

Uchwała Nr 112/ 1 /2026
Zarządu Powiatu w Olsztynie
z dnia 2 września 2026 r.

w sprawie zasad dotyczących scentralizowanego rozliczania podatku od towarów i usług (VAT) oraz funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) w Powiecie Olsztyńskim.

Na podstawie: art. 32 ust. 1 ustawy z dnia 5 czerwca 1998r o samorządzie powiatowy (Dz.U. z 2025 r. poz. 1684 z późn.zm) ustawy z dnia 5 września 2016 r. o szczególnych zasadach rozliczeń podatku od towarów i usług oraz dokonywania zwrotu środków publicznych przeznaczonych na realizację projektów finansowanych z udziałem środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej lub państw członkowskich Europejskiego Porozumienia o Wolnym Handlu przez jednostki samorządu terytorialnego (Dz.U. z 2018 r., poz. 280 z późn.zm.) oraz ustawy o podatku od towarów i usług z dnia 11 marca 2004 r. (Dz.U. z 2025 r., poz. 775 z późn.zm.), rozporządzenia Ministra Finansów i Gospodarki z dnia 12 grudnia 2025 r. w sprawie korzystania z Krajowego Systemu e-Faktur (Dz. U.z 2025 r., poz. 1815), **uchwała się**, co następuje:

§ 1. Wprowadza się zasady dotyczące scentralizowanego rozliczania podatku od towarów i usług (VAT) oraz funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) w Powiecie Olsztyńskim, stanowiące Załącznik nr 1 do niniejszej uchwały.

§ 2. 1 Zasady określone w Załączniku Nr 1 do niniejszej uchwały dotyczą powiatowych jednostek organizacyjnych, o których mowa w Załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały, z którymi Powiat Olsztyński prowadzi scentralizowane rozliczenia VAT.

2. Wykaz jednostek organizacyjnych Powiatu Olsztyńskiego został sporządzony z określeniem pełnej nazwy oraz skróconej nazwy jednostki, która jest stosowana przy numerowaniu faktur w jednostkach.

§ 3. Zobowiązuje się dyrektorów jednostek organizacyjnych do przestrzegania postanowień niniejszej uchwały.

§ 4. Wykonanie uchwały powierza się Staroście Olsztyńskiemu i Dyrektorom jednostek organizacyjnych.

§ 5. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

§ 6. Traci moc Uchwała Zarządu Powiatu w Olsztynie Nr 198/5/2022 z dnia 24 sierpnia 2022 r., sprawie zasad centralizacji rozliczeń podatku od towarów i usług w Powiecie Olsztyńskim, zmieniona Uchwałą Nr 268/1/2023 z dnia 30 listopada 2023 r.

STAROSTA OLSZTYŃSKI

1. **ANDRZEJ ABAKO**.....

WICESTAROSTA OLSZTYŃSKI

1. **ARTUR WROCHNA**.....

CZŁONKOWIE ZARZĄDU:

1. **JOANNA MICHALSKA-REDA**.....

2. **MARCIN POLITEWICZ**.....

3. **JANUSZ RADZISZEWSKI**.....

ADWOKAT

awel Lewandowski

GŁÓWNY KSIĘGOWY

Joanna Dulniawka

SKARBNIK POWIATU

Lucyna Kozikowska

Załącznik Nr 1 do Uchwały
Nr *112* / *1* /2026
Zarządu Powiatu w Olsztynie
z dnia *2 września 2026* r.

**Zasady scentralizowanych rozliczeń podatku od towarów i usług
oraz funkcjonowania Krajowego Systemu e-Faktur (KSeF) w Powiecie
Olsztyńskim.**

POSTANOWIENIA OGÓLNE

SŁOWNIK POJĘĆ

§ 1. Ilekroć jest mowa o:

1. **Powiecie** - należy przez to rozumieć Powiat Olsztyński, będący podatnikiem podatku od towarów i usług (VAT);
2. **Jednostce organizacyjnej** – należy przez to rozumieć jednostkę budżetową oraz Starostwo Powiatowe w Olsztynie objętą centralizacją rozliczeń podatku VAT;
3. **Dyrektorze jednostki** – należy przez to rozumieć dyrektora jednostki organizacyjnej Powiatu Olsztyńskiego;
4. **Centralizacji VAT** – należy przez to rozumieć wspólne rozliczanie podatku od towarów i usług przez Powiat wraz ze wszystkimi jednostkami organizacyjnymi objętymi centralizacją, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa;
5. **Ewidencji VAT** – należy przez to rozumieć ewidencję sprzedaży i zakupów prowadzoną dla celów rozliczania podatku od towarów i usług;
6. **Podatku VAT** – należy przez to rozumieć podatek od towarów i usług, o którym mowa w ustawie z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług;
7. **Rejestrze sprzedaży VAT** – należy przez to rozumieć zestawienie dokumentów sprzedaży stanowiących podstawę ustalenia podatku należnego;
8. **Rejestrze zakupów VAT** – należy przez to rozumieć zestawienie dokumentów zakupu stanowiących podstawę ustalenia podatku naliczonego;
9. **KSeF** – należy przez to rozumieć Krajowy System e-Faktur, system teleinformatyczny służący w szczególności do wystawiania, przesyłania, otrzymywania, dostępu i przechowywania faktur ustrukturyzowanych;
10. **Administratorze powiatu** – należy przez to rozumieć osobę uprawnioną do zarządzania uprawnieniami w KSeF w zakresie Powiatu i jednostek podrzędnych oraz uprawnioną do nadawania dalszych uprawnień;
11. **Administratorze w jednostce** – należy przez to rozumieć Dyrektora Jednostki Organizacyjnej posiadającego uprawnienia do zarządzania dostępem do KSeF w ramach danej Jednostki i uprawnionego do nadawania dalszych uprawnień;
12. **Fakturze ustrukturyzowanej** – należy przez to rozumieć fakturę wystawioną przy użyciu Krajowego Systemu e-Faktur wraz z przydzielonym jej numerem identyfikującym (numerem KSeF);
13. **Procedurze awaryjnej KSeF** – należy przez to rozumieć sposób postępowania w przypadku niedostępności Krajowego Systemu e-Faktur określony w obowiązujących przepisach prawa.

