypłat przyznanych świadczeń materialnych z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podpisane przez osoby korzystające ze świadczenia,
  - 8) inne informacje na piśmie mające wpływ na wyliczenie wysokości wynagrodzenia,
3. Do wypłaty świadczeń z tytułu ubezpieczenia społecznego wymagane są następujące dokumenty:
  - 1) zwolnienie lekarskie (druk ZUS ZLA) - w przypadku wypłaty zasiłku chorobowego,
  - 2) odpis skrócony aktu urodzenia dziecka lub zaświadczenie lekarskie stwierdzające przewidywaną datę porodu - w przypadku wypłaty zasiłku macierzyńskiego,
  - 3) zwolnienie lekarskie (druk ZUS ZLA) i oświadczenie pracownika - w przypadku wypłaty zasiłku opiekuńczego,
  - 4) informacja o udzielonym urlopie macierzyńskim, wychowawczym, rodzicielskim i ojcowskim.
4. Ewidencja zwolnień lekarskich prowadzona jest przez pracownika do spraw kadrowych.
5. Wystawione zwolnienie lekarskie pracownik niezwłocznie przekazuje do osoby na stanowisku do spraw obsługi interesantów, gdzie dokument zostaje opatrzony stemplem wpływu i podlega rejestracji w systemie. Następnie zwolnienie przekazywane jest do pracownika do spraw kadrowych, gdzie upoważniona osoba dokonuje kontroli formalnej i ewidencjonuje

zaświadczenie lekarskie. Sprawdzone zwolnienie przekazuje się do wydziału budżetu i finansów.

6. Dokumenty niezbędne do przygotowania wypłaty wynagrodzenia wydziały powinny przekazać do stanowiska do spraw kadrowych, nie później niż do 15-go dnia danego miesiąca, a do wydziału budżetu i finansów do 20-go dnia danego miesiąca. W oparciu o te dowody wydział budżetu i finansów ustala miesięczne wynagrodzenie za pracę każdego zatrudnionego, tworząc indywidualną dokumentację płacową.
7. Listy płac sporządza wydział budżetu i finansów w jednym egzemplarzu w podziale na wydziały, na podstawie sprawdzonych dowodów źródłowych. Listy płac powinny zawierać, co najmniej następujące dane:
  - 1) okres, za jaki obliczono wynagrodzenie,
  - 2) nazwisko i imię pracownika,
  - 3) sumę należnego każdemu pracownikowi wynagrodzenia brutto z rozbiciem na poszczególne składniki wynagrodzenia,
  - 4) łączną sumę do wypłaty,
  - 5) sumę potrąceń z podziałem na poszczególne tytuły,
  - 6) sumę świadczeń finansowanych z ubezpieczenia społecznego,
  - 7) sumę wynagrodzeń netto.
8. W listach płac dopuszczalne jest dokonywanie następujących potrąceń:
  - 1) podatku dochodowego od osób fizycznych,
  - 2) składek na ubezpieczenia społeczne oraz ubezpieczenie zdrowotne,
  - 3) należności, o których mowa w art. 87 § 1 kodeksu pracy.
9. Inne potrącenia, niż wymienione w ust. 8, mogą być dokonywane wyłącznie za zgodą pracownika wyrażoną na piśmie.
10. Listy płac nie mogą zawierać żadnych poprawek.
11. Listy płac podlegają sprawdzeniu pod względem:
  - 1) merytorycznym przez sekretarza lub osobę upoważnioną - kontrola ta polega na sprawdzeniu, czy na liście figuruje osoby uprawnione do wypłaty,

- 2) formalno - rachunkowym przez pracownika wydziału budżetu i finansów - kontrola ta polega na sprawdzeniu prawidłowości składników wynagrodzeń i ich wysokości wynikających z dowodów źródłowych oraz wysokości i prawidłowości dokonanych potrąceń.
12. Listy płac sporządzone na podstawie wykazów do wypłaty świadczeń z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych podlegają sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez dyrektora wydziału organizacyjnego lub osobę upoważnioną.
13. Sprawdzone listy płac podlegają zatwierdzeniu przez głównego księgowego i starostę lub osobę upoważnioną celem wykonania dyspozycji środkami pieniężnymi do wypłaty,
14. Przelewy wynagrodzeń na indywidualne konta pracowników sporządza wydział budżetu i finansów.
15. Pracownik otrzymuje raz w miesiącu wydruk informacji o wysokości osiągniętego przychodu i odprowadzonych składkach na ubezpieczenie społeczne i ubezpieczenie zdrowotne.
16. Przelewy środków związanych z rozliczeniem pochodnych od wynagrodzeń dokonuje wydział budżetu i finansów.

