



DEPARTAMENT KONTROLI

WYDZIAŁ CYFRYZACJI I SPRAWOZDAWCZOŚCI KONTROLI

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁALNOŚCI

DEPARTAMENTU KONTROLI

IV KWARTAŁ 2023 ROKU

ZATWIERDZAM:

Małgorzata Dziędziak

z up. Prezesa

Narodowego Funduszu Zdrowia

/Dokument podpisany elektronicznie/

WARSZAWA, LUTY 2024 ROKU

Spis treści

I.	Ogólne informacje dotyczące działalności Departamentu Kontroli w IV kwartale 2023 roku.....	3
1.	Działania kontrolne Departamentu Kontroli.....	3
2.	Czynności kontrolne 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.....	11
2.	Kontrole ordynacji produktów refundowanych.....	13
A.	Najwyższe skutki finansowe kontroli ordynacji produktów refundowanych.....	13
3.	Kontrole realizacji umowy na wydawanie refundowanego leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego na receptę w aptekach i punktach aptecznych.....	15
A.	Najwyższe skutki finansowe kontroli aptek i punktów aptecznych.....	15
III.	Czynności sprawdzające, o których mowa w art. 61w ustawy o świadczeniach.....	20
IV.	Korpus kontrolerski.....	24
V.	Procesy odwoławcze.....	24

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

1. Działania kontrolne Departamentu Kontroli.

W IV kwartale 2023 roku¹ Terenowe Wydziały Kontroli Departamentu Kontroli Narodowego Funduszu Zdrowia (zwane dalej TWK) przeprowadziły łącznie 586 kontroli i czynności sprawdzających w obszarach:

- realizacji umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – 289,
- ordynacji produktów refundowanych – 139,
- realizacji umowy na wydawanie refundowanego leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego na receptę w aptekach i punktach aptecznych – 157,
- prawidłowości i zasadności udzielania świadczeń opieki zdrowotnej związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19 – 1².

W sprawozdawanym okresie 2 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 i covid.

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

Nazwa TWK	Działania kontrolne dot. świadczeń		Działania kontrolne dot. ordynacji		Działania kontrolne dot. aptek		Działania kontrolne dot. COVID-19		Liczba działań kontrolnych razem
	liczba	w tym art. 61v	liczba	w tym art. 61v	liczba	w tym art. 61v	liczba	w tym zakończone wydaniem decyzji administracyjnej	
TWK I we Wrocławiu	20	0	0	0	21	0	0	0	41
TWK II w Bydgoszczy	13	0	12	0	8	0	0	0	33
TWK III w Lublinie	31	0	1	0	8	0	0	0	40
TWK IV w Zielonej Górze	17	0	1	0	6	0	0	0	24
TWK V w Łodzi	8	0	2	0	8	0	0	0	18
TWK VI w Krakowie	19	0	12	0	5	0	1	1	37
TWK VII w Warszawie	45	0	46	0	26	0	0	0	117
TWK VIII w Opolu	3	0	0	0	8	0	0	0	11
TWK IX w Rzeszowie	40	0	11	0	1	0	0	0	52
TWK X w Białymstoku	25	0	26	0	14	0	0	0	65
TWK XI w Gdańsku	12	0	9	0	3	0	0	0	24
TWK XII w Katowicach	24	1	14	0	18	0	0	0	56
TWK XIII w Kielcach	6	0	0	0	14	1	0	0	20
TWK XIV w Olsztynie	10	0	0	0	3	0	0	0	13
TWK XV w Poznaniu	13	0	0	0	2	0	0	0	15
TWK XVI w Szczecinie	3	0	5	0	12	0	0	0	20
Wszystkie TWK	289	1	139	0	157	1	1	1	586

Skutki finansowe działań kontrolnych³ po uwzględnieniu środków odwoławczych⁴ wyniosły łącznie 41 706 325 zł, w tym wartość nienależnie przekazanych środków finansowych 13 687 074 zł oraz wartość nałożonych kar 28 019 251 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 grudnia 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 IV 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	6 477 291	14 956 819	21 434 110	41	522 783
TWK II w Bydgoszczy	110 403	1 017 245	1 127 648	33	34 171
TWK III w Lublinie	78 893	503 162	582 055	40	14 551
TWK IV w Zielonej Górze	27 685	160 591	188 276	24	7 845
TWK V w Łodzi	768 342	1 775 396	2 543 738	18	141 319
TWK VI w Krakowie	254 739	236 142	490 881	37	13 267
TWK VII w Warszawie	639 239	2 984 682	3 623 921	117	30 974
TWK VIII w Opolu	179 742	33 269	213 011	11	19 365
TWK IX w Rzeszowie	29 279	408 668	437 947	52	8 422
TWK X w Białymstoku	65 057	1 025 374	1 090 431	65	16 776
TWK XI w Gdańsku	1 188 468	1 471 971	2 660 439	24	110 852
TWK XII w Katowicach	3 097 884	2 514 261	5 612 145	56	100 217
TWK XIII w Kielcach	588 492	59 646	648 138	20	32 407
TWK XIV w Olsztynie	40 739	145 848	186 587	13	14 353
TWK XV w Poznaniu	85 648	208 895	294 543	15	19 636
TWK XVI w Szczecinie	55 173	517 282	572 455	20	28 623
Wszystkie TWK	13 687 074	28 019 251	41 706 325	586	71 171

