



DEPARTAMENT KONTROLI

WYDZIAŁ CYFRYZACJI I SPRAWOZDAWCZOŚCI KONTROLI

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

DEPARTAMENTU KONTROLI

II KWARTAŁ 2023 ROKU

ZATWIERDZAM:

Filip Nowak

Prezes NFZ

Narodowego Funduszu Zdrowia

/Dokument podpisany elektronicznie/

01.09.2023 r.

WARSZAWA, SIERPIEŃ 2023 ROKU

Spis treści

I.	Ogólne informacje dotyczące działalności Departamentu Kontroli w II kwartale 2023 roku.....	3
1.	Działania kontrolne Departamentu Kontroli.....	3
2.	Kontrole realizowane na terenie innego województwa niż siedziba TWK.	7
II.	Kontrole prowadzone na podstawie art. 61a ust. 1 – 3 ustawy o świadczeniach.	9
1.	Kontrole realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.....	10
A.	Najwyższe skutki finansowe kontroli realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.	10
2.	Kontrole ordynacji produktów refundowanych.....	13
A.	Najwyższe skutki finansowe kontroli ordynacji produktów refundowanych.....	14
3.	Kontrole realizacji umowy na wydawanie refundowanego leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego na receptę w aptekach i punktach aptecznych.....	16
A.	Najwyższe skutki finansowe kontroli aptek i punktów aptecznych.	16
III.	Czynności sprawdzające, o których mowa w art. 61w ustawy o świadczeniach.	19
IV.	Korpus kontrolerski.	23
V.	Procesy odwoławcze.	23

I. Ogólne informacje dotyczące działalności Departamentu Kontroli w II kwartale 2023 roku.

1. Działania kontrolne Departamentu Kontroli.

W II kwartale 2023 roku¹ Terenowe Wydziały Kontroli Departamentu Kontroli Narodowego Funduszu Zdrowia (zwane dalej TWK) przeprowadziły łącznie 682 kontrole i czynności sprawdzające w obszarach:

- realizacji umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – 334;
- ordynacji produktów refundowanych – 173;
- realizacji umowy na wydawanie refundowanego leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego na receptę w aptekach i punktach aptecznych – 175².

3 kontrole dotyczyły postępowań przeprowadzonych w trybie art. 61v ustawy z dnia 27 sierpnia 2004 r. o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 2561 z późn. zm.), zwanej dalej ustawą o świadczeniach, zgodnie, z którym Prezes Funduszu jest uprawniony do prowadzenia kontroli bez uprzedniego zawiadomienia, w przypadkach, gdy jest to:

- uzasadnione bezpośrednim zagrożeniem życia lub zdrowia,
- niezbędne dla przeciwdziałania popełnieniu przestępstwa lub wykroczenia, lub zabezpieczenia dowodów ich popełnienia,
- niezbędne dla przeciwdziałania ograniczeniom dostępności świadczeń opieki zdrowotnej.

¹ Kwalifikacja kontroli do danego kwartału sprawozdawczego następuje na podstawie daty zakończenia kontroli lub czynności sprawdzających.

² W dalszej części sprawozdania wykazane obszary zamiennie nazywane są odpowiednio, jako działania kontrolne dotyczące świadczeń, ordynacji, aptek.

Tabela 1 Liczba przeprowadzonych przez TWK w II kwartale 2023 r. działań kontrolnych (razem kontrole i czynności sprawdzające).

Nazwa TWK	Działania kontrolne dot. świadczeń		Działania kontrolne dot. ordynacji		Działania kontrolne dot. aptek		Liczba działań kontrolnych razem
	liczba	w tym art. 61v	liczba	w tym art. 61v	liczba	w tym art. 61v	
TWK I we Wrocławiu	18	0	3	0	16	0	37
TWK II w Bydgoszczy	19	1	13	0	2	0	34
TWK III w Lublinie	33	0	5	0	10	0	48
TWK IV w Zielonej Górze	15	0	0	0	6	0	21
TWK V w Łodzi	10	0	5	0	9	0	24
TWK VI w Krakowie	25	0	8	0	28	0	61
TWK VII w Warszawie	42	0	14	0	28	0	84
TWK VIII w Opolu	12	0	0	0	15	0	27
TWK IX w Rzeszowie	11	0	33	0	3	0	47
TWK X w Białymstoku	45	0	22	0	9	0	76
TWK XI w Gdańsku	13	0	10	0	2	0	25
TWK XII w Katowicach	43	1	42	0	17	0	102
TWK XIII w Kielcach	12	0	3	0	11	0	26
TWK XIV w Olsztynie	18	0	1	0	6	0	25
TWK XV w Poznaniu	14	0	4	0	2	0	20
TWK XVI w Szczecinie	4	1	10	0	11	0	25
Wszystkie TWK	334	3	173	0	175	0	682

Skutki finansowe działań kontrolnych³ po uwzględnieniu środków odwoławczych⁴ wyniosły łącznie 39 923 063 zł, w tym wartość nienależnie przekazanych środków finansowych 16 772 548 zł oraz wartość nałożonych kar 23 150 515 zł⁵.

³ Pod pojęciem działań kontrolnych należy rozumieć zarówno postępowania kontrolne prowadzone w trybie art. 61a ustawy o świadczeniach, jak i czynności sprawdzające przeprowadzane w trybie art. 61w ww. ustawy.

⁴ Stan na koniec czerwca 2023 r. – jeśli tryb odwoławczy był w toku postępowania, bądź nie minął okres na składanie środków odwoławczych – do sumy kwoty skutków finansowych wliczono kwotę określoną w wystąpieniu pokontrolnym lub kwotę uwzględniającą rozpatrzone do końca kwartału tryby odwoławcze.

⁵ Wszystkie kwoty zamieszczone w tym opracowaniu zostały zaokrąglone do pełnych złotych. Pozostałe wartości zostały zaokrąglone do liczb całkowitych, z wyłączeniem wartości widniejących, jako liczby dziesiętne.

Tabela 2 Skutki finansowe (w PLN)⁶ działań kontrolnych przeprowadzonych w II kwartale 2023 r.