## § 7

### **Dokumentacja placowa związana z wypłatą wynagrodzenia z umów zleceń i z umów o dzieło.**

1. Na pracę doraźną lub uzasadnioną potrzebą sprawnej realizacji zadań, a nieprzewidzianą w planie zatrudnienia zawiera się umowę zlecenia lub o dzieło. Z osobami fizycznymi nie prowadzącymi działalności gospodarczej zawiera się jedynie umowy zlecenie i o dzieło w formie pisemnej. Umowę sporządza właściwy wydział zlecający pracę.
2. Zmiana umowy wymaga sporządzenia aneksu.
3. Przy projektach unijnych każda umowa zlecenie/ o dzieło zawierana z pracownikiem starostwa lub z osobami obcymi, u których wystąpią składki ZUS pracodawca wymaga zapisu o treści „od kwoty przeznaczonej na wynagrodzenie Zleceniodawca opłaci należne składki z tytułu: ZUS i Funduszu Pracy, stanowiące wydatek kwalifikowalny w ramach Projektu...”.
4. Przed dokonaniem rejestracji umowę podpisują osoby upoważnione do reprezentowania Powiatu.

5. Umowy podpisuje starosta i wicestarosta (lub osoba upoważniona ) działający w imieniu Zarządu Powiatu oraz kontrasygnuje skarbnik. Za płatnika umowy zlecenie/ o dzieło wskazuje się Starostwo.
6. Umowa winna być zaparaflowana przez osoby merytorycznie odpowiedzialne za realizację zadania, dyrektora wydziału oraz radcę prawnego/adwokata.
7. Umowy zlecenie/ o dzieło rejestrowane są przez upoważnionego pracownika ds. kadrowych.
8. Do umowy zlecenie należy dołączyć oświadczenie zleceniobiorcy zawierające dane do rozliczenia z US i ZUS.
9. Po podpisaniu umowy z wykonawcą umowy zlecenia/ o dzieło przekazuje się do pracownika ds. kadrowych celem zgłoszenia do ZUS. **Termin przekazania dokumentów nie może przekroczyć 2 dni od dnia podpisania umowy.**
10. Podstawowym dokumentem upoważniającym do wypłaty wynagrodzenia jest lista płac z tytułu umów zleceń lub o dzieło sporządzana przez pracownika w wydziale budżetu i finansów na podstawie dowodów źródłowych.
11. **Podstawowymi dowodami źródłowymi, które należy przekazać do upoważnionego pracownika wydziału budżetu i finansów są:**
  - 1) umowy zlecenia i o dzieło (trzeci egzemplarz umowy lub kopia),
  - 2) rachunki do umowy zlecenie/ o dzieło wystawione przez zleceniobiorcę po wykonaniu zadania zatwierdzone merytorycznie przez dyrektora wydziału lub upoważnione osoby,
  - 3) inne informacje na piśmie, oświadczenie zleceniobiorcy zawierające dane do rozliczenia z US i ZUS.
12. W listach płac z tytułu umów zleceń lub o dzieło dopuszczalne jest dokonywanie potrąceń zgodnie z obowiązującymi przepisami.
13. Listy płac z tytułu umów zleceń lub o dzieło nie mogą zawierać żadnych poprawek.
14. Listy płac z tytułu umów zleceń lub o dzieło podlegają sprawdzeniu pod względem merytorycznym przez dyrektora wydziału zlecającego pracę, pod względem formalno - rachunkowym przez pracownika wydziału budżetu i finansów oraz podpisaniu przez głównego księgowego i starostę lub osobę upoważnioną celem wykonania dyspozycji środkami pieniężnymi do wypłaty.
15. Przelewu środków związanych z rozliczeniem wynagrodzeń z tytułu umów zlecenia i o dzieło oraz pochodnych od tych umów dokonuje wydział budżetu i finansów. W przypadku projektów unijnych księgowa projektu.