§ 2. W związku z centralizacją rozliczeń podatku VAT wszelkie czynności wykonywane przez jednostki organizacyjne Powiatu są rozliczane w ramach jednego podatnika, którym jest Powiat. W konsekwencji dokumenty oraz umowy związane z tymi czynnościami powinny być sporządzane z uwzględnieniem danych identyfikacyjnych Powiatu, w szczególności jego pełnej nazwy, adresu oraz numeru NIP 739-385-16-48.

§ 3. Jednocześnie jednostki organizacyjne wskazane w załączniku Nr 2 zobowiązane są do przekazywania kontrahentom informacji dotyczących prawidłowego sposobu wystawiania i kierowania faktur ustrukturyzowanych w KSeF, tak aby zapewnić ich właściwą identyfikację, odbiór oraz sprawny obieg dokumentów w ramach scentralizowanego systemu rozliczeń VAT.

ZASADY SCENTRALIZOWANYCH ROZLICZEŃ PODATKU OD TOWARÓW I USŁUG (VAT) ORAZ STOSOWANIA KRAJOWEGO SYSTEMU e-FAKTUR (KSeF).

§ 4. Wszelkie odpłatne czynności jednostek organizacyjnych na rzecz Powiatu lub dokonywane pomiędzy samymi jednostkami powinny być dokumentowane notą księgową i nie należy ich ujmować w rejestrze sprzedaży. Nie dotyczy to odpłatnych świadczeń, jeśli stroną takiej transakcji będzie inna jednostka samorządu terytorialnego (inna gmina, powiat lub województwo). Wówczas taką transakcję dokumentuje się fakturą, a wynikające z niej kwoty ujmuje się w rejestrze sprzedaży.

§ 5. Jednostki organizacyjne dokonujące sprzedaży na rzecz osób fizycznych nieprowadzących działalności gospodarczej oraz rolników ryczałtowych są obowiązane zgodnie z przepisami o podatku od towarów i usług do prowadzenia ewidencji obrotu i kwot podatku należnego przy zastosowaniu kas rejestrujących, o ile przepisy dotyczące zwolnienia przedmiotowego i podmiotowego ze stosowania kas rejestrujących nie stanowią inaczej. Na paragonach muszą być umieszczone dane i NIP Powiatu. W ramach możliwości zaleca się przejście na obrót bezgotówkowy.

§ 6.1. Wszystkie jednostki organizacyjne są zobowiązane do wystawiania i odbierania faktur ustrukturyzowanych za pośrednictwem KSeF z zastrzeżeniem art. 106 ga. ust 2 ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług.

2. Odbieranie i wysyłanie faktur ustrukturyzowanych w KSeF odbywa się z wykorzystaniem systemu dziedziny RESPON (moduł "KOMUNIKACJA") jednostki organizacyjnej. W tym celu RESPON wykorzystuje interfejs API Krajowego Systemu e-Faktur obsługując tylko faktury z kontekstu jednostki.

3. System dziedziny jednostki organizacyjnej nie pobiera faktur ustrukturyzowanych spoza swojego kontekstu tj. nie posiadających identyfikatora NIP tej jednostki, a jedynie NIP Nabywcy (Powiatu). Takie faktury ustrukturyzowane wymagają ręcznego przeszukiwania w KSeF kontekstu Powiatu.

4. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne do przeglądania listy faktur w KSeF w kontekście Powiatu. W tym celu Administratorom w jednostkach lub innym wyznaczonym osobom zostały nadane przez Administratora powiatu odpowiednie uprawnienia tylko w zakresie przeglądania faktur.

5. Administratorem powiatu są następujące osoby:

- 1) Starosta Olsztyński,
- 2) główna księgowa Starostwa Powiatowego w Olsztynie,
- 3) informatyk i starszy informatyk Starostwa Powiatowego w Olsztynie.

6. Administratorzy powiatu mogą nadawać uprawnienia Administratorom w jednostkach lub innym wyznaczonym osobom do logowania do KSeF do kontekstu powiatu tylko w zakresie przeglądania faktur.