Nazwa TWK	Wartość zakwestionowanych środków	Wartość nałożonych kar	Razem skutki finansowe	Liczba działań kontrolnych	Skutki finansowe w przeliczeniu na jedno działanie kontrolne
TWK I we Wrocławiu	223 620	618 254	841 874	37	22 753
TWK II w Bydgoszczy	211 355	620 843	832 198	34	24 476
TWK III w Lublinie	1 342 745	962 823	2 305 568	48	48 033
TWK IV w Zielonej Górze	73 588	270 665	344 253	21	16 393
TWK V w Łodzi	732 811	1 105 092	1 837 903	24	76 579
TWK VI w Krakowie	9 706 458	11 159 158	20 865 616	61	342 059
TWK VII w Warszawie	2 007 834	2 588 209	4 596 043	84	54 715
TWK VIII w Opolu	315 301	303 310	618 611	27	22 912
TWK IX w Rzeszowie	187 830	835 320	1 023 150	47	21 769
TWK X w Białymstoku	318 963	1 590 367	1 909 330	76	25 123
TWK XI w Gdańsku	214 238	352 188	566 426	25	22 657
TWK XII w Katowicach	643 380	1 226 246	1 869 626	102	18 330
TWK XIII w Kielcach	273 204	298 661	571 865	26	21 995
TWK XIV w Olsztynie	373 388	282 291	655 679	25	26 227
TWK XV w Poznaniu	6 847	773 491	780 338	20	39 017
TWK XVI w Szczecinie	140 986	163 597	304 583	25	12 183
Wszystkie TWK	16 772 548	23 150 515	39 923 063	682	58 538

Średnia skutków finansowych w przeliczeniu na jedno działanie kontrolne wyniosła 58 538 zł. Biorąc pod uwagę skutki finansowe w przeliczeniu na jedną kontrolę najwyższe wykazał TWK VI w Krakowie (342 059 zł).

⁶ W całym sprawozdaniu wszystkie wartości finansowe zostały podane w polskich złotych.

Tabela 3 Skutki finansowe działań kontrolnych przeprowadzonych w II kwartale 2023 r. w podziale na obszar kontroli

Nazwa TWK	Działania kontrolne dotyczące świadczeń			Działania kontrolne dotyczące ordynacji	Działania kontrolne dotyczące aptek			Razem skutki finansowe
	Wartość zakwestionowanych środków	Wartość nałożonych kar	Razem skutki finansowe	Wartość nałożonych kar	Wartość zakwestionowanych środków	Wartość nałożonych kar	Razem skutki finansowe	
TWK I we Wrocławiu	204 446	515 045	719 491	79 982	19 174	23 227	42 401	841 874
TWK II w Bydgoszczy	210 707	506 214	716 921	114 389	648	240	888	832 198
TWK III w Lublinie	1 323 517	945 359	2 268 876	10 882	19 228	6 582	25 810	2 305 568
TWK IV w Zielonej Górze	59 453	260 943	320 396	0	14 135	9 722	23 857	344 253
TWK V w Łodzi	661 284	1 048 464	1 709 748	38 298	71 527	18 330	89 857	1 837 903
TWK VI w Krakowie	62 410	930 962	993 372	1 158 590	9 644 048	9 069 606	18 713 654	20 865 616
TWK VII w Warszawie	1 978 865	2 526 230	4 505 095	28 028	28 969	33 951	62 920	4 596 043
TWK VIII w Opolu	290 372	284 709	575 081	0	24 929	18 601	43 530	618 611
TWK IX w Rzeszowie	145 124	571 025	716 149	255 441	42 706	8 854	51 560	1 023 150
TWK X w Białymstoku	280 527	1 573 406	1 853 933	9 696	38 436	7 265	45 701	1 909 330
TWK XI w Gdańsku	204 663	280 806	485 469	69 094	9 575	2 288	11 863	566 426
TWK XII w Katowicach	316 759	1 050 501	1 367 260	129 369	326 621	46 376	372 997	1 869 626
TWK XIII w Kielcach	38 551	215 803	254 354	68 646	234 653	14 212	248 865	571 865
TWK XIV w Olsztynie	338 173	256 014	594 187	12 861	35 215	13 416	48 631	655 679
TWK XV w Poznaniu	1 556	488 784	490 340	279 462	5 291	5 245	10 536	780 338
TWK XVI w Szczecinie	137 741	117 500	255 241	43 719	3 245	2 378	5 623	304 583
Wszystkie TWK	6 254 148	11 571 765	17 825 913	2 298 457	10 518 400	9 280 293	19 798 693	39 923 063

W II kwartale 2023 r., oprócz 682 działań zakończonych, Terenowe Wydziały Kontroli prowadziły również działania kontrolne rozpoczęte w okresie sprawozdawczym lub we wcześniejszych okresach, które do dnia 30 czerwca 2023 r. nie zostały zakończone wydaniem wystąpienia pokontrolnego. Zestawienie tych działań przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4 Zestawienie liczby działań kontrolnych niezakończonych na dzień 30.06.2023 r.

Nazwa TWK	Kontrole dot. świadczeń	Kontrole dot. ordynacji	Kontrole dot. aptek	Czynności sprawdzające	Liczba wszystkich działań kontrolnych w toku
TWK I we Wrocławiu	12	1	2	5	20
TWK II w Bydgoszczy	10	1	2	15	28
TWK III w Lublinie	14	2	0	24	40
TWK IV w Zielonej Górze	4	1	3	18	26
TWK V w Łodzi	10	4	0	3	17
TWK VI w Krakowie	15	4	0	13	32
TWK VII w Warszawie	25	3	5	30	63
TWK VIII w Opolu	4	1	1	12	18
TWK IX w Rzeszowie	2	1	0	36	39
TWK X w Białymstoku	12	3	0	7	22
TWK XI w Gdańsku	8	2	2	8	20
TWK XII w Katowicach	12	2	0	34	48
TWK XIII w Kielcach	10	2	2	3	17
TWK XIV w Olsztynie	5	0	0	2	7
TWK XV w Poznaniu	9	1	0	10	20
TWK XVI w Szczecinie	2	1	0	3	6
Razem	154	29	17	223	423

2. Kontrole realizowane na terenie innego województwa niż siedziba TWK.

Centralizacja i włączenie Wydziałów Kontroli Oddziałów Wojewódzkich NFZ w struktury Departamentu Kontroli dało możliwość prowadzenia działań kontrolnych wobec podmiotów na terenie województwa innego niż siedziba terenowego wydziału kontroli prowadzącego postępowanie. Wprowadzone zmiany pozwoliły również na prowadzenie działań kontrolnych przez zespoły złożone z pracowników różnych komórek organizacyjnych Departamentu Kontroli. Powyższa eksterytorialność działań kontrolnych pozwala optymalnie wykorzystywać efekt synergii Departamentu Kontroli.

W II kwartale 2023 roku przeprowadzono łącznie 35 działań kontrolnych wobec podmiotów, których siedziba mieściła się w innym województwie niż komórka kontrolująca. Najwięcej

takich działań przeprowadziły TWK w Zielonej Górze i Lublinie (40% wszystkich działań kontrolnych eksterytorialnych).

Tabela 5 Liczba zakończonych działań kontrolnych eksterytorialnych według TWK prowadzącego kontrolę w II kwartale 2023 r.