## § 8

### **Dokumentacja placowa związana z wypłatą diet dla radnych powiatu**

1. Podstawowym dokumentem upoważniającym do wypłaty diet jest lista z tytułu diet radnych.
2. Wysokość diet radnych ustalana jest w oparciu o Uchwałę Nr XXVIII/299/2021 Rady Powiatu w Olsztynie z dnia 26 listopada 2021r., w sprawie zasad przyznawania i ustalenia wysokości diet radnych Powiatu Olsztyńskiego oraz Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 27 października 2021r., w sprawie maksymalnej wysokości diet przysługujących radnemu powiatu (DZ.U. z 2021r., poz. 1975).
3. Listy z tytułu diet radnych sporządza wydział budżetu i finansów. Powinny one zawierać, co najmniej następujące dane:
  - 1) okres, za jaki obliczono diety,
  - 2) nazwisko i imię radnego,
  - 3) sumę należnej diety brutto,
  - 4) sumę potrąceń z podziałem na poszczególne tytuły,
  - 5) sumę diety netto,
  - 6) łączną sumę do wypłaty.
4. W listach z tytułu diet radnych dopuszczalne jest dokonywanie potrąceń na pisemny wniosek radnego.
5. Listy z tytułu diet radnych nie mogą zawierać żadnych poprawek.
6. Listy z tytułu diet radnych podlegają kontroli merytorycznej przez sekretarza lub osobę upoważnioną celem sprawdzenia, czy na liście figurują radni uprawnieni do wypłaty oraz pełniący przez nich funkcje.
7. Sprawdzone listy podlegają zatwierdzeniu przez głównego księgowego i starostę lub osobę upoważnioną celem wykonania dyspozycji środkami pieniężnymi do wypłaty.
8. Wypłata diet może być dokonana przelewem na imienny rachunek bankowy wskazany przez radnego na piśmie.
9. Przelewu środków związanych z rozliczeniem diet radnych oraz potrąceń dokonuje wydział budżetu i finansów.
10. Po dokonaniu wypłat pracownik na stanowisku do spraw płac sporządza dowody PK na podstawie list płac oraz listy wypłat diet radnych i wraz z zestawieniami i załącznikami przekazuje do pracownika na stanowisku do spraw finansowo-księgowych wydziału budżetu i finansów w celu wprowadzenia do ewidencji księgowej.

## § 9

### Instrukcja w sprawie obiegu dokumentów dotyczących wypłaty i rozliczenia zaliczek (innych niż zaliczki dotyczące delegacji krajowych i zagranicznych)

1. W starostwie nie udziela się zaliczek gotówkowych na zakup materiałów, towarów i usług, występują jedynie zaliczki bezgotówkowe:
  - 1) stałe wypłacane pracownikom, którzy bezpośrednio dokonują drobnych, stale powtarzających się wydatków,
  - 2) jednorazowe wypłacane pracownikom dokonującym sporadycznych zakupów (materiałów i środków rzeczowych lub usług itp.).
2. Dokumentami umożliwiającymi wypłatę zaliczki oraz jej właściwe rozliczenie są:
  - 1) wniosek o zaliczkę stałą lub jednorazową,
  - 2) rozliczenie zaliczki stałej lub jednorazowej.
3. Każdorazowo po wypełnieniu przez pracownika (wnioskodawcę) odpowiedniego wniosku w jednym egzemplarzu i zatwierdzeniu go przez upoważnione osoby, zaliczka wypłacana jest przelewem na rachunek pracownika. Dla zabezpieczenia możliwości wyegzekwowania przelanej pracownikowi kwoty, wniosek zawiera klauzulę upoważniającą do potrącenia nierozliczonej w terminie kwoty z wypłaty najbliższego wynagrodzenia. Potrącenia dokonuje pracownik wydziału budżetu i finansów.
4. Zaliczka nie może być zatwierdzona do wypłaty, jeżeli występujący o zaliczkę nie rozliczył się z poprzedniej.
5. Terminy rozliczenia zaliczek:
  - 1) stała - w miarę dokonywania wydatków, z uwzględnieniem terminu, o którym mowa w ust.11,
  - 2) jednorazowa - w terminie określonym we wniosku, tj. nie później niż w ciągu 14 dni od daty wypłaty zaliczki, jednak nie później niż **do dnia 28 grudnia danego roku**. W szczególnie uzasadnionych przypadkach termin rozliczenia zaliczki może zostać wydłużony decyzją starosty lub osoby upoważnionej, na wniosek dyrektora wydziału, który wnioskował o zaliczkę.
6. Upoważniony pracownik wydziału budżetu i finansów dokonuje bieżącej kontroli prawidłowości i terminowości rozliczenia zaliczek.
7. Rozliczenia zaliczki dokonuje pracownik, który pobrał zaliczkę ustalając sumę niewydatkowanej kwoty zaliczki podlegającej zwrotowi (wpłata zwrotu na konto wydatków Starostwa) lub sumę dopłaty (wypłata przelewem na rachunek pracownika). Do dokumentu

