



NARODOWY FUNDUSZ ZDROWIA
BIURO NADZORU WEWNĘTRZNEGO

S P R A W O Z D A N I E

**o wynikach kontroli przeprowadzonych przez instytucje
kontroli zewnętrznej w I półroczu 2023 roku
w Narodowym Funduszu Zdrowia**

Opracowano na podstawie informacji przekazanych przez
oddziały wojewódzkie NFZ oraz dokumentacji zgromadzonej w Centrali NFZ

Warszawa, sierpień 2023 roku

Spis treści

I. RODZAJE I STRUKTURA PROWADZONYCH KONTROLI 3

II. KONTROLE PRZEPROWADZONE W CENTRALI FUNDUSZU 5

Najwyższa Izba Kontroli (NIK)	5
Ministerstwo Zdrowia (MZ)	5
Archiwum Państwowe (AP)	6
Centrum Projektów Europejskich (CPE)	6

III. KONTROLE PRZEPROWADZONE W OW NFZ..... 6

1. Dolnośląski OW NFZ (DOW NFZ)	6
2. Kujawsko-Pomorski OW NFZ (K-P OW NFZ)	6
3. Lubelski OW NFZ (LOW NFZ)	6
4. Lubuski OW NFZ (LOW NFZ)	7
5. Łódzki OW NFZ (ŁOW NFZ)	7
6. Małopolski OW NFZ (MOW NFZ)	7
7. Mazowiecki OW NFZ (MOW NFZ).....	7
8. Opolski OW NFZ (OOW NFZ).....	7
9. Podkarpacki OW NFZ (POW NFZ)	7
10. Podlaski OW NFZ (POW NFZ).....	7
11. Pomorski OW NFZ (POW NFZ)	8
12. Śląski OW NFZ (ŚOW NFZ)	8
13. Świętokrzyski OW NFZ (ŚOW NFZ)	8
14. Warmińsko-Mazurski OW NFZ (W-M OW NFZ).....	9
15. Wielkopolski OW NFZ (WOW NFZ).....	9
16. Zachodniopomorski OW NFZ (ZOW NFZ)	10

I. RODZAJE I STRUKTURA PROWADZONYCH KONTROLI

Instytucje kontroli zewnętrznej prowadziły w jednostkach organizacyjnych Narodowego Funduszu Zdrowia (NFZ), w okresie sprawozdawczym dwadzieścia cztery kontrole:

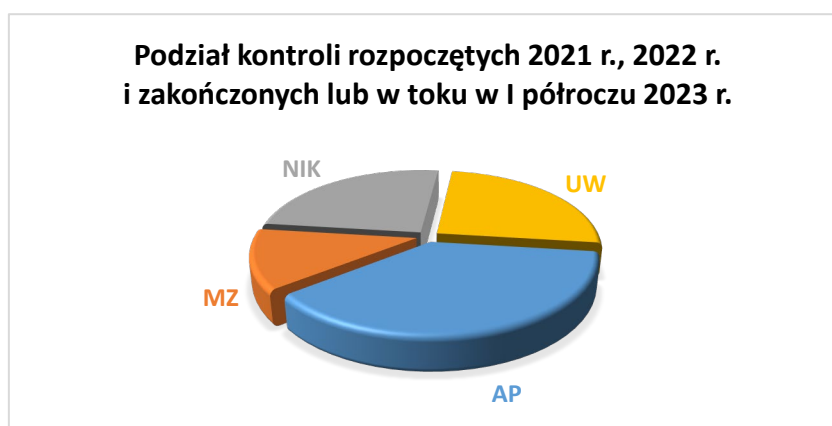
- 8 kontroli rozpoczętych w latach 2021-2022, zakończonych lub pozostających w toku w 2023 r.;
- 16 kontroli rozpoczętych i zakończonych lub pozostających w toku w 2023 r.

W 2023 roku sześć instytucji kontroli zewnętrznej prowadziły kontrole w Funduszu. Tabele nr 1 i 2 oraz wykresy nr 1 i 2¹ przedstawiają rozkład ilościowy kontroli z podziałem na instytucje przeprowadzające kontrolę oraz kontrolowane jednostki organizacyjne Funduszu.