Nazwa TWK prowadzącego kontrolę eksterytorialną	Liczba zakończonych działań kontrolnych eksterytorialnych
TWK IV w Zielonej Górze	9
TWK III w Lublinie	5
TWK VII w Warszawie	4
TWK II w Bydgoszczy	4
TWK XIII w Kielcach	3
TWK VI w Krakowie	3
TWK V w Łodzi	2
TWK XIV w Olsztynie	1
TWK I we Wrocławiu	1
TWK XV w Poznaniu	1
TWK X w Białymstoku	1
TWK IX w Rzeszowie	1
TWK IX w Rzeszowie	35

Biorąc pod uwagę miejsce realizacji umowy kontrolowanego podmiotu najczęściej takich działań przeprowadzono wobec podmiotów z województwa małopolskiego oraz mazowieckiego.

Tabela 6 Liczba zakończonych działań kontrolnych eksterytorialnych według województwa podmiotu kontrolowanego w II kwartale 2023 r.

Województwo podmiotu kontrolowanego	Liczba zakończonych działań kontrolnych eksterytorialnych
małopolskie	5
mazowieckie	5
wielkopolskie	4
kujawsko-pomorskie	3
śląskie	3
podkarpackie	3
łódzkie	2
zachodniopomorskie	2
lubuskie	2
opolskie	2
świętokrzyskie	2
podlaskie	1
warmińsko-mazurskie	1
Wszystkie województwa	35

Spośród działań eksterytorialnych największy udział stanowiły postępowania dotyczące świadczeń (66%).

II. Kontrole prowadzone na podstawie art. 61a ust. 1 – 3 ustawy o świadczeniach.

W sprawozdawanym okresie przeprowadzono 296 kontroli dotyczących realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, ordynacji oraz aptek.

Tabela 7 Liczba przeprowadzonych w II kwartale 2023 r. w trybie art.61a ustawy o świadczeniach kontroli w podziale na obszar i TWK.

Nazwa TWK	Liczba kontroli świadczeń	Liczba kontroli ordynacji	Liczba kontroli aptek	Razem liczba kontroli
TWK I we Wrocławiu	10	3	10	23
TWK II w Bydgoszczy	9	1	0	10
TWK III w Lublinie	15	2	3	20
TWK IV w Zielonej Górze	6	0	5	11
TWK V w Łodzi	8	5	3	16
TWK VI w Krakowie	16	8	12	36
TWK VII w Warszawie	23	3	18	44
TWK VIII w Opolu	4	0	4	8
TWK IX w Rzeszowie	4	4	3	11
TWK X w Białymstoku	17	2	4	23
TWK XI w Gdańsku	7	7	1	15
TWK XII w Katowicach	29	5	10	44
TWK XIII w Kielcach	6	3	3	12
TWK XIV w Olsztynie	4	1	2	7
TWK XV w Poznaniu	3	4	2	9
TWK XVI w Szczecinie	3	2	2	7
Wszystkie TWK	164	50	82	296

Na podstawie ustaleń kontroli TWK sformułowały następujące oceny ogólne kontrolowanych podmiotów:

- ocena pozytywna - 29 kontroli,
- ocena pozytywna z nieprawidłowościami - 49 kontroli,
- ocena negatywna - 218 kontroli.

Jak wynika z powyższych wartości, w przypadku 90% postępowań kontrolnych kontrolerzy stwierdzili nieprawidłowości w ocenianej działalności. Tak wysoki procent kontroli z nieprawidłowościami świadczy o dobrym typowaniu podmiotów do kontroli.

1. Kontrole realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

W sprawozdawanym okresie przeprowadzono 164 kontrole realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. Największa liczba kontroli dotyczyła leczenia szpitalnego (95 kontroli), ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (28 kontroli) oraz podstawowej opieki zdrowotnej (16), co stanowiło ponad 84% zakończonych kontroli w II kwartale 2023 r.

Tabela 8 Liczba przeprowadzonych w II kwartale 2023 r. kontroli realizacji umów w podziale na rodzaj świadczeń opieki zdrowotnej.

Rodzaj świadczeń	Liczba kontroli*	w tym kontrole z art. 61v	Udział w ogólnej liczbie kontroli w %
Leczenie szpitalne	95	2	57,9%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	28	0	17,1%
Podstawowa opieka zdrowotna	16	0	9,8%
Leczenie stomatologiczne	11	1	6,7%
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	8	0	4,9%
Rehabilitacja lecznicza	4	0	2,4%
Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	2	0	1,2%
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	1	0	0,6%
Razem	164	3	100,0%

* Dotyczy kontroli w poszczególnych rodzajach świadczeń, jedna kontrola może obejmować kilka rodzajów.

A. Najwyższe skutki finansowe kontroli realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej.

Skutki finansowe przeprowadzonych kontroli świadczeń wyniosły łącznie 17 173 448 zł. Poniżej przytoczone zostały trzy kontrole, które zakończyły się najwyższymi skutkami finansowymi w sprawozdawanym okresie.

Najwyższe jednostkowe skutki finansowe kontroli wykazał TWK III w Lublinie. W ramach kontroli doraźnej przeprowadził weryfikację prawidłowości rozliczania/sprawozdawania

świadczeń w ramach umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju ambulatoryjna opieka specjalistyczna w zakresach: świadczenia zabiegowe w chirurgii ogólnej - zakres skojarzony z 02.1500.001.02; świadczenia zabiegowe w chirurgii onkologicznej - zakres skojarzony z 02.1540.001.02. Analizie merytorycznej i ocenie poddano próbę badawczą obejmującą 2 805 świadczeń zabiegowych udzielonych na rzecz 1 895 pacjentów. Realizacja została oceniona negatywnie. Łączne skutki finansowe kontroli wyniosły 1 194 297,86 zł. Kontrola wykazała nieprawidłowości zarówno w wykazanych do NFZ rozpoznaniach ICD-10, które nie znalazły odzwierciedlenia w dokumentacji medycznej (w 2 405 kontrolowanych przypadkach – tj. 85,74% próby kontrolnej), jak i procedurach medycznych wg ICD-9 (dotyczy procedury 83.329 Wycięcie zmiany mięśnia – inne). Powyższe skutkowało w 2 789 przypadkach (99,43% próby kontrolnej) nieprawidłową i niezasadną kwalifikacją świadczenia do ambulatoryjnej grupy zabiegowej Z107.

Wysokie skutki finansowe odnotował TWK X w Białymstoku w ramach kontroli umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej (PSZ) w zakresie: choroby wewnętrzne – hospitalizacja w obszarze: prawidłowość realizacji i sprawozdawania świadczeń grupą JGP D18 Zapalenie płuc nietypowe, wirusowe. Realizacja została oceniona negatywnie. Łączne skutki finansowe kontroli wyniosły 642 782,03 zł. Kontrola wykazała nieprawidłowe sprawozdanie w raportach statystycznych rozpoznań zasadniczych wg ICD-10, niemających oparcia w dokumentacji medycznej, w konsekwencji, czego nieprawidłowo rozliczono 191 świadczeń w zakresie choroby wewnętrzne – hospitalizacja (co stanowiło 94,6% próby kontrolnej). Nieprawidłowości dotyczyły głównie złego zakodowania rozpoznania zasadniczego, czego konsekwencją była nieprawidłowa kwalifikacja i rozliczenie świadczeń poprzez grupę JGP D18 – Zapalenie płuc nietypowe, wirusowe.