7. W przypadku zmiany osób w danej jednostce organizacyjnej, o których mowa w ust. 4 w zdaniu drugim, Administrator powiatu odbiera uprawnienia lub w ramach potrzeby nadaje na podstawie pisemnej informacji złożonej do Starosty Olsztyńskiego.

8. Raz w roku główna księgowa Starostwa Powiatowego w Olsztynie weryfikuje nadane uprawnienia w kontekście powiatu pod kątem ich obowiązywania.

9. Wystawianie faktur na rzecz nabywców będących osobami fizycznymi nieprowadzącymi działalności gospodarczej za pośrednictwem KSeF jest dobrowolne.

10. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne muszą zawierać wszystkie elementy określone w art. 106e ustawy z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług. Jednocześnie ustala się, że dane identyfikacyjne podmiotów dokonujących transakcji na fakturach wystawianych i otrzymywanych przez jednostki organizacyjne powinny zawierać następujące dane:

a) Faktury ustrukturyzowane dokumentujące sprzedaż

Podmiot	Rola	Dane
Podmiot 1	Sprzedawca	Powiat Olsztyński Pl. G. J. Bema 5, 10-516 Olsztyn NIP 7393851648
Podmiot 2	Nabywca	Dane nabywcy (kontrahenta)
Podmiot 3 (inny)	Wystawca (jednostka organizacyjna)	Pełna nazwa jednostki organizacyjnej Adres jednostki organizacyjnej NIP jednostki organizacyjnej Rola: 7 – JST wystawca

b) faktury ustrukturyzowane dokumentujące zakup

Podmiot	Rola	Dane
Podmiot 2	Nabywca	Powiat Olsztyński Pl. G. J. Bema 5, 10-516 Olsztyn NIP 7393851648 Znacznik JST
Podmiot 3 (inny)	Odbiorca	Pełna nazwa jednostki organizacyjnej Adres jednostki organizacyjnej NIP jednostki organizacyjnej Rola : 8- JST odbiorca

11. Wystawione w postaci papierowej lub elektronicznej w przypadku gdy wystawca nie ma obowiązku wystawiania faktury przy użyciu KSeF, powinny zawierać poniższe dane:

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

Odbiorca: (*pełna nazwa jednostki organizacyjnej*), (*adres jednostki organizacyjnej*).

§ 7 1. Jednostki organizacyjne są zobowiązane do sporządzania faktur sprzedaży i przesyłania do KSeF przy wykorzystaniu programu finansowo-księgowego RESPONS w module „FAKTURY”. Warunkiem uznania faktury za wystawioną jest jej skuteczne przesłanie do KSeF oraz nadanie jej przez ten system unikalnego numeru identyfikującego.

2. Faktury wystawiane przez jednostki organizacyjne w programie „RESPONS”, w module „FAKTURY”, muszą być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdej jednostki organizacyjnej, roku kalendarzowego i miesiąca, według schematu:

FAKTURA VAT/ numer faktury/symbol jednostki/miesiąc/rok

przy czym symbol jednostki określony jest w załączniku Nr 2 do niniejszej uchwały.

3. Pozostałe dokumenty wystawiane przez jednostki organizacyjne w programie „RESPONS” w module FAKTURY muszą być numerowane chronologicznie, odrębnie dla każdego roku kalendarzowego, miesiąca i jednostki wg schematu:

- **RO/numer/symbol jednostki/miesiąc/rok** – dotyczący dokumentów zbiorczych wewnętrznych zawierających sprzedaż z kas rejestrujących.

- **WEW/numer/symbol jednostki/m-c/rok** – dotyczących dokumentów wewnętrznych (dotyczący min. korekty rocznej podatku naliczonego w związku ze zmianą współczynnika odliczenia podatku naliczonego, sprzedaży zwolnionej, dla której nie wystawiono faktury, sprzedaży bezzrachunkowej itp.)

4. Jednostki organizacyjne są zobowiązane do stosowania oznaczeń grup towarów i usług (GTU) oraz innych oznaczeń wymaganych obowiązującymi przepisami prawa w zakresie podatku od towarów i usług, w szczególności przy prowadzeniu ewidencji sprzedaży i zakupów oraz sporządzaniu Jednolitego Pliku Kontrolnego JPK_VAT.

§ 8. Zobowiązuje się jednostki organizacyjne do stosowania nowych struktur Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK), obejmujących dane dotyczące faktur ustrukturyzowanych oraz ich statusów w KSeF. W przypadku, gdy faktura nie posiada **NrKSeF** – numer identyfikujący fakturę w Krajowym Systemie e-Faktur należy zastosować jeden z poniższych znaczników:

- **OFF** – oznaczenie faktury, o której mowa w art. 106nf ustawy, nieposiadającej numeru identyfikującego w KSeF na dzień złożenia ewidencji,
- **BFK** – faktura elektroniczna lub faktura w postaci papierowej,
- **DI** – dowód inny niż faktura, wystawiony za pośrednictwem KSeF.