rozliczenia zaliczki dołącza oryginały faktur, rachunków lub innych dokumentów potwierdzające poniesienie określonych wydatków opłaconych z zaliczki lub z własnych środków. Dołączone dokumenty powinny być opisane, sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym.

8. Pracownik zobowiązany jest do terminowego rozliczenia zaliczki. W przeciwnym wypadku kwota zaliczki podlega potrąceniu z należnego wynagrodzenia zgodnie i na zasadach określonych w Kodeksie Pracy.
9. Ostateczny termin rozliczenia zaliczki stałej ustala się **do dnia 28 grudnia danego roku**.

## **§ 10**

### **Instrukcja w sprawie rozliczania podróży służbowych pracowników starostwa i radnych powiatu**

#### **1. Polecenie wyjazdu służbowego wystawia:**

- 1) dla pracowników urzędu – pracownik wieloosobowego stanowiska ds. kadr na podstawie dyspozycji osoby zlecającej wyjazd oraz odnotowuje się na liście obecności pracownika,
- 2) dla radnych - pracownik wieloosobowego stanowiska ds. obsługi Rady i Zarządu Powiatu,
- 3) staroście i wicestarości – pracownik wieloosobowego stanowiska ds. kadr.

#### **2. Polecenie wyjazdu służbowego sporządzane jest w jednym egzemplarzu i musi zawierać:**

numer kolejny, imię i nazwisko, stanowisko, cel i datę podróży, miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży oraz określenie środka lokomocji. W przypadku gdy środkiem lokomocji jest samochód prywatny podaje się dodatkowo numer rejestracji oraz pojemność silnika. Polecenie krajowego wyjazdu służbowego stanowi równocześnie rozliczenie poniesionych kosztów podróży, które wypełnia osoba delegowana załączając do niego wszelkie dowody źródłowe potwierdzające wydatki.

#### **3. W przypadku delegowania pracownika samochodem, motocyklem lub motorowerem niebędącym własnością pracodawcy stosuje się stawki maksymalne określone w rozporządzeniu Ministra Infrastruktury z dnia 25 marca 2002 r., w sprawie warunków ustalania oraz sposobu dokonywania zwrotu kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych, motocykli i motorowerów niebędących własnością pracodawcy (DZ.U. Nr 27 poz. 271 z późn.zm.). Na dowód zastosowania stawek określonych w w/w rozporządzeniu pracownik wydziału budżetu i finansów na odwrocie polecenia wyjazdu**

służbowego rozpisuje wysokość zwrotu kosztów przejazdu stanowiącej iloczyn przejechanych kilometrów przez stawkę za jeden kilometr przebiegu.