TWK VII w Warszawie w ramach kontroli doraźnej przeprowadził weryfikację prawidłowości realizacji umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej - ambulatoryjna opieka specjalistyczna, w zakresie: świadczenia zabiegowe w ortopedii i traumatologii narządu ruchu-zakres skojarzony z 02.1580.001.02, w obszarze prawidłowość realizacji i rozliczania świadczeń zabiegowych w grupie Z107. Kontrolą objęto 1 290 świadczeń zabiegowych oraz dokumentację medyczną 423 świadczeniobiorców tych świadczeń. Realizacja została oceniona negatywnie. Łączne skutki finansowe kontroli wyniosły 629 059,72 zł. Podczas

kontroli stwierdzono nieprawidłowości polegające na sprawozdaniu w raportach statystycznych do OW NFZ danych niezgodnych ze stanem faktycznym oraz brak wpisów w dokumentacji medycznej, które uzasadniałyby przeprowadzenie procedury medycznej o kodzie 83.039 – Nacięcie kaletki – inne w 1 288 przypadkach (99,84% kontrolowanych świadczeń).

W ramach wszystkich przeprowadzonych kontroli najczęściej stwierdzone nieprawidłowości to m.in.:

- nieprawidłowe kwalifikowanie i sprawozdawanie świadczeń do rozliczenia,
- udzielanie świadczeń w sposób lub w warunkach nieodpowiadających wymogom określonym w obowiązujących przepisach lub umowie,
- niewłaściwa kwalifikacja do leczenia szpitalnego pacjentów, dla których cel leczenia mógł być osiągnięty w warunkach ambulatoryjnych,
- gromadzenie informacji lub prowadzenie dokumentacji medycznej w sposób naruszający przepisy prawa,
- nieprowadzenie listy oczekujących na udzielenie świadczenia lub prowadzenia tej listy w sposób naruszający przepisy prawa.

Tabela 9 Dane dotyczące kontroli świadczeń przeprowadzonych w II kwartale 2023 r. w podziale na TWK.

Nazwa TWK	Liczba kontroli	Skutki finansowe	Skutki finansowe na kontrolę
TWK I we Wrocławiu	10	696 034	69 603
TWK II w Bydgoszczy	9	600 437	66 715
TWK III w Lublinie	15	2 156 554	143 770
TWK IV w Zielonej Górze	6	277 756	46 293
TWK V w Łodzi	8	1 706 809	213 351
TWK VI w Krakowie	16	953 004	59 563
TWK VII w Warszawie	23	4 449 367	193 451
TWK VIII w Opolu	4	562 738	140 685
TWK IX w Rzeszowie	4	618 488	154 622
TWK X w Białymstoku	17	1 811 669	106 569
TWK XI w Gdańsku	7	482 335	68 905
TWK XII w Katowicach	29	1 323 842	45 650
TWK XIII w Kielcach	6	239 378	39 896
TWK XIV w Olsztynie	4	575 743	143 936
TWK XV w Poznaniu	3	469 247	156 416
TWK XVI w Szczecinie	3	250 047	83 349
Razem	164	17 173 448	104 716

2. Kontrole ordynacji produktów refundowanych.

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono łącznie 50 kontroli. Większość kontroli ordynacji, tj. 44 przypadki (88% ogółu), dotyczyła ordynacji realizowanej w ramach zawartych z NFZ umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. W 6 przypadkach kontrolowano osoby uprawnione, co stanowi 12% wszystkich przeprowadzonych kontroli ordynacji.

Tabela 10 Liczba przeprowadzonych w II kwartale 2023 r. kontroli ordynacji w podziale na typ podmiotu kontrolowanego.

Typ podmiotu kontrolowanego	Liczba kontroli	Udział w ogólnej liczbie kontroli w %
Świadczeniodawca	44	88%
Osoba uprawniona	6	12%
Suma końcowa	50	100%

A. Najwyższe skutki finansowe kontroli ordynacji produktów refundowanych.

Skutki finansowe przeprowadzonych kontroli ordynacji wyniosły łącznie 1 782 896 zł. Poniżej przytoczone zostały trzy kontrole, które zakończyły się najwyższymi skutkami finansowymi w sprawozdawanym okresie. Kontrole realizowane były w rodzaju podstawowa opieka zdrowotna.

Najwyższe jednostkowe skutki finansowe kontroli wykazał TWK VI w Krakowie w ramach przeprowadzonej kontroli doraźnej świadczeniodawcy. Weryfikacji podlegała prawidłowość realizacji umowy w zakresie świadczenia lekarza POZ. Skontrolowano zasadność wyboru poziomu odpłatności przy ordynacji refundowanego leku Pulmozyme (Dornasum Alfa) oraz zasadność przepisanej ilości leku uwzględniającej zapotrzebowanie pacjenta w danym wskazaniu. Kontrolą objęto 81 (379 opakowań) recept. Wartość skutków finansowych kontroli wyniosła 779 247,14 zł. Ustalone nieprawidłowości polegały przede wszystkim na ordynowaniu leku Pulmozyme (Dornasum Alfa) w ilościach przekraczających zapotrzebowanie pacjenta wynikające z ustalonego dawkowania określonego w Charakterystyce Produktu Leczniczego. Zakres nieprawidłowości obejmował 67 recept (82,72 % badanej próby), na których przepisano 242 opakowania (63,85% zaordynowanych opakowań) Pulmozyme.

TWK VI w Krakowie przeprowadził kontrolę doraźną świadczeniodawcy w zakresie prawidłowości wystawiania recept oraz zasadności wyboru leków, środków spożywczych specjalnego przeznaczenia żywieniowego i wyrobów medycznych stosowanych w leczeniu. Weryfikacji podlegała również prawidłowości prowadzenia dokumentacji medycznej wybranych pacjentów w ordynacji jednego lekarza. Wartość skutków finansowych kontroli wyniosła 372 865,73 zł. Kontrola obejmowała recepty wystawione dla 677 świadczeniobiorców. Największymi stwierdzonymi nieprawidłowościami były:

- w przypadku 745 recept (745 pozycji lekowych) wypisanych dla 357 z 677 kontrolowanych pacjentów stwierdzono w dokumentacji medycznej brak zasadności ordynacji leków zawierających w swoim składzie Phenobarbital,
- w przypadku 369 indywidualnych dokumentacji medycznych (708 pozycji lekowych) brak podania sposobu dawkowania i ilości leku recepturowego.