§ 9. W przypadku wystąpienia problemów technicznych po stronie użytkownika lub awarii KSeF jednostki organizacyjne są zobowiązane do stosowania trybów wystawiania faktur przewidzianych w obowiązujących przepisach prawa widoczne poniżej:

Tryb	Warunki stosowania	Sposób wystawienia	Termin przesyłania do KSeF
Tryb online	Tryb domyślny.	Faktura zgodna ze strukturą logiczną FA, przesłana do KSeF w dacie wskazanej w polu P_1.	Data przesłania faktury do KSeF powinna być zgodna z datą wskazaną w polu P_1.
Tryb offline ²⁴	Brak ograniczeń ustawowych.	Faktura w postaci elektronicznej zgodna ze strukturą logiczną FA.	Niezwłocznie, nie później niż w następnym dniu roboczym po dniu wysłania.
Niedostępność KSeF	Niedostępność KSeF ogłoszona w BIP MF.	Faktura w postaci elektronicznej zgodna ze strukturą logiczną FA.	1 dzień roboczy od dnia zakończenia niedostępności KSeF.

Awaria KSeF	Awaria KSeF ogłoszona w BIP MF i oprogramowaniu interfejsowym.	Faktura w postaci elektronicznej zgodna ze strukturą logiczną FA.	7 dni roboczych od dnia zakończenia awarii KSeF.
Awaria całkowita	Awaria KSeF ogłoszona w środkach społecznego przekazu.	Faktura w postaci papierowej lub faktura elektroniczna.	Faktury nie przesyła się do KSeF.

§ 10. 1. Ewidencję sprzedaży sporządza się na podstawie wszystkich wystawionych faktur i raportów miesięcznych z kas rejestrujących.

2. W ewidencji JPK_V7M wykazuje się numer KSeF dla faktur sprzedaży i zakupu wystawionych lub otrzymanych za pośrednictwem KSeF.

§ 11. Ewidencję zakupu towarów i usług sporządza się wyłącznie na podstawie otrzymanych faktur, które są związane ze stawkami podatku od towarów i usług 23%, 8% lub 5% i dają jednostce prawo do pełnego lub częściowego odliczenia podatku naliczonego od towarów i usług.

§ 12. Dyrektorzy jednostek ponoszą odpowiedzialność za prawidłowość prowadzonych ewidencji, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

§ 13. Jednostki są zobowiązane do prowadzenia w programie „RESPONS” w module FAKTURY „częstkowych” ewidencji (rejestrów) sprzedaży i zakupu VAT oraz rozliczenia JPK_VAT z deklaracją (M), w których będą ujmowane czynności (transakcje) wykonywane przez te jednostki oraz wartość towarów i usług nabywanych przez jednostki w związku z prowadzoną przez nie działalnością zgodnie z aktualnymi przepisami.

§ 14. 1. Jednostki organizacyjne poza Starostwem Powiatowym w Olsztynie przekazują sporządzone za poszczególne miesiące „częstkowe” ewidencje (rejstry) sprzedaży i zakupu (obowiązują również rejestry zerowe) w formacie pliku PDF opatrzonego kwalifikowanym podpisem elektronicznym dyrektora jednostki i głównego księgowego w terminie do 10 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone. Jeżeli 10 dzień miesiąca przypada w sobotę lub dzień wolny od pracy, to dokumenty te należy przekazać w pierwszym dniu roboczym następującym po tym dniu.

2. Jednostki organizacyjne poza Starostwem Powiatowym w Olsztynie generują również w module FAKTURY „częstkowe” pliki JPK_VAT z deklaracją (M). Jednostki przekazują bez podpisywania pliki JPK_VAT z deklaracją (M) w terminie określonym w ust.1.

3. Starostwo Powiatowe w Olsztynie dokumenty, o których mowa w ust.1 i 2 sporządza do 23 dnia miesiąca następującego po miesiącu, za który ewidencje te zostały sporządzone.

§ 15. Dane w „częstkowych” ewidencjach (rejestrach) sprzedaży i zakupu przekazanych w formie pliku PDF muszą być zgodne i pokrywać się z danymi wynikającymi z ewidencji w module FAKTURY programu „RESPONS”.

§ 16. 1. Jednostki organizacyjne poza Starostwem Powiatowym w Olsztynie kwotę podatku od towarów i usług podlegającego wpłacie do Urzędu Skarbowego w wysokości wynikającej z rozliczenia podatku VAT przekazują na rachunek Powiatu Olsztyńskiego nr **11 1560 0013 2013 1065 8000 0014** w terminie do 10 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym.

2. Starostwo Powiatowe w Olsztynie kwotę podatku od towarów i usług, o której mowa w ust.1 przekazuje w terminie do 23 dnia miesiąca następnego po miesiącu rozliczeniowym na rachunek VAT Powiatu Olsztyńskiego.

§ 17. W przypadku wystąpienia w jednostce organizacyjnej nadpłaty z tytułu podatku VAT za dany miesiąc do składanych ewidencji (rejestrów) sprzedaży i zakupu należy dołączyć pismo z podaniem nr konta bankowego do zwrotu w/w nadpłaty.

§ 18. Jednostka organizacyjna, u której istnieje zagrożenie nie złożenia „częstkowych” ewidencji (rejestrów) sprzedaży i zakupu lub JPK_VAT w terminie, o którym mowa w § 13 ust. 1 i 2, z powodu błędu wynikającego z nieprawidłowego funkcjonowania modułu FAKTURY systemu „RESPONS” ma obowiązek niezwłocznego zgłoszenia problemu do ZETO. W przypadku zagrożenia naruszenia terminu, o którym mowa w § 13. ust. 1 i 2 jednostka organizacyjna zobowiązana jest przesłać do Powiatu skan zgłoszenia do ZETO wraz z numerem zgłoszenia.

