

**PROTOKÓŁ
Z CZYNNOŚCI SPRAWDZENIA PRAWIDŁOWOŚCI I RZETELNOŚCI
DOKUMENTÓW U KONTRAHENTA KONTROLOWANEGO**

dokonanych w oparciu o upoważnienie Naczelnika Łódzkiego Urzędu Celno-Skarbowego w Łodzi do przeprowadzenia czynności na podstawie art. 157a ustawy – Ordynacja podatkowa Nr 368000-CKK-1.530.3.2018.1 z dnia 25.07.2018r. wydane na podstawie art. 143 §1, § 2 pkt 3 i § 3 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997r. ustawy – Ordynacja podatkowa w związku z kontrolą celno-skarbową prowadzoną przez Naczelnika Podkarpackiego Urzędu Celno-Skarbowego w Przemyślu wobec MEDASSIST Sp. z o.o., ul. Żabiniec 1, 31-215 Kraków (NIP 9452178913)

Nazwa kontrahenta kontrolowanego, u którego dokonywane jest sprawdzenie:

Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu

ul. Parzęczewska 35

95-100 Zgierz

NIP 732 10 03 187

Zakres sprawdzenia:

Prawidłowość i rzetelność dokumentowania transakcji zrealizowanych przez Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu z MEDASSIST Sp. z o.o. 31-215 Kraków, ul. Żabiniec 46 NIP: 9452178913 w okresie od października 2014r. do lutego 2016r. w związku z kontrolą celno-skarbową prowadzoną przez Naczelnika Podkarpackiego Urzędu Celno-Skarbowego w Przemyślu.

Czynności sprawdzających dokonały:

– główny ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej ,

– starszy ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej

w dniach: 1, 30 i 31 sierpnia oraz 5 i 14 września 2018r.

Czynności wykonywane były w siedzibie Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu oraz w siedzibie Łódzkiego Urzędu Celno-Skarbowego w Łodzi, ul. ks. Brzóska 24.

I. Ustalenia.

W wyniku czynności sprawdzenia prawidłowości i rzetelności dokumentów ustalono, iż w okresie od października 2014r. do lutego 2016r. pomiędzy Wojewódzkim Szpitalem Specjalistycznym im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu a MEDASSIST Sp. z o.o., ul. Żabiniec 46, 31-215 Kraków obowiązywała umowa nr PN/LXVI/2015 z dnia 29.12.2015r., którą to zawarło 5 firm, w tym MEDASSIST Sp. z o.o., wchodzących w skład konsorcjum. Umowa w zakresie utrzymania czystości obowiązuje od dnia 01.01.2016r. do dnia 31.12.2019r.

Przedmiotem umowy było „Świadczenie usług kompleksowego utrzymania czystości wraz z usługami gastronomicznymi (cateringowymi) dla Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu”. Wykonawca tej usługi został wyłoniony w wyniku postępowania o udzielenie zamówienia publicznego w trybie „przetargu nieograniczonego”.

Szczegółowy zakres prac związany z usługą kompleksowego utrzymania czystości w budynkach i na terenie Szpitala został określony w załączniku nr 1 do przedmiotowej umowy.

Zgodnie z powyższym załącznikiem usługa utrzymania czystości obejmuje również czynności pomocnicze przy pacjencie.

W dniu 4 września 2018r. osoby sprawujące nadzór nad prawidłową realizacją usług świadczonych przez pracowników Konsorcjum złożyły wyjaśnienia, z których m.in. wynika, iż:

- przedmiotowy nadzór sprawuje Przełożona Pielęgniarek oraz dwie osoby z Działu Higieny i Epidemiologii. Kontrola pracy Konsorcjum odbywa się na bieżąco poprzez codzienny i systematyczny nadzór nad realizacją określonych czynności wykonywanych przez pracowników konsorcjum na oddziałach szpitalnych przez pielęgniarki oddziałowe i koordynujące. Ponadto specjaliści ds. epidemiologii prowadzą systematyczny nadzór i kontrole, co potwierdzają protokoły kontroli wewnętrznych zawierające ocenę stanu sanitarno-epidemiologicznego poszczególnych oddziałów szpitalnych. W związku z realizacją przedmiotowej umowy odbywają się comiesięczne spotkania z kierownictwem firmy, Przełożoną Pielęgniarek i Pielęgniarkami oddziałowymi. Z spotkań tych sporządzane są przez Przełożoną Pielęgniarek protokoły zawierające uwagi dotyczące realizacji umowy, które następnie przekazywane są kierownictwu firmy;

- czynności w zakresie usług pomocowych świadczonych dla pacjentów WSS w Zgierzu realizują pracownicy Konsorcjum bez przypisania określonych obowiązków konkretnym pracownikom firmy, są to następujące czynności:

- zmiana bielizny pościelowej po wypisie pacjenta,
- mycie i dezynfekcja łóżka i szafki przyłóżkowej,
- przygotowanie brudnej bielizny do pralni,
- dostarczanie kaczek i basenów do łóżka chorego,
- mycie i dezynfekcja stojaków do kroplówek,
- mycie i dezynfekcja misek do mycia pacjentów i sprzętu z otoczenia pacjenta,
- mycie i dezynfekcja basenów i kaczek,
- doraźna pomoc pielęgniarce podczas transportu pacjenta na badania,
- mycie, dezynfekcja i okresowe rozmrażanie lodówek;

Pracownicy ci nie posiadają kursu sanitariusza szpitalnego, nie mogą wykonywać czynności bezpośrednio związanych z pacjentem np. zmiana pozycji pacjenta, toaleta pacjenta, karmienie i pojenie pacjenta.

Wykonywanie tych czynności należy do kompetencji personelu szpitala czyli sanitariuszy szpitalnych, opiekunów medycznych, pielęgniarek/położnych.

Jak wynika z powyższego oświadczenia kurs sanitariusza nie był warunkiem zawartym w specyfikacji przetargowej na ww. usługi.

Oświadczenie z dnia 04.09.2018r. pracowników sprawujących nadzór nad realizacją umowy nr PN/LXVI/2015 z dnia 29.12.2015r. wraz z przykładowym zakresem obowiązków pracownika na stanowisku sprzątaczk/sprzątacznik stanowi **załącznik Nr 1** do niniejszego protokołu

Dla potrzeb rozliczenia podatku naliczonego Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu w badanym okresie prowadził miesięczne rejestry zakupów VAT, w tym rejestr zakupów VAT usług pozostałych dotyczących sprzedaży zwolnionej, w którym to ewidencjonował faktury zakupu gdzie stawka podatku VAT była zwolniona.

W miesiącu styczniu i lutym 2016r. w rejestrze zakupów VAT usług pozostałych dotyczących sprzedaży zwolnionej ujęte zostały m.in. faktury wystawione przez MEDASSIST Sp. z o.o., ul. Żabiniec 46, 31-215 Kraków - tytułem świadczenia usług pomocowych przy pacjencie zgodnie z umową nr PN/LXVI/2015 z dnia 29.12.2015r. i tak odpowiednio w miesiącu:

- styczniu faktura VAT nr FV/016/01/2016 z dnia 31.01.2016r. na kwotę 153.889,61 zł – poz. 74 ww. rejestrze zakupów;
- lutym faktura VAT nr FV/011/02/2016 z dnia 29.02.2016r. na kwotę 153.889,61 zł – poz. 70 ww. rejestrze zakupów.

Kserokopie ww. faktur stanowią **załącznik Nr 2** do niniejszego protokołu.

W toku czynności sprawdzających Wojewódzki Szpital Specjalistyczny im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu przedstawił formularz cenowy stanowiący wyciąg z oferty przetargowej (załącznik nr 2 do SIWZ). Jak wynika z formularza cenowego usługi pomocowe przy pacjencie zostały wycenione ryczałtowo tj. miesięcznie netto 153.889,61 zł, a stawka VAT określona została jako zwolniona.

Kserokopia formularza cenowego stanowi **załącznik Nr 3** do niniejszego protokołu.

II. Ustalenia końcowe.

Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których każdy zawiera 3 strony zaparafowane przez kontrolujących.

Integralną część protokołu stanowią n.w. załączniki:

- Nr 1 – oświadczenie z dnia 04.09.2018r. osób sprawujących nadzór nad realizacją umowy nr PN/LXVI/2015 z dnia 29.12.2015r. wraz z przykładowym zakresem obowiązków pracownika na stanowisku sprzątaczk/sprzątac – 3 karty;
- Nr 2 – kserokopia faktury VAT nr: FV/016/01/2016 z dnia 31.01.2016r. na kwotę 153.889,61 zł oraz FV/011/02/2016 z dnia 29.02.2016r. na kwotę 153.889,61 zł – 2 karty;
- Nr 3 – kserokopia formularza cenowego – 4 karty.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch egzemplarzach. Jeden egzemplarz protokołu otrzymała P. Agnieszka Józwik pełniąca funkcję Dyrektora Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu.

Zgierz, dnia 14.09.2018r.

DYREKTOR
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu

[Blank signature box]

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Wojewódzkiego Szpitala Specjalistycznego
im. Marii Skłodowskiej-Curie w Zgierzu

[Blank signature box]

GŁÓWNY EKSPERT SKARBOWY

[Blank signature box]

STARSZY EKSPERT SKARBOWY

[Blank signature box]