4. Polecenie wyjazdu służbowego staroście podpisuje sekretarz lub wicestarosta.
5. Polecenie wyjazdu dla pracowników podpisuje sekretarz, natomiast dla dyrektorów wydziału starosta lub wicestarosta.
6. Pracownik d/s obsługi Rady i Zarządu Powiatu w poleceniu wyjazdu służbowego określa: termin, miejsce wykonywania zadania, miejscowość rozpoczęcia i zakończenia podróży. Polecenie wyjazdu służbowego radnych zatwierdzane jest przez Przewodniczącego Rady Powiatu, a przypadku gdy polecenie wyjazdu dotyczy Przewodniczącego, czynności tej dokonuje Wiceprzewodniczący.
7. Należności z tytułu podróży służbowej radnego obejmują: diety, zwrot kosztów przejazdu, noclegów, dojazdów środkami komunikacji miejskiej oraz innych udokumentowanych wydatków zaakceptowanych przez Przewodniczącego Rady Powiatu lub osobę upoważnioną.
8. Należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu ustalane są na podstawie Uchwały Nr IV/41/2003 Rady Powiatu w Olsztynie z dnia 10 lutego 2003r., w sprawie podróży służbowych radnych, zmieniona Uchwałą Nr III/27/2006 Rady Powiatu w Olsztynie z dnia 28 grudnia 2006r., zmieniona Uchwałą Nr XIV/182/2008 Rady Powiatu w Olsztynie z dnia 25 kwietnia 2008r., zmieniona Uchwałą Nr II/37/2010 Rady Powiatu w Olsztynie z dnia 23 grudnia 2010r., zmieniona Uchwałą Nr II/25/2014 Rady Powiatu w Olsztynie z dnia 30 grudnia 2014r., zmieniona Uchwałą Nr II/31/2018 Rady Powiatu w Olsztynie z dnia 30 grudnia 2018r., zmieniona Uchwałą Nr I/27/2024 Rady Powiatu w Olsztynie z dnia 17 maja 2024r oraz rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 31 lipca 2000 r. w sprawie sposobu ustalania należności z tytułu zwrotu kosztów podróży służbowych radnych powiatu.
9. Po powrocie z delegacji pracownik (każdy na swoim stanowisku pracy) dokonuje rozliczenia. Po wypełnieniu danych dotyczących uczestnictwa w delegacji i zamieszczeniu dodatkowych informacji tj. numer rejestracyjny i pojemność silnika w przypadku delegacji samochodem prywatnym, w przypadku delegacji na szkolenie w jakim zakresie organizator zapewnił wyżywienie, czy delegowany korzystał z komunikacji miejskiej. W ten sposób wypełniona delegacja i podpisana pod względem merytorycznym oraz stwierdzająca wykonanie polecenia służbowego podlega przekazaniu do wydziału budżetu i finansów. Następnie właściwy pracownik wydziału budżetu i finansów – odpowiedzialnego za nadzór nad rozliczeniem delegacji przeprowadza kontrolę formalno-rachunkową (potwierdza to data i podpis upoważnionego pracownika).

**10. Pracownik dokonuje rozliczenia kosztów podróży krajowej lub zagranicznej nie później niż w terminie 14 dni od zakończenia tej podróży.**

11. Zatwierdzenia rozliczenia delegacji dokonują główny księgowy i starosta lub osoba upoważniona, co stanowi podstawę do wypłaty przelewem na rachunek pracownika.

12. Rozliczenie podróży służbowej zagranicznej:

- 1) na wydatki związane z zagranicznymi wyjazdami służbowymi, podejmowane są środki w walucie obcej przez kasjera w wydziale budżetu i finansów na podstawie:
  - a) złożonej dyspozycji przez pracowników starostwa na 3 dni przed wyjazdem służbowym,
  - b) złożonej dyspozycji przez pracownika ds. obsługi organów Powiatu w przypadku delegacji zagranicznej radnych Rady Powiatu na 3 dni przed wyjazdem służbowym,
- 2) na podstawie otrzymanej dyspozycji, pracownik (kasjer) wydziału budżetu i finansów dokonuje naliczenia dewiz dla delegowanego pracownika wypełniając do banku obsługującego zlecenie wypłaty zamkniętej waluty obcej,
- 3) kasjer wypłaca walutę obcą delegowanemu,
- 4) pobrana przez delegowanego waluta obca zakwalifikowana zostaje jako zaliczka do rozliczenia,
- 5) na druku rozliczenie delegacji zagranicznej, osoba delegowana wpisuje ilość otrzymanej i wydatkowanej waluty obcej, potwierdzając to własnym podpisem oraz załączając dowody źródłowe dokumentujące poniesione koszty, które muszą być opisane. Ponadto rozliczenie to podlega kontroli merytorycznej i formalno - rachunkowej oraz zatwierdzeniu do zapłaty,
- 6) przy rozliczaniu delegacji zagranicznych mają zastosowanie następujące zasady przeliczania waluty na złotówki:
  - a) przy wypłacie zaliczki w walucie obcej przyjmuje się kurs sprzedaży waluty w banku obsługującym z dnia wypłaty zaliczki,
  - b) koszty podróży służbowej wycenia się w walucie otrzymanej zaliczki, w walucie wymienialnej lub w walucie polskiej, według średniego kursu ustalonego przez Prezesa NBP z dnia wypłacenia zaliczki,
  - c) w przypadku zwrotu części zaliczki w walucie obcej przez pracownika przyjmuje się kurs skupu waluty w banku obsługującym z dnia rozliczenia zaliczki przez pracownika,
  - d) za zgodą pracownika rozliczenie wypłaconej zaliczki z tytułu odbytej podróży zagranicznej dokonywane jest w PLN do ustalenia należności (dopłaty lub zwrotu) stosuje