§ 19. Po otrzymaniu od wszystkich jednostek organizacyjnych „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT wyznaczony pracownik zajmujący się rozliczeniami podatku VAT Powiatu Olsztyńskiego dokona sprawdzenia:

- czy ewidencje (rejestry) „częstkowe” sprzedaży i zakupu przekazane w formacie pliku PDF przez jednostki organizacyjne są zgodne z danymi wynikającymi z ewidencji w module FAKTURY programu „RESPONS” po wybraniu odpowiedniego kontekstu jednostki.
- czy kwota podatku podlegająca wpłacie do urzędu skarbowego przekazana przez jednostkę organizacyjną na wydzielony rachunek jest zgodna z „częstkowymi ” ewidencjami (rejestrami) sprzedaży i zakupu.

§ 20. Wyznaczony pracownik zajmujący się rozliczeniami podatku VAT Powiatu Olsztyńskiego sporządza w programie „RESPONS” w module FAKTURY jeden skonsolidowany dokument JPK_VAT z deklaracją (M) Powiatu Olsztyńskiego.

§ 21. W przypadku, gdy po przesłaniu „częstkowej” ewidencji (rejestrów) zostaną stwierdzone nieprawidłowości lub zaistnieje inna okoliczność skutkująca koniecznością dokonania korekty

VAT za dany miesiąc, należy:

- niezwłocznie sporządzić niezbędne korekty w „częstkowych” ewidencjach (rejestrach) VAT,
- przesłać korekty „częstkowych” ewidencji (rejestrów) VAT sporządzonych w formie plików PDF opatrzonych kwalifikowanym podpisem elektronicznym dyrektora jednostki i głównego księgowego wraz z pisemnym uzasadnieniem przyczyn dokonania korekty,
- wygenerować i przesłać korektę pliku JPK_VAT z deklaracją (M).

§ 22. 1. W przypadku otrzymania przez Powiat z Urzędu Skarbowego wezwania, o którym mowa w art. 109 ust. 3f ustawy o VAT stwierdzającego błędy w przesłanej ewidencji VAT, które uniemożliwiają przeprowadzenie weryfikacji poprawności transakcji, wyznaczony pracownik Wydziału Budżetu i Finansów wysyła wezwanie do odpowiednich jednostek organizacyjnych. Jednostki mają 7 dni od daty otrzymania wezwania na przekazanie do Powiatu poprawionej „częstkowej” ewidencji (rejestru sprzedaży i zakupu oraz JPK_VAT z deklaracją (M) w przypadku błędów wraz ze stosownym wyjaśnieniem w formie pisemnej. 2. Wyznaczony pracownik zajmujący się rozliczeniem podatku VAT Powiatu sporządza na tej podstawie korektę ewidencji VAT lub składa stosowne wyjaśnienie do Urzędu Skarbowego w terminie 14 dni od dnia otrzymania wezwania.

§ 23. W przypadku nałożenia na Powiat w drodze decyzji kary pieniężnej, o której mowa w art. 109 ust.3 h, każda jednostka organizacyjna odpowiada indywidualnie za błędy popełnione w jej „częstkowej” ewidencji (rejestrach).

§ 24. W przypadku wątpliwości, co do zaistniałego stanu faktycznego lub zdarzenia przyszłego, które mogą rodzić określone konsekwencje w sferze podatku VAT, jednostki organizacyjne przesyłają:

- wypełniony wniosek o interpretację indywidualną prawa podatkowego do Ministra Finansów na obowiązującym formularzu ORD-IN,
- potwierdzenie wniesienia na odpowiedni rachunek Krajowej Informacji Skarbowej opłaty za wniosek o interpretację indywidualną.

§ 25. Dokumenty, informacje, pliki, pisma, wyjaśnienia i formularze, o których mowa w § 13 ust.1 i 2, § 16, § 17, § 20, § 21 ust.1 i § 23 jednostki organizacyjne poza Starostwem Powiatowym w Olsztynie zobowiązane są przysyłać na adres urzędu do e-Doręczeń – AE:PL-73458-32173-CRBET-17.

§ 26 Dyrektorzy jednostek sami we własnym zakresie podejmują decyzję o potrzebie ustalenia regulacji wewnętrznych obowiązujących w danej jednostce organizacyjnej w zakresie zasad nadawania uprawnień w systemie KSeF w ramach swojego kontekstu jednostki.