TWK XV w Poznaniu przeprowadził kontrolę doraźną świadczeniodawcy w zakresie ordynacji refundowanego leku Pulmozyme (Dornasum Alfa) w dwóch obszarach: zasadność wyboru poziomu odpłatności przy ordynacji refundowanego leku Pulmozyme (Dornasum Alfa) dla określonego przez Ministra Zdrowia wskazania refundacyjnego oraz zasadność przepisanej ilości leku Pulmozyme uwzględniającej zapotrzebowanie pacjenta w danym wskazaniu. W badanym okresie w poradni wystawiono 51 recept na lek refundowany Pulmozyme (211 opakowań). Wszystkie recepty wystawione zostały dla jednego pacjenta. Stwierdzono ordynację w ilościach przekraczających zapotrzebowanie pacjenta, wynikające z ustalonego dawkowania określonego w ChPL, na łączną liczbę 75 opakowań, co stanowi 35,55% wszystkich opakowań zaordynowanego leku w okresie objętym kontrolą. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Narodowy Fundusz Zdrowia nałożył na podmiot kontrolowany sankcje w wysokości 273 581,33 zł.

Tabela 11 Dane dotyczące kontroli ordynacji przeprowadzonych w II kwartale 2023 r. w podziale na TWK.

Nazwa TWK	Liczba kontroli	Skutki finansowe	Skutki finansowe na kontrolę
TWK I we Wrocławiu	3	79 982	26 661
TWK II w Bydgoszczy	1	1 197	1 197
TWK III w Lublinie	2	7 863	3 932
TWK IV w Zielonej Górze	0	0	0
TWK V w Łodzi	5	38 298	7 660
TWK VI w Krakowie	8	1 158 590	144 824
TWK VII w Warszawie	3	8 123	2 708
TWK VIII w Opolu	0	0	0
TWK IX w Rzeszowie	4	1 277	319
TWK X w Białymstoku	2	1 710	855
TWK XI w Gdańsku	7	56 391	8 056
TWK XII w Katowicach	5	67 016	13 403
TWK XIII w Kielcach	3	68 646	22 882
TWK XIV w Olsztynie	1	12 861	12 861
TWK XV w Poznaniu	4	279 462	69 866
TWK XVI w Szczecinie	2	1 480	740
Razem	50	1 782 896	35 658

W ramach wszystkich przeprowadzonych kontroli najczęściej stwierdzone nieprawidłowości to m.in.:

- brak udokumentowania w indywidualnej dokumentacji medycznej wskazań refundacyjnych do ordynacji leków ze zniżką,
- nieprawidłowo oznaczony poziom odpłatności na recepcie,

- przepisanie leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego lub wyrobu medycznego w ilościach przekraczających zapotrzebowanie pacjenta wyliczone na podstawie przepisanej dawki.
3. Kontrole realizacji umowy na wydawanie refundowanego leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego na receptę w aptekach i punktach aptecznych.

W II kwartale 2023 roku TWK przeprowadziły 82 postępowania kontrolne w zakresie realizacji umowy na wydawanie refundowanego leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego. Z 286 678 skontrolowanych recept błędy stwierdzono w przypadku 137 224 recept, tj. w 47,9% recept poddanych kontroli. Liczba recept zakwestionowanych skutkujących nienależną refundacją wyniosła natomiast 136 522, co stanowi 47,6% recept poddanych kontroli. Średnio na jedną kontrolę przypadało do skontrolowania 3 496 recept.

A. Najwyższe skutki finansowe kontroli aptek i punktów aptecznych.

Skutki finansowe przeprowadzonych kontroli aptek wyniosły 19 724 884 zł, w przeliczeniu na jedną kontrolę – 240 547 zł.

Najwyższe jednostkowe skutki finansowe kontroli wykazał TWK VI w Krakowie w ramach przeprowadzonej kontroli doraźnej. Weryfikacji podlegała prawidłowość realizacji umowy na wydawanie leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego w obszarze udostępnienia recept refundowanych wystawionych w formie papierowej. Do kontroli wytypowano 262 650 zrefundowanych recept papierowych. Wartość skutków finansowych kontroli wyniosła 17 894 484,08 zł. Stwierdzono nieprawidłowość polegającą na nieprzedstawieniu do kontroli 124 660 wytypowanych recept papierowych.

TWK XII w Katowicach w ramach kontroli doraźnej poddał weryfikacji prawidłowość realizacji umowy na wydawanie refundowanego leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego na receptę w następujących obszarach:

- prawidłowość realizacji recept refundowanych w ramach próby objętej kontrolą oraz ich udostępniania na żądanie Funduszu,

- prawidłowość udokumentowania zakupu wybranych produktów leczniczych o wytypowanych kodach EAN, wydanych na recepty refundowane w ramach próby objętej kontrolą,
- prawidłowość przekazywania danych o obrocie lekami, środkami spożywcymi specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobami medycznymi objętymi refundacją, wynikających ze zrealizowanych recept refundowanych w ramach próby objętej kontrolą.

Do kontroli wytypowano 2 038 zrefundowanych recept, w tym 645 recept papierowych i 1393 recept elektronicznych. Wartość skutków finansowych kontroli wyniosła 256 644,36 zł. Zakwestionowano 1 853 recepty, co stanowi blisko 91% kontrolowanej próby, w związku z wydaniem refundowanych produktów leczniczych zawierających w swoim składzie substancje czynne bardzo silnie działające oraz refundowane produkty lecznicze zawierające środki odurzające przez osoby nieposiadające odpowiednich kwalifikacji i uprawnień zawodowych do ich realizacji – techników farmaceutycznych.

TWK XIII w Kielcach w ramach kontroli doraźnej poddał weryfikacji prawidłowość realizacji umowy na wydawanie refundowanego leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego na receptę, w następujących obszarach:

- prawidłowości realizacji i wyceny recept na leki refundowane recepturowe,
- prawidłowości udokumentowania zakupu oraz poprawność rozliczenia przychodu i rozchodu wybranych surowców farmaceutycznych: neomycyny siarczan, srebra azotan, etanol 70%, chloramfenikol, lidokainy chlorowodorek, hydrokortyzon, erytromycyna,
- prawidłowości przekazywanych danych o obrocie lekami objętymi refundacją.

Do kontroli wytypowano 779 zrefundowanych recept, w tym 498 recept papierowych i 281 recept elektronicznych. Wartość skutków finansowych kontroli wyniosła 234 338,17 zł. Zakwestionowano 313 recept, co stanowi 40,18% kontrolowanej próby. Główne nieprawidłowości dotyczyły braku sposobu dawkowania, wprowadzeniu niedozwolonej zmiany w składzie leku, nieprawidłowej wyceny wartości surowca farmaceutycznego, nie udostępnieniu do kontroli dokumentów potwierdzających przeprowadzenie legalizacji wag w 2018 r. i w 2020 r.

