

Zarządzenie Nr ..... 3/2021

Dyrektora Powiatowego Centrum Integracji Społecznej w Legionowie  
z dnia 04.01.2021 r.

**w sprawie wprowadzenia procedury zachowania należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz Powiatowego Centrum Integracji Społecznej w Legionowie**

Na podstawie § 13 pkt 3 Regulaminu Organizacyjnego Powiatowego Centrum Integracji Społecznej w Legionowie, uchwalonego w dniu 19 stycznia 2016r. Uchwałą Nr 10/2016 Zarządu Powiatu w Legionowie w związku z art. 117b ust. 1 i art. 117ba ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2020r., poz. 1325 z późn. zm.) oraz art. 88 ust. 3a ustawy z dnia 11 marca 2004r. o podatku od towarów i usług (Dz.U. z 2020r., poz. 106 z późn. zm.), zarządzam co następuje:

§ 1

W celu zachowania należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz Powiatowego Centrum Integracji Społecznej w Legionowie wprowadza się procedurę, w brzmieniu określonym w Załączniku Nr 1 do niniejszego zarządzenia.

§ 2

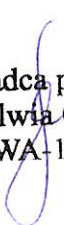
Nadzór nad wykonaniem Zarządzenia powierzam Głównemu Księgowemu.

§ 3

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

DYREKTOR  
Powiatowego Centrum Integracji Społecznej  
w Legionowie

  
Dorota Wróbel-Górecka

  
Radca prawny  
Sylwia Gawlik  
WA-11211

Załącznik Nr 1 do Zarządzenia Nr 3

Dyrektora Powiatowego Centrum Integracji Społecznej  
w Legionowie z dnia 01.01 2021 r.

**Procedura zachowania należytej staranności w transakcjach z kontrahentami dokonującymi sprzedaży towarów i usług na rzecz Powiatowego Centrum Integracji Społecznej w Legionowie**

**§ 1**

1. Przed podpisaniem umowy na dostawę towarów/świadczenie usług na rzecz Powiatowego Centrum Integracji Społecznej w Legionowie należy zweryfikować:

1) czy dany podmiot jest zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym (KRS) lub Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej (CEiDG), jeżeli rejestracja w KRS lub CEiDG jest wymagana w przypadku danego podmiotu,

2) czy dany podmiot widnieje w wykazie, o który mowa w art. 96b ustawy z dnia 11 marca 2004 o podatku od towarów i usług i dane zawarte w wykazie są zgodne z danymi podanymi przez ten podmiot (tzw. biała lista podatników, dostępna pod następującym adresem strony internetowej: <https://www.podatki.gov.pl/wykaz-podatnikow-vat-wyszukiwarka>) oraz wygenerować potwierdzenie z tego wykazu,

3) czy podany rachunek płatniczy do zapłaty wynagrodzenia za towary lub usługi jest zgodny z rachunkiem zawartym na białej liście podatników – dotyczy transakcji z czynnymi podatnikami VAT,

4) czy osoba reprezentująca podmiot posiada stosowne umocowanie do działania w jego imieniu.

2. W Powiatowym Centrum Integracji Społecznej w Legionowie, za wykonywanie obowiązków wymienionych w ust. 1 pkt 1 i 4 odpowiada Dyrektor jednostki, a za obowiązki wymienione w ust. 1 pkt 2 i 3 Główny Księgowy jednostki.

3. W umowach, o których mowa w ust. 1 należy zawierać:

1) oświadczenie sprzedawcy będącego czynnym podatnikiem VAT o jego statusie VAT: „jest czynnym podatnikiem VAT”,

2) oświadczenie sprzedawcy, że podany rachunek płatniczy jest zgodny z białą listą podatników – w przypadku sprzedawców będących czynnymi podatnikami VAT.

4. Przepis ust. 3 stosuje się dla umów dotyczących postępowań przetargowych rozpoczętych po 31 grudnia 2020 roku.

**§ 2**

1. Jeżeli z odrębnych przepisów wynika obowiązek dokonania płatności za pośrednictwem rachunku bankowego a otrzymana faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT, przed zleceniem przelewu, nie wcześniej niż w dniu zlecenia przelewu, należy zweryfikować zgodność statusu podatnika VAT i rachunku, na który ma zostać zapłacone wynagrodzenie z danymi zamieszczonymi na białej liście podatników i wygenerować potwierdzenie.

2. Jeżeli z odrębnych przepisów wynika obowiązek dokonania płatności za pośrednictwem rachunku bankowego i otrzymana faktura jest z wykazaną kwotą podatku VAT, a płatność zostanie dokonana przelewem na rachunek, który nie jest zawarty w dniu zlecenia przelewu na białej liście podatników, Dyrektor jednostki jest zobowiązany do złożenia zawiadomienia, o którym mowa w art. 117ba § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Ordynacja podatkowa.

3. Obowiązku złożenia zawiadomienia nie stosuje się jeżeli zapłata nastąpiła z wykorzystaniem mechanizmu podzielonej płatności.

### § 3

Mając na uwadze mnogość sytuacji, które mogą wystąpić w praktyce życia gospodarczego, celem zachowania należytej staranności, osoby odpowiedzialne za prawidłowy przebieg transakcji powinny podjąć dodatkowe czynności wyjaśniające, jeżeli wystąpią sytuacje budzące wątpliwości, w szczególności: niezgodność danych zawartych w złożonej ofercie z danymi zawartymi w KRS, CEiDG lub białej liście, niezgodność podanego rachunku do zapłaty wynagrodzenia z rachunkiem na białej liście podatników. W tej sytuacji osoba odpowiedzialna powinna wyjaśnić zaistniałą sytuację z danym podmiotem.

### § 4

1. Jeżeli odebrana faktura zakupu została wystawiona do paragonu, należy zweryfikować, czy paragon, do którego wystawiona została faktura zawiera NIP Powiatu Legionowskiego.

2. Do częściowych ewidencji VAT zakupu ujmowane są faktury wystawione wyłącznie przez podatników VAT czynnych, które nie zostały wystawione do paragonu, albo zostały wystawione do paragonu zawierającego NIP Powiatu Legionowskiego.

3. W przypadku ewidencji VAT zakupu sporządzanych przez podmiot zewnętrzny, na podstawie zawartej umowy cywilnoprawnej, pracownik odpowiedzialny za przesyłanie faktur przesyła wyłącznie faktury, o których w ust. 2.

**DYREKTOR**  
Powiatowego Centrum Integracji Społecznej  
w Legionowie  
  
Dorota Wróbel-Górecka

Radca prawny  
Sylwia Gawlik  
WA-11211