EWIDENCJA KSIĘGOWA ROZLICZEŃ VAT

§ 27.1 Ewidencja sprzedaży opodatkowanej:

- wystawienie faktury VAT dotyczącej sprzedaży opodatkowanej:

Wn 221 (z klasyfikacją budżetową)  należność netto*
VAT*

Ma 720 (z klasyfikacją budżetową) należność netto

Ma 225 VAT należny**

- * ujęcie w ewidencji księgowej na koncie 221 po klasyfikacji budżetowej zadania z symbolem W (należność netto) oraz V (Vat) umożliwi wykazanie należności netto w sprawozdaniu Rb-27s

- wpływ należności (opłata FV) zgodnie z wyciągiem bankowym:

Wn 130 (z klasyfikacją budżetową)

Ma 221 (z klasyfikacją budżetową)

2. Ewidencja zakupów (koszty, nakłady inwestycyjne) gdy VAT podlega odliczeniu:

- wpływ faktury VAT dotyczącej zakupu:

Wn 401-409 (z klasyfikacją budżetową) lub konto 080 wartość netto

Wn 225 VAT naliczony **

Ma 201 (z klasyfikacją budżetową) lub 240 wartość brutto

3. Ewidencja rozliczeń VAT w podległych jednostkach

- w przypadku, gdy VAT należny jest wyższy niż VAT naliczony, przekazanie do Powiatu podatku VAT na wyodrębniony rachunek bankowy:

Wn 225 rozrachunki z tytułu VAT **

Ma 130 (z klasyfikacją budżetową)

- w przypadku, gdy VAT naliczony jest wyższy niż VAT należny, po uzyskaniu przez Powiat zwrotu podatku z urzędu skarbowego, przekazanie kwoty zwrotu do jednostki:

Wn 130 (z klasyfikacją budżetową)

Ma 225 rozrachunki z tytułu VAT**

** należy utworzyć analitykę do konta 225 i wyodrębnić:

- VAT należny,
- VAT naliczony,
- VAT rozliczenie.

USTALENIE ZASAD WYLICZENIA PROPORCJI I PREWSKAŹNIKA

§ 28. Jednostki organizacyjne zobowiązane są do określenia odpowiednio proporcji, o której mowa w art. 90 ustawy o VAT oraz proporcji (prewskaźnika), o której mowa w art. 86 ust.2a ustawy o VAT, służących do odliczenia podatku naliczonego. Prawo do odliczenia podatku naliczonego oraz wybór metody odliczenia przy użyciu proporcji art. 90 ustawy o VAT, proporcji (prewskaźnika) art. 86 ust.2a ustawy o VAT lub obu tych metod zawiera Załącznik nr 1.

§ 29. Proporcję wg. art. 90 ustala się według wzoru:

$$P_{\text{art. 90}} = \frac{\text{sprzedaż opodatkowana staw.23\%,8\%,5\%} - \text{sprzedaż śr.trwałych i nieruchomości opodatkowana staw.23\%,8\%,5\%}}{\text{sprzedaż opodatkowana staw.23\%,8\%,5\%} - \text{sprzedaż śr.trwałych i nieruchomości opodatkowana staw.23\%,8\%,5\%} + \text{sprzedaż zwolniona} - \text{sprzedaż zwolniona środków trwałych i nieruchomości}}$$

Wyliczoną proporcję zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej. Wyliczenia dokonuje się za pomocą druku określonego w Załączniku nr 2.

§ 30.1. W przypadku gdy wyliczona proporcja przekroczy 98% oraz kwota podatku naliczonego niepodlegająca odliczeniu, wynikająca z zastosowania tej proporcji, w skali roku, jest mniejsza niż 500 zł jednostka przyjmuje wskaźnik 100%.

2. W przypadku gdy wyliczona proporcja nie przekroczy 2% jednostka przyjmuje, że proporcja wynosi 0%.

3. Jednostki organizacyjne, w których proporcja przekroczy 2% stosują wyliczoną proporcję przez cały rok budżetowy.

§ 31. W Powiecie Olsztyńskim do określenia sposobu proporcji (prewskaźnik), o której mowa w art. 86 ust. 2a ustawy o VAT stosuje się przepisy Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2015r „w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników" (Dz. U 2015. poz 2193).

§ 32. Podstawą wyliczenia proporcji (prewskaźnika) jest sprawozdanie z wykonania dochodów za rok poprzedni Rb- 27S oraz sprawozdanie z wykonania wydatków za rok poprzedni Rb-28S.

§ 33. Jednostki organizacyjne, proporcję (prewskaźnik) wyliczają według wzoru określonego dla jednostek budżetowych w § 3 pkt 3 w/w rozporządzenia.

§ 34. Do wyliczenia proporcji (prewskaźnika) na rok bieżący przyjmuje się dane za poprzedni rok budżetowy.

§ 35. Proporcję (prewskaźnik) określa się procentowo w stosunku rocznym i zaokrągla się w górę do najbliższej liczby całkowitej.

§ 36. Starostwo Powiatowe w Olsztynie do ustalenia proporcji (prewskaźnika) stosuje wzór określony w § 3 ust. 2 rozporządzenia z dnia 28.12.2015 r. w oparciu o zapisy § 2 ust. 9 oraz § 3 ust. 5 w/w rozporządzenia. Wyliczenie proporcji (prewskaźnika) Starostwo Powiatowe w Olsztynie dokonuje według druku określonego Załącznikiem nr 3.