Tabela 12 Dane dotyczące kontroli aptek przeprowadzonych w II kwartale 2023 r. w podziale na TWK.

Nazwa TWK	Liczba kontroli	Skutki finansowe	Skutki finansowe na kontrolę	Liczba skontrolowanych recept	Liczba błędnych recept wskazanych w WP	Liczba recept zakwestionowanych skutkujących nienależną refundacją	% błędnych recept wśród skontrolowanych	% zakwestionowanych recept skutkujących nienależną ref. wśród skontrolowanych
TWK I we Wrocławiu	10	37 804	3 780	1 768	474	395	27%	22%
TWK II w Bydgoszczy	0	-	-	-	-	-	-	-
TWK III w Lublinie	3	18 405	6 135	379	258	224	68%	59%
TWK IV w Zielonej Górze	5	23 574	4 715	889	164	146	18%	16%
TWK V w Łodzi	3	75 862	25 287	576	549	549	95%	95%
TWK VI w Krakowie	12	18 701 739	1 558 478	267 553	129 158	129 157	48%	48%
TWK VII w Warszawie	18	59 735	3 319	4 950	793	721	16%	15%
TWK VIII w Opolu	4	35 146	8 787	649	233	232	36%	36%
TWK IX w Rzeszowie	3	51 560	17 187	611	343	337	56%	55%
TWK X w Białymstoku	4	43 044	10 761	958	476	287	50%	30%
TWK XI w Gdańsku	1	11 674	11 674	116	116	116	100%	100%
TWK XII w Katowicach	10	370 141	37 014	5 368	3 058	3 030	57%	56%
TWK XIII w Kielcach	3	241 363	80 454	1 202	789	562	66%	47%
TWK XIV w Olsztynie	2	41 096	20 548	1 084	687	651	63%	60%
TWK XV w Poznaniu	2	10 536	5 268	325	95	95	29%	29%
TWK XVI w Szczecinie	2	3 205	1 603	250	31	20	12%	8%
Razem	82	19 724 884	240 547	286 678	137 224	136 522	48%	48%

W ramach wszystkich przeprowadzonych kontroli najczęściej stwierdzone nieprawidłowości to m.in.:

- przekazanie do OW NFZ w komunikatach elektronicznych danych niezgodnych ze stwierdzonym w aptekach stanem faktycznym dotyczącym zrealizowanych recept,
- wydanie większej ilości leku niż wynika ze sposobu dawkowania lub przy braku podanego sposobu dawkowania,
- niesprawozdanie lub błędne sprawozdanie daty wystawienia recepty, uprawnień dodatkowych pacjenta, identyfikatora osoby nieubezpieczonej posiadającej prawo do świadczeń opieki zdrowotnej, identyfikatora oddziału NFZ, identyfikatora osoby realizującej receptę, informacji o wydaniu zamiennika oraz kodu EAN leku zaordynowanego, kodu EAN/GTIN składnika leku recepturowego, adnotacji pro familiae,
- realizacja recepty przez osobę nieposiadającą kwalifikacji i uprawnień do jej realizacji.

III. Czynności sprawdzające, o których mowa w art. 61w ustawy o świadczeniach.

Czynności sprawdzające realizowane są na podstawie art. 61w ustawy o świadczeniach.

W II kwartale 2023 roku TWK przeprowadziły łącznie 386 czynności sprawdzających dotyczących świadczeń, ordynacji oraz aptek. W przypadku 308 czynności zastosowano sankcje finansowe.

Skutki finansowe zostały naliczone w wysokości 1 241 835 zł, w tym wartość nienależnie przekazanych środków 341 480 zł oraz wartość nałożonych kar 900 355 zł. W przeliczeniu na jedną czynność sprawdzającą skutki finansowe wyniosły 3 217 zł.

Tabela 13 Liczba czynności sprawdzających przeprowadzonych w II kwartale 2023 r. w podziale na TWK.

Nazwa TWK	Liczba czynności dot. świadczeń	Liczba czynności dot. ordynacji	Liczba czynności dot. aptek	Liczba czynności razem	Liczba czynności zakończonych wnioskiem o kontrolę doraźną	Liczba czynności zakończonych skutkami fin.
TWK I we Wrocławiu	8	0	6	14	0	11
TWK II w Bydgoszczy	10	12	2	24	2	18
TWK III w Lublinie	18	3	7	28	0	20
TWK IV w Zielonej Górze	9	0	1	10	0	4
TWK V w Łodzi	2	0	6	8	0	7
TWK VI w Krakowie	9	0	16	25	0	13
TWK VII w Warszawie	19	11	10	40	0	39
TWK VIII w Opolu	8	0	11	19	0	19
TWK IX w Rzeszowie	7	29	0	36	0	36
TWK X w Białymstoku	28	20	5	53	1	31
TWK XI w Gdańsku	6	3	1	10	0	6
TWK XII w Katowicach	14	37	7	58	0	50
TWK XIII w Kielcach	6	0	8	14	0	9
TWK XIV w Olsztynie	14	0	4	18	0	17
TWK XV w Poznaniu	11	0	0	11	0	10
TWK XVI w Szczecinie	1	8	9	18	0	18
Suma końcowa	170	123	93	386	3	308

Najwyższe jednostkowe skutki finansowe wykazał TWK III w Lublinie. Przeprowadzono czynności sprawdzające w zakresie prawidłowości kwalifikowania, sprawozdawania i rozliczania świadczeń opieki zdrowotnej z grupy JGP N24 - Noworodek wymagający szczególnej opieki i N25 - Noworodek wymagający wzmożonego nadzoru. Zweryfikowano 50 dokumentacji pacjentów na rzecz, których sprawozdano 50 świadczeń (JGP N24 – 5 świadczeń, JGP N25 – 45 świadczeń). W 12 przypadkach, Świadczeniodawca sprawozdał do rozliczenia hospitalizację z kodem rozpoznania zasadniczego ICD-10, P70.0 zespół dziecka matki chorej na cukrzycę ciężarnych. Przebieg hospitalizacji, proces leczniczy oraz załączone w dokumentacji medycznej wyniki badań obrazowych i laboratoryjnych nie potwierdzają występowania u noworodków objawów charakterystycznych dla Zespołu dziecka matki chorej na cukrzycę ciężarnych. Skutki finansowe przeprowadzonych czynności sprawdzających to 48 970,20 zł.

Kolejne czynności sprawdzające o najwyższych skutkach finansowych zostały wykazane w TWK IV w Zielonej Górze. Czynność przeprowadzono w zakresie: świadczenia ogólnostomatologiczne udzielane w znieczuleniu ogólnym (kod: 07.0000.219.02).