Tabela nr 1

Podział kontroli rozpoczętych w 2021 r., 2022 r. i zakończonych lub w toku w I półroczu 2023 r.						
Instytucja kontrolująca	AP	MZ	NIK	UW	łącznie	%
Kontrolowana jednostka organizacyjna NFZ						
Lubuski OW NFZ				1	1	13%
Podkarpacki OW NFZ				1	1	13%
Świętokrzyski OW NFZ	1				1	13%
Warmińsko-Mazurski OW NFZ	1				1	13%
Wielkopolski OW NFZ			1		1	13%
Łączna liczba kontroli w OW NFZ	2		1	2	5	65%
Centrala	1	1	1		3	35%
Suma końcowa	3	1	2	2	8	100%

Wykres nr 1



¹ AP – Archiwum Państwowe, CPE – Centrum Projektów Europejskich, MZ – Ministerstwo Zdrowia, NIK – Najwyższa Izba Kontroli, UW – Urząd Wojewódzki, ZUS – Zakład Ubezpieczeń Społecznych.

Tabela nr 2

Podział kontroli rozpoczętych w I półroczu 2023 r. i zakończonych lub pozostających w toku							
Instytucja kontrolująca	Kontrolowana jednostka organizacyjna NFZ						
	AP	CPE	MZ	NIK	ZUS	łącznie	%
Dolnośląski OW NFZ				1		1	6%
Lubelski OW NFZ	1					1	6%
Lubuski OW NFZ				1	1	2	13%
Mazowiecki OW NFZ				1		1	6%
Podlaski OW NFZ			1			1	6%
Pomorski OW NFZ	1					1	6%
Śląski OW NFZ				1		1	6%
Świętokrzyski OW NFZ			1		1	2	13%
Warmińsko-Mazurski OW NFZ					1	1	6%
Wielkopolski OW NFZ				1		1	6%
łączna liczba kontroli w OW NFZ	2		2	5	3	12	75%
Centrala		1		3		4	25%
Suma końcowa	2	1	2	8	3	16	100%

Wykres nr 2



II. KONTROLE PRZEPROWADZONE W CENTRALI FUNDUSZU

Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła kontrole na temat:

- 1) „Realizacja poleceń Ministra Zdrowia w sprawie dodatkowych świadczeń pieniężnych przyznawanych w związku z przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19” (D/21/507). NIK sformułowała ocenę opisową oraz przedstawiała wnioski:
 - wzmocnienie mechanizmów kontroli zarządczej w NFZ, w szczególności w obszarze przygotowania realizacji zadań zleconych przez Ministra Zdrowia i finansowanych ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19;
 - przygotowanie Funduszu, w tym OW NFZ, do przeprowadzenia kontroli realizacji umów w sprawie dodatkowych świadczeń pieniężnych;
 - przeprowadzenie przez Fundusz, w tym przez OW NFZ, kontroli w zakresie prawidłowości realizacji przez podmioty lecznicze umów w sprawie dodatkowych świadczeń pieniężnych oraz poprawne ustalenie kwot należnych środków finansowych na dodatkowe świadczenia pieniężne w przypadkach ustalenia nieprawidłowości w ich wypłacie przez podmioty lecznicze.

Centrala NFZ poinformowała NIK o sposobie wykonania wniosków oraz o podjętych działaniach.

- 2) „Opieka psychiatryczna nad dziećmi i młodzieżą” (P/23/077) na etapie składania zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego.
- 3) „Dostępność do opieki stomatologicznej finansowanej ze środków publicznych” (P/23/043) pozostaje toku.
- 4) „Leczenie onkologiczne” (P/23/044) pozostaje w toku.

Ministerstwo Zdrowia przeprowadziło kontrolę na temat:

„Proces tworzenia korpusu kontrolerskiego w Narodowym Funduszu Zdrowia”. MZ sformułowało ocenę pozytywną oraz zalecenie kontynuowania działań mających na celu utrzymanie, co najmniej na obecnym poziomie, procesu kształtowania korpusu kontrolerskiego, w tym dążenie do osiągnięcia przeprowadzania kontroli w sposób jednolity, spójny i transparentny na terenie całego kraju oraz dalsze wzmocnienie skuteczności przeprowadzanych kontroli, a tym samym uszczelnienie systemu świadczeń finansowanych ze środków publicznych i refundacji leków.

Centrala NFZ poinformowała MZ o kontynuowaniu działań.

Archiwum Państwowe przeprowadziło kontrolę na temat:

„Przestrzeganie przepisów o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach w Centrali Narodowego Funduszu Zdrowia”, która pozostaje na etapie rozpatrywania zastrzeżeń złożonych do wystąpienia pokontrolnego.