§ 37. Przy wyliczeniu proporcji (prewskaźnika) jednostki organizacyjne w liczniku wzoru uwzględniają roczny obrót netto za rok poprzedni z uwzględnieniem działalności opodatkowanej różnymi stawkami, zwolnionej oraz dotyczącej odwrotnego obciążenia (jeśli takie wystąpiło); w mianowniku wzoru uwzględniają dochody wykonane jednostki budżetowej za rok poprzedni. Podstawą do ustalenia dochodów wykonanych jest plan finansowy dochodów (sprawozdanie Rb-27S), plan dochodów oraz zrealizowane wydatki jednostki w oparciu o plan finansowy Rb-28S jak również zapisy wynikające z § 3 pkt 5 rozporządzenia z dnia 28.12.2015 r. Wyliczenie proporcji (prewskaźnika) jednostki organizacyjne dokonują według druku określonego Załącznikiem nr 4.

Załączniki:

1. Metody korzystania z prawa do odliczeń.
2. Realizacja dochodów opodatkowanych i zwolnionych do wyliczenia wskaźnika wynikającego z zapisów art. 90 ustawy o VAT.
3. Wyliczenie przewskaznika urzędu obsługującego jst (Starostwa Powiatowego w Olsztynie) wynikające z art. 86 ustawy o Vat.
4. Wyliczenie przewskaznika dla jednostki organizacyjnej powiatu olsztyńskiego wynikające z art. 86 ustawy o Vat-(szkoły i inne jednostki organizacyjne).

Metody korzystania z prawa do odliczeń

Brak prawa do odliczenia podatku naliczonego z faktury zakupu:

- faktura zakupu dotycząca tylko działalności zwolnionej,
- faktura zakupu dotycząca tylko działalności niepodlegającej VAT.

Prawo do odliczenia podatku naliczonego z faktury zakupu:

100% odliczenia podatku naliczonego z faktury zakupu przy działalności objętej wyłącznie stawkami VAT w wysokości 23%, 8% lub 5%.

I metoda odliczeń przy działalności mieszanej

Wyszczególnienie rodzaju działalności występującej w jednostce	Przy odliczeniu obowiązek stosowania
sprzedaż tylko opodatkowana (23%, 8%, 5%) + działalność nie podlegająca VAT (NP)	tylko proporcji (prewskaznik) art. 86 ust. 2a

II metoda odliczeń przy działalności mieszanej

Wyszczególnienie rodzaju sprzedaży występującej w jednostce	Przy odliczeniu obowiązek stosowania
sprzedaż tylko opodatkowana (23%, 8%, 5%) + sprzedaż zwolniona (ZW)	tylko proporcji art. 90

III metoda odliczeń przy działalności mieszanej

Wyszczególnienie rodzaju sprzedaży występującej w jednostce	Przy odliczeniu obowiązek stosowania
sprzedaż tylko opodatkowana (23%, 8%, 5%) + Działalność nie podlegająca VAT (NP.) + sprzedaż zwolniona (ZW)	pre-wskaźnik art. 86 ust. 2 x proporcja art. 90

Realizacja dochodów opodatkowanych i zwolnionych do wyliczenia wskaźnika wynikającego z zapisów art. 90 ustawy o VAT

L.p.																		sprzedaż zwolniona			Sprzedaż opodatkowana łącznie ze środkami trwałymi	Sprzedaż opodatkowana bez środków trwałymi	Sprzedaż zwolniona bez środków trwałymi						
	23%				8%				5%				0%																
	kwota netto -podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi				kwota netto -podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi				kwota netto -podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi				kwota netto -podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi				kwota netto -podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi							w tym śr. trwałe i inne podlegające odliczeniu			kwota netto -podstawa do opodatkowania łącznie ze środkami trwałymi		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24						

Pod pojęciem środków trwałych rozumie się: środki trwałe oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji, gruntów, prawo wieczystego użytkowania

Rb-34- jeśli występuje

Wyliczenie prewskażnika urzędu obsługującego jst (Starostwa Powiatowego w Olsztynie) wynikające z art. 86 ustawy o Vat