Sprawdzono kwalifikacje lekarzy dentystów realizujących konsultacje specjalistyczne oraz poprawność dokumentowania i rozliczenia świadczeń o kodzie 5.13.00.2301050 (konsultacja specjalistyczna). Wszystkie zweryfikowane świadczenia (189) zostały sprawozdane nieprawidłowo do rozliczenia. Świadczenia były zrealizowane przez osobę bez wymaganych kwalifikacji. Nałożono skutki finansowe w wysokości 38 034,43 zł.

TWK VI w Krakowie przeprowadził czynności sprawdzające dotyczące prawidłowości realizacji umowy o udzielanie świadczeń w rodzaju leczenie stomatologiczne, w zakresie produktu kontraktowego o kodzie: 07.0000.218.02 świadczenia ogólnostomatologiczne, w obszarze prawidłowości kwalifikowania i rozliczenia świadczeń o kodach: 5.13.00.2331040 Zaopatrzenie bezzębnej szczęki protezą całkowitą w szczęcie oraz 5.13.00.2331050 Zaopatrzenie bezzębnej szczęki protezą całkowitą w żuchwie. Sprawdzono 38 dokumentacji medycznych świadczeniobiorców dotyczących 62 świadczeń. W 58 przypadkach, wpisy w dokumentacji medycznej nie uzasadniają kwalifikacji i nie potwierdzają realizacji sprawozdanych świadczeń, gdyż nie udokumentowano pobrania wycisku czynnościowego na łyżce indywidualnej, tj. nie spełniono warunku realizacji zaopatrzenia bezzębnej szczęki/żuchwy za pomocą protezy akrylowej całkowitej (określonego w Załączniku nr 1 Wykaz świadczeń ogólnostomatologicznych). Nałożono skutki finansowe w wysokości 37 414,86 zł.

Tabela 14 Skutki finansowe czynności sprawdzających przeprowadzonych w II kwartale 2023 r.⁴

TWK NFZ	Czynności dot. świadczeń		Czynności dot. ordynacji	Czynności dot. aptek		Razem skutki finansowe	Liczba czynności sprawdzających	Skutki finansowe na jedną czynność
	Wartość nienależnie przekazanych środków	Wartość nałożonych kar	Wartość nałożonych kar	Wartość nienależnie przekazanych środków	Wartość nałożonych kar			
TWK I we Wrocławiu	13 950	9 507	-	2 202	2 395	28 054	14	2 004
TWK II w Bydgoszczy	68 945	47 539	113 192	648	240	230 564	24	9 607
TWK III w Lublinie	70 999	41 323	3 019	6 153	1 252	122 746	28	4 384
TWK IV w Zielonej Górze	20 166	22 474	-	173	110	42 923	10	4 292
TWK V w Łodzi	-	2 939	-	9 051	4 944	16 934	8	2 117
TWK VI w Krakowie	36 163	4 205	-	8 822	3 093	52 283	25	2 091
TWK VII w Warszawie	38 875	16 853	19 905	2 438	747	78 818	40	1 970
TWK VIII w Opolu	1 871	10 472	-	5 784	2 600	20 727	19	1 091
TWK IX w Rzeszowie	14 056	83 605	254 164	-	-	351 825	36	9 773
TWK X w Białymstoku	-	42 264	7 986	2 207	450	52 907	53	998
TWK XI w Gdańsku	3 000	134	12 703	102	87	16 026	10	1 603
TWK XII w Katowicach	19 611	23 807	62 353	1 573	1 283	108 627	58	1 873
TWK XIII w Kielcach	10 017	4 959	-	397	7 105	22 478	14	1 606
TWK XIV w Olsztynie	-	18 444	-	2 367	5 168	25 979	18	1 443
TWK XV w Poznaniu	-	21 093	-	-	-	21 093	11	1 918
TWK XVI w Szczecinie	-	5 194	42 239	1 910	508	49 851	18	2 770
Razem	297 653	354 812	515 561	43 827	29 982	1 241 835	386	3 217

IV. Korpus kontrolerski.

W II kwartale 2023 r. przeprowadzono 1 sesję egzaminacyjną. Do egzaminu zakwalifikowanych zostało i przystąpiło 3 kandydatów. Żaden z kandydatów nie uzyskał wyniku pozytywnego.

Łączna liczba pracowników zatrudnionych w Terenowych Wydziałach Kontroli Departamentu Kontroli wynosiła 461 osób⁷, z czego 338 osób to pracownicy realizujący kontrole/czynności sprawdzające.

Z 338 pracowników TWK DK:

- 109 to powołani kontrolerzy (32,25 %),
- 229 to osoby realizujące czynności kontrolne zgodnie z art. 61e ust. 2 ustawy o świadczeniach (67,75%).

V. Procesy odwoławcze.

Istotnym zadaniem realizowanym przez Departament Kontroli jest rozpatrywanie środków odwoławczych kierowanych przez podmioty, wobec których były prowadzone postępowania kontrolne lub czynności sprawdzające.

Podmiotowi kontrolowanemu przysługują środki odwoławcze w postaci:

- sprzeciwu wobec podjęcia i wykonywania przez Prezesa Funduszu czynności kontrolnych – w przypadku przekroczenia maksymalnego czasu trwania kontroli podmiotu w roku kalendarzowym, równoczesnego prowadzenia więcej niż jednej kontroli wobec podmiotu kontrolowanego lub gdy kontrola dotyczy zakresu przedmiotowego objętego uprzednio zakończoną kontrolą;
- zażalenia na rozpatrzenie sprzeciwu – w przypadku wydania postanowienia o kontynuowaniu czynności kontrolnych;
- zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego;
- zażalenia na czynności Prezesa Funduszu – w przypadku, gdy podmiot kontrolowany zawarł umowę o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej;

⁷ Na podstawie danych z TWK DK wg stanu na 03.07.2023 r.

- skargi do sądu administracyjnego – w przypadku określenia sankcji finansowych w drodze decyzji administracyjnej.

Zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego oraz zażalenia na czynności Prezesa Funduszu są kierowane zarówno wobec ustaleń stanu faktycznego, stwierdzanych nieprawidłowości, ocen sformułowanych w związku z powyższymi ustaleniami, a także wobec skutków finansowych kontroli w postaci sankcji.

W II kwartale 2023 roku kontrolowane podmioty złożyły 83 zastrzeżenia do ocen i wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych. W tym samym okresie rozpatrzonych zostało 93 zastrzeżeń, z czego 17 zostało uwzględnionych w części i jedno w całości.