- się średni kurs złotego w stosunku do waluty obcej określonej przez Prezesa NBP z dnia wypłaty zaliczki,
- e) jeśli przed odbyciem delegacji zagranicznej pracownikowi nie wypłacono zaliczki, rozliczenie kosztów następuje po jej odbyciu i dokonywane jest w PLN, a do ustalenia należności stosuje się średni kurs NBP z ostatniego dnia roboczego poprzedzającego dzień rozliczenia delegacji.
13. Za zgodą pracownika zaliczka może być wypłacana w walucie polskiej, w wysokości stanowiącej równowartość przysługującej pracownikowi zaliczki w walucie obcej, według średniego kursu złotego w stosunku do walut obcych określonego przez NBP z dnia wypłaty zaliczki. Wypłata następuje przelewem na rachunek bankowy pracownika.
14. Zwrot kosztów podróży na podstawie prawidłowo wypełnionej delegacji następuje przelewem na rachunek bankowy pracownika.

## § 11

### **Instrukcja w sprawie obiegu faktur ustrukturyzowanych (sprzedaży), wystawianych przez Starostwo**

1. Wszystkie faktury sprzedaży muszą spełniać wymogi struktury logicznej FA(3) i wystawiane są w następujący sposób:

**Sprzedawca / Podmiot 1:** Powiat Olsztyński Pl. G.J. Bema 5,  
10-516 Olsztyn NIP 7393851648

**Wystawca / Podmiot 3 (inny odbiorca płatności):**  
Starostwo Powiatowe w Olsztynie Pl. G.J. Bema 5, 10-516  
Olsztyn NIP 7392968325

oraz oznaczenie roli „7” (JST – wystawca / jednostka  
podrzędna JST jako Podmiot 3),

2. W starostwie częściowy rejestr sprzedaży prowadzony jest w wydziale budżetu i finansów i stanowi podstawę sporządzenia JPK\_VAT z deklaracją (M).

3. Fakturę wystawia się co do zasady nie później niż 15 dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym wykonano usługę lub wydano towar, z zastrzeżeniami określonymi w ustawie bądź w przepisach wykonawczych ustawy. Faktury wystawiane są przez upoważnione osoby w wydziale budżetu i finansów.

4. Faktury VAT wewnętrzne lub inne dokumenty zastępcze wystawiane są na potrzeby udokumentowania czynności podlegających przepisom ustawy VAT. Faktury te są sporządzane i podpisywane przez upoważnionego pracownika wydziału budżetu i finansów, prowadzącego ewidencję i rozliczenia z tytułu podatku VAT.
5. Uregulowania niniejszej instrukcji mają również zastosowania do faktur korygujących.
6. JPK\_VAT z deklaracją (M) podpisuje starosta i główny księgowy.

## **§ 12**

### **Instrukcja w sprawie obiegu dokumentów dotyczących udzielania i rozliczenia udzielonych dotacji**

1. Umowy lub porozumienia o przyznaniu i zasadach rozliczenia dotacji przygotowują właściwe wydziały merytoryczne.
2. Umowa lub porozumienie, w szczególności powinna zawierać:
  - 1) wysokość dotacji, cel lub opis zakresu rzeczowego zadania, na którego realizację są przekazywane środki dotacji,
  - 2) termin wykorzystania dotacji, nie dłuższy niż do dnia 31 grudnia danego roku budżetowego,
  - 3) termin i sposób rozliczenia udzielonej dotacji oraz termin zwrotu niewykorzystanej części dotacji celowej.
3. Podstawą do przekazania dotacji jest umowa/porozumienie bądź specjalnie opracowany wniosek, jeśli tak stanowią zapisy w umowie.
4. Dokumentem rozliczającym wykorzystanie dotacji jest sprawozdanie finansowo - rzeczowe sporządzone przez podmiot, któremu udzielono dotacji. Rozliczenie dotacji egzekwują odpowiednie wydziały. Dokumenty te podlegają zatwierdzeniu przez dyrektora wydziału merytorycznego lub przez Zarząd Powiatu, jeśli tak wskazano w umowie dotacji.
5. Nierozliczenie dotacji przekazanej z budżetu jednostki samorządu terytorialnego lub nieterminowe rozliczenie tej dotacji skutkuje naruszeniem dyscypliny finansów publicznych.
6. Za prawidłowe i terminowe rozliczenie udzielonych dotacji odpowiedzialny jest dyrektor wydziału udzielającego dotację.
7. Dokumenty z rozliczenia wykorzystanej dotacji wydziały merytoryczne przedkładają do wydziału budżetu i finansów do 31 grudnia roku, w którym udzielono dotacji lub w terminie wskazanym w umowie.