Centrum Projektów Europejskich przeprowadziło kontrolę na temat:

„Wypracowanie i wdrożenie systemu kompleksowej oceny funkcjonalnej w rehabilitacji z wykorzystaniem doświadczeń i rozwiązań zagranicznych”. CPE sformułowało ocenę opisową, wydało zalecenia pokontrolne:

- dla celów dowodowych z notatki z szacowania cen powinna wynikać całkowita wartość zamówienia;
- usunąć błędy w ewidencjach czasu pracy pracowników w zakresie sumowania godzin pracy oraz zapewnić zgodność zapisów w SL2014 z dokumentacją papierową.

III. KONTROLE PRZEPROWADZONE W OW NFZ

Institucje kontroli zewnętrznej prowadziły w oddziałach wojewódzkich Narodowego Funduszu Zdrowia w okresie sprawozdawczym łącznie siedemnaście kontroli.

1. Dolnośląski OW NFZ (DOW NFZ)

Archiwum Państwowe przeprowadziło kontrolę z zakresu postępowania z materiałami archiwalnymi i dokumentacją niearchiwalną powstałą i zgromadzoną w Dolnośląskim Oddziale Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia we Wrocławiu, bez względu na miejsce i tytuł prawny przechowywania tej dokumentacji. AP nie przekazało wystąpienia pokontrolnego do dnia złożenia przez Oddział informacji o wynikach kontroli.

2. Kujawsko-Pomorski OW NFZ (K-P OW NFZ)

W okresie sprawozdawczym, instytucje kontroli zewnętrznej nie prowadziły kontroli.

3. Lubelski OW NFZ (LOW NFZ)

Archiwum Państwowe przeprowadziło kontrolę z zakresu postępowania z materiałami archiwalnymi wchodzącymi do państwowego zasobu archiwum i dokumentacją niearchiwalną powstałą i zgromadzoną w organach i jednostkach organizacyjnych, o których mowa w art. 5 ust. 1, bez względu na miejsce i tytuł prawny przechowywania tych materiałów lub dokumentacji. AP nie stwierdziło nieprawidłowości, zaleceń pokontrolnych nie wydało.

4. Lubuski OW NFZ (LOW NFZ)

- 1) Lubuski Urząd Wojewódzki (LUW) przeprowadził kontrolę na temat: „Realizacja powierzonych zadań oraz wykorzystanie dotacji celowej, przekazanej na finansowanie zadań zespołów ratownictwa medycznego w 2021 r.”. LUW działalność w kontrolowanym zakresie ocenił pozytywnie.
- 2) Ministerstwo Zdrowia rozpoczęło kontrolę na temat: „Wydatkowanie środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł”, która pozostaje w toku.
- 3) Najwyższa Izba Kontroli rozpoczęła kontrolę na temat: „Realizacja pilotażowego programu leczenia ostrej fazy udaru niedokrwienego w latach 2019-2023” (P/23/058), która pozostaje w toku.

5. Łódzki OW NFZ (ŁOW NFZ)

W okresie sprawozdawczym, instytucje kontroli zewnętrznej nie prowadziły kontroli.

6. Małopolski OW NFZ (MOW NFZ)

W okresie sprawozdawczym, instytucje kontroli zewnętrznej nie prowadziły kontroli.

7. Mazowiecki OW NFZ (MOW NFZ)

Najwyższa Izba Kontroli rozpoczęła kontrolę na temat: „Dostępność do opieki stomatologicznej finansowanej ze środków publicznych” (P/23/043), która pozostaje w toku.

8. Opolski OW NFZ (OOW NFZ)

W okresie sprawozdawczym, instytucje kontroli zewnętrznej nie prowadziły kontroli.

9. Podkarpacki OW NFZ (POW NFZ)

Podkarpacki Urząd Wojewódzki (PUW) przeprowadził kontrolę na temat: „Sposób realizacji Porozumienia z dnia 23.12.2021 r. dotyczący funkcjonowania Zespołu Ratownictwa Medycznego”. PUW działalność w kontrolowanym zakresie ocenił pozytywnie.

10. Podlaski OW NFZ (POW NFZ)

Archiwum Państwowe rozpoczęło kontrolę na temat: „Postępowanie z materiałami archiwalnymi wchodzącymi do państwowego zasobu archiwalnego i dokumentacją niearchiwalną powstałą i zgromadzoną w Podlaskim Oddziale Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia”, która pozostaje w toku.