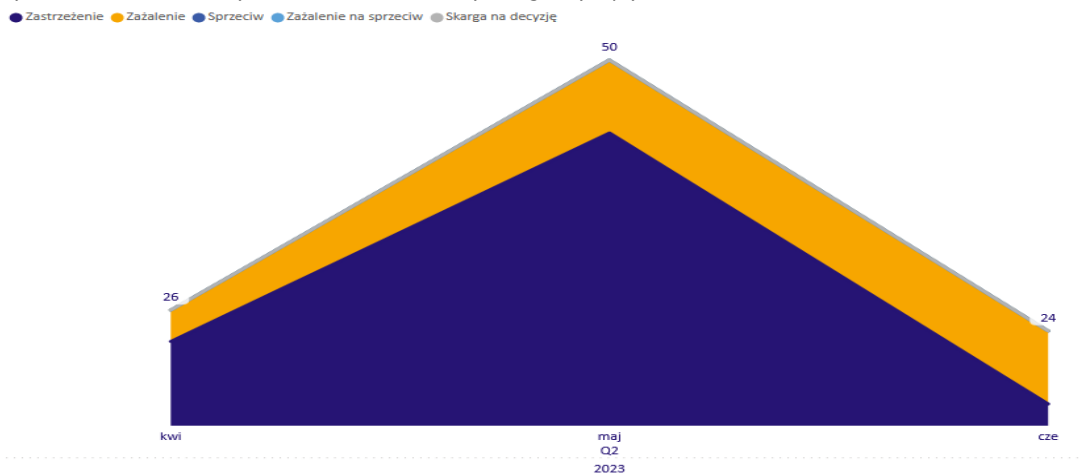
Ponadto w okresie sprawozdawczym wpłynęło 17 zażaleń na czynności Prezesa NFZ, złożonych na podstawie art. 160 ustawy o świadczeniach, w tym 4 dotyczących czynności sprawdzających i 13 zażaleń dotyczących kontroli. W tym samym okresie rozpatrzonych zostało 14 zażaleń (11 dotyczyło kontroli, 3 dotyczyło czynności sprawdzających), z czego 2 zostały uwzględnione w części (po jednym w kontrolach i czynnościach sprawdzających).

Tabela 15 Liczba środków odwoławczych wniesionych i rozpatrzonych w II kwartale 2023 r. (jako złożone należy rozumieć wszystkie środki, które wpłynęły w II kwartale, natomiast, jako rozpatrzone środki rozpatrzone w II kwartale bez względu na datę wpływu i datę zakończenia kontroli)

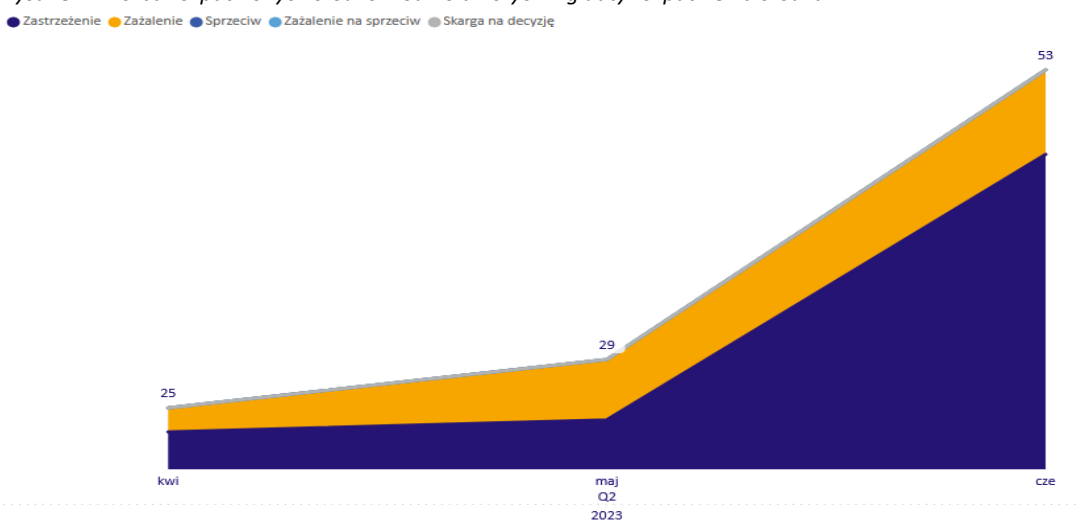
Nazwa TWK	Złożone zastrzeżenia	Rozpatrzone zastrzeżenia	W tym zastrzeżenia uznane w części lub w całości	Złożone zażalenia na czynności Prezesa - kontrole	Rozpatrzone zażalenia na czynności Prezesa - kontrole	W tym zażalenia na czynności Prezesa uznane w części lub w całości - kontrole	Złożone zażalenia na czynności Prezesa - czynności sprawdzające	Rozpatrzone zażalenia na czynności Prezesa - czynności sprawdzające	W tym zażalenia na czynności Prezesa uznane w części lub w całości - czynności sprawdzające
Oddział Wojewódzki	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TWK I we Wrocławiu	5	7	1	0	0	0	0	0	0
TWK II w Bydgoszczy	5	4	0	2	1	0	0	0	0
TWK III w Lublinie	4	6	1	1	1	0	0	0	0
TWK IV w Zielonej Górze	1	1	0	0	0	0	0	0	0
TWK V w Łodzi	8	5	1	2	1	0	2	1	0
TWK VI w Krakowie	12	11	3	0	0	0	0	0	0
TWK VII w Warszawie	14	19	4	6	6	1	1	0	0
TWK VIII w Opolu	4	2	0	0	0	0	0	0	0
TWK IX w Rzeszowie	4	5	1	0	0	0	0	0	0
TWK X w Białymstoku	6	8	2	0	0	0	0	0	0
TWK XI w Gdańsku	3	4	1	1	1	0	1	1	0
TWK XII w Katowicach	11	14	1	0	0	0	0	0	0
TWK XIII w Kielcach	2	2	1	1	1	0	0	0	0
TWK XIV w Olsztynie	1	1	0	0	0	0	0	0	0
TWK XV w Poznaniu	2	3	1	0	0	0	0	1	1
TWK XVI w Szczecinie	1	1	0	0	0	0	0	0	0
Razem	83	93	17	13	11	1	4	3	1

W okresie sprawozdawczym wpłynęło łącznie 100 środków odwoławczych, natomiast rozpatrzono łącznie 107 środków odwoławczych. Poniższe wykresy skumulowane prezentują rozkład środków złożonych i rozpatrzonych według miesięcy i rodzaju środka.

Rysunek 1. Liczba złożonych środków odwoławczych wg daty wpływu środka.



Rysunek 2 Liczba rozpatrzonych środków odwoławczych wg daty rozpatrzenia środka.



Wydział Cyfryzacji i Sprawozdawczości Kontroli
 Sporządzili: Monika Szczygielska i Artur Wieruszewski
 Sprawdził: Michał Kupczyk

Zaakceptowała:
 Ewelina Matoga
 Dyrektor
 Departamentu Kontroli