L.P	Nazwa jednostki organizacyjnej	Spraw. Rb-275 za rok-§ 3 pkt 2 Powiatu	Pomniejszenie dochodów z wykonania budżetu za r										Dochody uzyskane ze sprzedaży środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających amortyzacji oraz gruntów i praw wieczystego użytkowania za r.	Dochody wykonane Starostwa Powiatowego obsługującego Jst stanowiące mianownik do wyliczenia prewskażnika "D _{UJST} "	Roczny obrót z działalności gospodarczej za rok (opodatkowane i zwolnione z deklaracji VAT-7 wraz z odwrótnym obciążeniem pomniejszony o sprzedaż śr. trwałych wykorzystywanych na potrzeby własne jednostki) - Licznik *100	Ustalenie planowanej proporcji na rok		
			Rozporządzenie MINISTRA FINANSÓW z 17 grudnia 2015 r.w sprawie sposobu określania zakresu wykorzystywania nabywanych towarów i usług do celów działalności gospodarczej w przypadku niektórych podatników															
			§ 2 pkt 9 lit.a-§ klasyfikacji budżetowej wg. sprawozdania RB-275		§ 2 pkt 9 lit.b- §klasyfikacji budżetowej wg. sprawozdania RB-275		§ 2 pkt 9 lit.c-paragraf klasyfikacji budżetowej wg. sprawozdania RB-285		§ 2 pkt 9 lit.d-§ klasyfikacji budżetowej		§ 2 pkt 9 lit.f-§ klasyfikacji budżetowej wg. sprawozdania RB-285						§ 2 pkt 9 lit.g- § klasyfikacji budżetowej	
			b) odsetki od środków na rachunkach bankowych, c) odsetki od udzielonych pożyczek i od posiadanych papierów wartościowych - § 0920	d) dywidendy z tytułu posiadanych praw majątkowych; (spadki, zapisy, darowizny - § 0960)	zwrot różnicy podatku-art. 87 ust. 1 ustawy	zwrot podatku naliczonego - art. 86 ust. 8 pkt 1 ustawy	Dochody wykonane jednostki budżetowej za 2016 rok-wg sprawozdań jednostkowych -Rb-275	Kwota stanowiąca równowartość śr. przeznaczonych na wypłatę przez jednostkę zapomóg, zasiłków i innych świadczeń o podobnym charakterze na rzecz osób fizycznych celem realizacji j.s.t. (§ klas. budż. 302,303,304,305,3110,307,321,324,325,326,) ze sprawozdania Rb-285	Środki na wydzielonych rachunkach bankowych -o systemie oświaty gromadzą na wydzielonym rachunku dochody określone w uchwale przez organ stanowiący jednostki samorządu terytorialnego, pochodzące w szczególności:	Kwota przekazana jednostkom organizacyjnym, konto 223+ 225(wydatki niewygasające) skorygowane o zwroty = konto 902 i 904 jednostki organizacyjne	Kwota stanowiąca równowartość środków przekazanych innym osobom prawnym (szkoły niepubliczne, szpitale, gminy, powiaty inne jst), (wszystkie kwoty dotacji skorygowane o zwroty) - konto 224	Odszkodowania należne Jst pomniejszone o kwoty odszkodowań stanowiących zapłatę, o której mowa w art. 29 a ustawy o VAT (konto 760 "Dochody") minus (konto 761 odszkodowania "Wydatki")						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17		
		spraw. Rb-275	minus	minus	minus	minus	suma			minus	minus	minus	minus	8+9-10-11-12-13-14		16/15		
1.	SP w Olsztynie	0,00					0,00	0		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	#DZIEL/0!		

Z pominięciem Rb-34 nie występuje

Wyliczenie prewskaźnika dla jednostki organizacyjnej powiatu olsztyńskiego wynikające z art. 86 ustawy o Vat-(szkoły i inne jednostki organizacyjne)

L.P	Nazwa jednostki organizacyjnej	Wykonanie planu finansowego dochodów jednostki budżetowej -spraw. Rb-27S z wykonania planu finan. dochodów za rok -§ 2 pkt 10 L.b	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finansowego dochodów za r				Kwota stanowiąca równowość śr. przeznaczonych na zasilenie jednostki celem realizacji przypisanych zadań j. s.t. łączna kwota wydatków wynikających ze sprawozdania Rb-28S	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finan. Dochodów za r.	Pomniejszenie dochodów z wykonania planu finan. dochodów za r. Wynikające z §3 ust.5 rozporządzenia	Dochody wykonane jednostki budżetowej za r. - "D" - mianownik	Roczny obrót z działalności gospodarczej za rok (opodatkowany i zwoniony z deklaracji VAT-7)	Ustalenie planowanej proporcji na rok
			§ 2 pkt 10 wg. sprawozdania RB-27S									
			odsetki bankowe	spadki zapisy darowizny	zwrot różnicy podatku	zwrot podatku naliczonego						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1		spr.Rb-27S	minus	minus	minus	minus	plus	minus	minus	3-4-5-6-7+8-9-10		12*100/11

Z ujęciem Rb-34- w Powiecie Olsztyńskim jeśli występuje

Załącznik Nr 2 do Uchwały
Nr 112/ 1 /2026
Zarządu Powiatu w Olsztynie
z dnia 2 września 2026.

1. Starostwo Powiatowe w Olsztynie (SP),
2. Powiatowe Centrum Pomocy Rodzinie (PCPR),
3. Powiatowa Służba Drogowa w Olsztynie (PSD),
4. Powiatowa Poradnia Psychologiczno-Pedagogiczna w Olsztynie (PPPP),
5. Dom Pomocy Społecznej w Barczewie (DPSB),
6. Dom Pomocy Społecznej w Grażymach (DPSG),
7. Dom Pomocy Społecznej w Jezioranach (DPSJ),
8. Dom Pomocy Społecznej w Jonkowie (DPSJo),
9. Dom Pomocy Społecznej w Olsztynku (DPSO),
10. Zespół Szkół w Dobrym Mieście (ZSDm),
11. Zespół Szkół w Olsztynku (ZSOl),
12. Zespół Szkół w Biskupcu (ZSBc),
13. Zespół Szkół Rolniczych w Smolajnach (ZSR),
14. Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy w Żardenikach (SOSW),
15. Szkoła Podstawowa dla Dzieci Przewlekłe Chorych przy Wojewódzkim Szpitalu Rehabilitacyjnym w Ameryce (ZSP-G),
16. Samorządowa Szkoła Muzyczna I Stopnia w Dywitach w Powiecie Olsztyńskim (SSM),