### **§ 13**

#### **Instrukcja w sprawie obiegu dokumentów dotyczących zawierania aktów notarialnych przenoszących odpłatnie własność lub inne prawa (sprzedaż mienia Skarbu Państwa i mienia Powiatu)**

Na dzień przed podpisaniem umowy notarialnej pracownik wydziału gospodarki nieruchomościami prowadzący sprawę przygotowuje staroście – informację dotyczącą sposobu zapłaty i wysokości opłaty oraz dacie jej uiszczenia. Fakt uiszczenia wymaganej należności na konto starostwa potwierdza podpisem główny księgowy lub pracownik do spraw finansowo – księgowych na podstawie wyciągu bankowego.

### **§ 14**

#### **Instrukcja w sprawie obiegu decyzji, orzeczeń sądowych, wezwań, tytułów wykonawczych i dokumentów o podobnym charakterze**

1. Komórki merytoryczne zobowiązane są niezwłocznie po otrzymaniu decyzji, wezwania, tytułu wykonawczego lub innego dokumentu o podobnym charakterze, z którego wynika obowiązek płatności z planu finansowego starostwa przekazać dokument do wydziału budżetu i finansów.
2. Radca prawny/adwokat następnego dnia po rozprawach sądowych, w wyniku których nastąpi obowiązek płatności z planu finansowego starostwa przekazuje do wydziału budżetu i finansów informację w postaci rozliczenia zawierającego wysokość zasądzonych kwot wraz ze wszystkimi opłatami i kosztami sądowymi do uiszczenia. Po otrzymaniu orzeczenia sądowego niezwłocznie przekazują dokument do wydziału budżetu i finansów.

**Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania dowodów księgowych  
pod względem merytorycznym**

| Lp | Nazwisko i Imię     | Komórka organizacyjna                                         | Stanowisko         |
|----|---------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------|
| 1  | Andrzej Abako       | -                                                             | Starosta           |
| 2  | Artur Wrochna       | -                                                             | Wicestarosta       |
| 3  | Piotr Ulatowski     | -                                                             | Sekretarz          |
| 4  | Janusz Wirchanowicz | Wydział Organizacyjny                                         | Dyrektor           |
| 5  | Magdalena Prussakow | Wydział Organizacyjny                                         | Główny Specjalista |
| 6  | Anna Szulc          | Wydział Organizacyjny                                         | Inspektor          |
| 7  | Izabela Szyrwińska  | Wieloosobowe stanowisko ds. kadr                              | Starszy Inspektor  |
| 8  | Aleksandra Samociuk | Wieloosobowe stanowisko ds. kadr                              | Inspektor          |
| 9  | Aneta Matłoka       | Stanowisko ds. ochrony zdrowia                                | Inspektor          |
| 10 | Marta Kuczyńska     | Wieloosobowe stanowisko ds. obsługi<br>Rady i Zarządu Powiatu | Inspektor          |
| 11 | Małgorzata Chyziak  | Wydział Komunikacji i Transportu                              | Dyrektor           |
| 12 | Izabela Zawadzka    | Wydział Komunikacji i Transportu                              | Główny Specjalista |
| 13 | Aneta Marchwica     | Wydział Komunikacji i Transportu                              | Inspektor          |
| 14 | Piotr Kolek         | Wydział Oświaty, Kultury i Kultury<br>Fizycznej               | Dyrektor           |
| 15 | Sławomir Lech       | Wydział Oświaty, Kultury i Kultury<br>Fizycznej               | Główny Specjalista |
| 16 | Aneta Świeczkowska  | Wydział Gospodarowania Środowiskiem                           | Dyrektor           |
| 17 | Halina Skrzypczyk   | Wydział Gospodarowania Środowiskiem                           | Główny Specjalista |