11. Pomorski OW NFZ (POW NFZ)

Archiwum Państwowe rozpoczęło kontrolę na temat: „Postępowanie z materiałami archiwalnymi wchodzącymi do państwowego zasobu archiwalnego i dokumentacją niearchiwalną powstałą i zgromadzoną w Pomorskim Oddziale Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Gdańsku”, która pozostaje w toku.

12. Śląski OW NFZ (ŚOW NFZ)

Najwyższa Izba Kontroli rozpoczęła kontrolę na temat: „Dostępność do opieki stomatologicznej finansowanej ze środków publicznych” (P/23/043), która pozostaje w toku.

13. Świętokrzyski OW NFZ (ŚOW NFZ)

- 1) Archiwum Państwowe przeprowadziło kontrolę na temat: „Postępowanie z materiałami archiwalnymi wchodzącymi do państwowego zasobu archiwalnego i dokumentacją niearchiwalną powstałą i zgromadzoną w Narodowym Funduszu Zdrowia Świętokrzyskim Oddziale Wojewódzkim w Kielcach”. AP nie stwierdziło nieprawidłowości, zaleceń pokontrolnych nie wydało.
- 2) Ministerstwo Zdrowia przeprowadziło kontrolę na temat: „Wydatkowanie środków publicznych w ramach postępowań realizowanych w trybie ustawy Prawo zamówień publicznych oraz zamówień o wartości poniżej 130 tys. zł”. MZ sformułowało ocenę pozytywną, zaleceń pokontrolnych nie wydano.
- 3) Zakład Ubezpieczeń Społecznych przeprowadził kontrolę z zakresu: prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu; prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe; wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych; prawidłowości i rzetelności danych przekazanych do ZUS we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy COVID-19²; prawidłowości i rzetelności danych przekazanych do ZUS we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy COVID-19. ZUS sformułował ocenę opisową, stwierdził

² Ustawa z 2.03.2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych, dalej „ustawa COVID-19”.

błędy w deklaracjach rozliczeniowych i imiennych raportach miesięcznych. Oddział przekazał do ZUS korekty dokumentów.

14. Warmińsko-Mazurski OW NFZ (W-M OW NFZ)

- 1) Archiwum Państwowe przeprowadziło kontrolę na temat: „Kontrola stanu realizacji zadań związanych z przechowywaniem, zabezpieczaniem i ewidencjonowaniem państwowego zasobu archiwalnego i dokumentacją niearchiwalną w archiwach zakładowych”. AP sformułowało ocenę opisową, stwierdziło nieprawidłowości oraz wydało zalecenia:
 - zapewnić odpowiednio duży lokal archiwum zakładowego, tak by wszystkie akta miały swoje miejsce na półkach oraz by był do nich swobodny dostęp oraz zapewnić rezerwę magazynową;
 - zapewnić warunki do realizacji zadań archiwum zakładowego i zabezpieczyć przechowywaną w archiwum zakładowym dokumentację przed uszkodzeniem, zniszczeniem lub utratą, oraz zapewnić bezpieczne warunki do pracy dla archiwisty.

Oddział poinformował AP o realizacji zaleceń.

- 2) Zakład Ubezpieczeń Społecznych przeprowadził kontrolę z zakresu: prawidłowości i rzetelności obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek, do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego; ustalania uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacanie tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu; prawidłowości i terminowości opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe; wystawiania zaświadczeń lub zgłaszania danych dla celów ubezpieczeń społecznych; prawidłowości i rzetelności danych przekazanych do ZUS we wniosku o świadczenie postojowe na podstawie ustawy COVID-19; prawidłowości i rzetelności danych przekazanych do ZUS we wniosku o zwolnienie z obowiązku opłacania składek złożonego na podstawie ustawy COVID-19. ZUS sformułował ocenę opisową, stwierdził błędy w deklaracjach rozliczeniowych i imiennych raportach miesięcznych. Oddział przekazał do ZUS korekty dokumentów.

15. Wielkopolski OW NFZ (WOW NFZ)

Najwyższa Izba Kontroli przeprowadziła kontrole na temat:

- 1) „Opieka psychiatryczna i psychologiczna nad dziećmi i młodzieżą w województwie wielkopolskim” (I/22/005). NIK sformułowała ocenę opisową, uwag i wniosków nie sformułowała.

2) „Dostępność do opieki stomatologicznej finansowanej ze środków publicznych” (P/23/043), która pozostaje w toku.

16. Zachodniopomorski OW NFZ (ZOW NFZ)

W okresie sprawozdawczym, instytucje kontroli zewnętrznej nie prowadziły kontroli.