

**ZARZĄDZENIE Nr 55/2018
WÓJTA GMINY OSIELSKO
z dnia 20 listopada 2018r.**

w sprawie wprowadzenia polityki dochowania należytej staranności przez Gminę Osielsko przy nabyciach towarów i usług w transakcjach krajowych

Na podstawie art. 88 ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług (tekst jednolity Dz. U. z 2017r. poz.1221 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§1. W celu zachowania należytej staranności przez Gminę jako nabywcę towarów i usług w transakcjach krajowych, udokumentowanych fakturą z wykazaną kwotą podatku od towarów i usług (VAT) wprowadza się procedury prewencyjno-ostrożnościowe mające na celu wykluczenia transakcji mających na celu naruszenie prawa lub oszustwo w zakresie podatku od towarów i usług.

§2. 1. Przed zawarciem umowy cywilnoprawnej z przedsiębiorcą (kontrahentem) lub złożeniem zamówienia (dotyczy umów, zamówień i konkursów, których wartość nie przekracza wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30.000 euro, o których mowa w art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 24 stycznia 2004r. Prawo o zamówień publicznych – t.j. Dz. U. 2017r., poz. 1579 z późn. zmianami), bądź w wyjątkowych przypadkach, gdy zakupu jest realizowany bez wcześniejszego pisemnego zamówienia, w sytuacji, gdy kontrahent wskazuje, że jest czynnym podatnikiem VAT, pracownik na stanowisku merytorycznym zobligowany jest do:

- 1) sprawdzenia, czy kontrahent jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub Centralnej Ewidencji Informacji Działalności Gospodarczej (CEIDG);
- 2) sprawdzenia, czy kontrahent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT – pracownik może dokonać weryfikacji przez usługę „sprawdzenie statusu podmiotu VAT”, dostępną na Portalu Podatkowym;
- 3) sprawdzenia, czy kontrahent na moment transakcji jest wpisany do prowadzonego przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej wykazu podmiotów, które zostały wykreślone przez naczelnika urzędu skarbowego z rejestru jako podatnicy VAT lub które nie zostały zarejestrowane przez naczelnika urzędu skarbowego, na podstawie art.96 ust. 4a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (t.j. Dz. U. z 2017r. poz. 1221, z późn. zm.) – pracownik może dokonać weryfikacji na stronie internetowej Ministerstwa Finansów w zakładce Krajowa Administracja Skarbowa.

2. Dodatkowo w przypadku zawierania umowy cywilnoprawnej, o której mowa w §2 ust. 1 pracownik zobligowany jest do sprawdzenia, czy osoby zawierające umowę posiadają umocowania do działania w imieniu kontrahenta (można zweryfikować umocowanie osób upoważnionych do udzielania pełnomocnictw w imieniu kontrahenta na podstawie danych z KRS lub CEIDG).

3. W sytuacji, gdy:

- 1) kontrahent, pomimo takiego obowiązku nie widnieje w bazie, o której mowa w §2 ust. 1, pkt 1;
- 2) kontrahent nie jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT;

3) widnieje w wykazie podmiotów, o którym mowa w §2 ust. 1 pkt 3;

4) osoby, które mają zawrzeć umowę nie posiadają stosownego umocowania do zawierania umowy;
umowa nie może być podpisana.

3. W przypadku, gdy mają miejsce sytuacje określone w §2 ust 3 pkt 1-3 zamówienie nie może być złożone lub zakup nie może być dokonany.

4. Fakt dokonania czynności sprawdzających, o których mowa w §2 ust. 1 pkt 1-3 i ust. 2 lub w §2 ust. 1 pkt 1-3 kierownik referatu lub pracownik meteoryczny odpowiedzialny za realizację transakcji określonych w §2 ust. 1 potwierdza przez złożenie podpisu na projekcie umowy (dotyczy sytuacji, gdy podpisana jest umowa), projekcie zamówienia (dotyczy sytuacji, gdy sporządzone jest zamówienie pisemne) lub fakturze zakupu (przy zakupach nie objętych umową lub zamówieniem).

5. Osoba odpowiedzialna za realizację płatności, w przypadku zapłaty za fakturę VAT z wykazaniem podatkiem VAT przed zrealizowaniem płatności zobligowana jest do sprawdzenia, czy na dany moment kontrahent jest zarejestrowany jako czynny podatnik VAT na Portalu Podatkowym przez usługę „sprawdzenie statusu podmiotu VAT”. Fakt ten zostaje potwierdzony na rewersie przedmiotowej faktury przez osobę dokonującą sprawdzenia, przez podpisanie się pod następującym stwierdzeniem „Podatnik o podanym identyfikatorze podatkowym NIP jest zarejestrowany jako podatnik VAT czynny. Portal podatkowy MF na dzień.....”. W przypadku wykreślenie podmiotu z rejestru czynnych podatników VAT, podatek VAT wykazany na fakturze nie może zostać odliczony przez Gminę.

§3. Zasady wprowadzone w niniejszym zarządzeniu obowiązują następujące jednostki organizacyjne Gminy Osielsko:

- 1) Urząd Gminy Osielsko
ul. Szosa Gdańska 55A
86-031 Osielsko
- 2) Gminny Zakład Komunalny w Żołędowie
ul. Jastrzębia 62
86-031 Żołędowo
- 3) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osielsku
ul. Centralna 6A
86-031 Osielsko
- 4) Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji w Osielsku
ul. Tuberozy 2
86-031 Osielsko
- 5) Zespół ds. Oświaty w Osielsku
ul. Centralna 6
86-31 Osielsko
- 6) Szkoła Podstawowa w Osielsku
ul. Centralna 7
86-031 Osielsko
- 7) Szkoła Podstawowa w Niemczu
ul. Bydgoska 55
86-32 Niemcz
- 8) Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Żołędowie

ul. Bydgoska 24, Żołędowo
86-031 Osielsko

9) Szkoła Podstawowa w Maksymilianowie im. Jana Pawła II
ul. Szkolna 7

86-021 Maksymilianowo

10) Publiczne Przedszkole Nr 1 w Osielsku

ul. Bałtycka 21

86-031 Osielsko

§4. Zobowiązuje się Kierowników gminnych jednostek organizacyjnych Gminy Osielsko do ścisłego przestrzegania postanowień zarządzenia.

§5. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy

Wojciech Sydniewski