|    |                      |                                                  |                               |
|----|----------------------|--------------------------------------------------|-------------------------------|
| 18 | Ewa Pisarek          | Wydział Gospodarowania Środowiskiem              | Inspektor                     |
| 19 | -                    | Wieloosobowe stanowisko ds. promocji             | Rzecznik Prasowy              |
| 20 | Katarzyna Zinkiewicz | Wieloosobowe stanowisko ds. promocji             | Inspektor                     |
| 21 | Wioleta Truszczyńska | Wydział Geodezji                                 | Dyrektor                      |
| 22 | Jarosław Mach        | Wydział Geodezji                                 | Główny Specjalista            |
| 23 | Katarzyna Grzybowska | Wydział Gospodarki Nieruchomościami              | Dyrektor                      |
| 24 | Iwona Orłowska-Mach  | Wydział Gospodarki Nieruchomościami              | Starszy Inspektor             |
| 25 | Agnieszka Bazarnik   | Wydział Gospodarki Nieruchomościami              | Główny Specjalista            |
| 26 | Kamila Jastrzemska   | Wydział Gospodarki Nieruchomościami              | Inspektor                     |
| 27 | Ireneusz Piłkowski   | Wydział Budownictwa i Infrastruktury             | Dyrektor                      |
| 28 | Dagmara Turalska     | Wydział Budownictwa i Infrastruktury             | Główny Specjalista            |
| 29 | Lucyna Kozikowska    | Wydział Budżetu i Finansów                       | Skarbnik                      |
| 30 | Joanna Dulniawka     | Wydział Budżetu i Finansów                       | Główny księgowy               |
| 31 | Zbigniew Załuski     | Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego | Dyrektor                      |
| 32 | Iwona Szymialis      | Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego | Inspektor                     |
| 33 | Karol Czajkowski     | Wydział Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego | Inspektor                     |
| 34 | Piotr Zabuski        | Wydział Inwestycji i Rozwoju Lokalnego           | Dyrektor                      |
| 35 | Magdalena Ulatowska  | Wydział Inwestycji i Rozwoju Lokalnego           | Główny specjalista            |
| 36 | Paweł Lewandowski    | -                                                | Adwokat (obsługa prawna)      |
| 37 | Piotr Chlebowicz     | -                                                | Radca Prawny (obsługa prawna) |

|    |                  |   |                               |
|----|------------------|---|-------------------------------|
| 38 | Jakub Zięty      | - | Radca Prawny (obsługa prawna) |
| 39 | Michał Gornowicz | - | Radca Prawny (obsługa prawna) |
| 40 | Daniel Budaj     | - | Radca Prawny (obsługa prawna) |

**Wykaz osób uprawnionych do sprawdzania dowodów księgowych  
pod względem formalnym i rachunkowym**

| Lp | Imię i Nazwisko    | Komórka organizacyjna      | Stanowisko        |
|----|--------------------|----------------------------|-------------------|
| 1  | Aneta Chrobak      | Wydział Budżetu i Finansów | Starszy Inspektor |
| 2  | Anna Grosz         | „                          | Inspektor         |
| 3  | Marta Bednarska    | „                          | Inspektor         |
| 4  | Karina Radzikowska | „                          | Starszy Inspektor |
| 5  | Maria Sarol        | „                          | Inspektor         |
| 6  | Piotr Rutkowski    | „                          | Inspektor         |
| 7  | Żaneta Pill        | „                          | Inspektor         |
| 8  | Marta Macutkiewicz | „                          | Inspektor         |
| 9  | Monika Kapińska    | „                          | Inspektor         |
| 10 | Aleksandra Nowak   | „                          | Referent          |
| 11 | Ewa Leszczyńska    | „                          | Podinspektor      |
| 12 | Iwona Zaworska     | „                          | Starszy Inspektor |

**Wykaz osób uprawnionych  
do zatwierdzania dowodów księgowych do wypłaty**

| Lp | Imię i Nazwisko | Stanowisko   |
|----|-----------------|--------------|
| 1  | Andrzej Abako   | Starosta     |
| 2  | Artur Wrochna   | Wicestarosta |
| 3  | Piotr Ulatowski | Sekretarz    |