Średnia skutków finansowych w przeliczeniu na jedno działanie kontrolne wyniosła 71 171 zł.

Największe skutki finansowe ogółem zostały wykazane przez TWK I we Wrocławiu – 21 434 110 zł.

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

Tabela 3 Skutki finansowe działań kontrolnych przeprowadzonych w IV 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	6 445 781	14 916 161	21 361 942	-	31 510	40 658	72 168	21 434 110
TWK II w Bydgoszczy	93 870	591 823	685 693	411 826	16 533	13 596	30 129	1 127 648
TWK III w Lublinie	42 956	489 295	532 251	706	35 937	13 161	49 098	582 055
TWK IV w Zielonej Górze	10 696	139 600	150 296	5 300	16 989	15 691	32 680	188 276
TWK V w Łodzi	662 821	1 613 722	2 276 543	138 359	105 521	23 315	128 836	2 543 738
TWK VI w Krakowie	176 093	113 072	289 165	102 775	78 646	20 295	98 941	490 881
TWK VII w Warszawie	594 219	2 869 596	3 463 815	73 462	45 020	41 624	86 644	3 623 921
TWK VIII w Opolu	160 126	23 806	183 932	-	19 616	9 463	29 079	213 011
TWK IX w Rzeszowie	6 837	222 702	229 539	183 016	22 442	2 950	25 392	437 947
TWK X w Białymstoku	46 976	973 816	1 020 792	36 156	18 081	15 402	33 483	1 090 431
TWK XI w Gdańsku	1 174 847	519 803	1 694 650	938 547	13 621	13 621	27 242	2 660 439
TWK XII w Katowicach	2 951 961	2 408 224	5 360 185	46 540	145 923	59 497	205 420	5 612 145
TWK XIII w Kielcach	571 681	53 717	625 398	-	16 811	5 929	22 740	648 138
TWK XIV w Olsztynie	30 681	136 607	167 288	-	10 058	9 241	19 299	186 587
TWK XV w Poznaniu	54 140	200 450	254 590	-	31 508	8 445	39 953	294 543
TWK XVI w Szczecinie	12 147	481 318	493 465	24 549	43 026	11 415	54 441	572 455
Wszystkie TWK	13 035 832	25 753 712	38 789 544	1 961 236	651 242	304 303	955 545	41 706 325

W IV kwartale 2023 r., oprócz 586 działań zakończonych, Terenowe Wydziały Kontroli prowadziły również działania kontrolne rozpoczęte w okresie sprawozdawczym lub we wcześniejszych okresach, które do dnia 31 grudnia 2023 r. nie zostały zakończone wydaniem wystąpienia pokontrolnego lub informacji o zakończeniu czynności sprawdzających.

Zestawienie tych działań przedstawia poniższa tabela.

Tabela 4 Zestawienie liczby działań kontrolnych niezakończonych na dzień 31.12.2023 r.

Nazwa TWK	Kontrole dot. świadczeń	Kontrole dot. ordynacji	Kontrole dot. aptek	Czynności sprawdzające	Liczba wszystkich działań kontrolnych w toku
TWK I we Wrocławiu	9	4	2	12	27
TWK II w Bydgoszczy	9	4	2	25	40
TWK III w Lublinie	10	3	4	20	37
TWK IV w Zielonej Górze	4	2	3	8	17
TWK V w Łodzi	8	3	3	13	27
TWK VI w Krakowie	8	12	3	49	72
TWK VII w Warszawie	37	5	9	22	73
TWK VIII w Opolu	2	2	1	10	15
TWK IX w Rzeszowie	6	2	1	11	20
TWK X w Białymstoku	18	3	1	19	41
TWK XI w Gdańsku	10	3	3	15	31
TWK XII w Katowicach	15	5	6	63	89
TWK XIII w Kielcach	6	3	3	5	17
TWK XIV w Olsztynie	3	2	1	4	10
TWK XV w Poznaniu	8	3	2	19	32
TWK XVI w Szczecinie	3	1	0	5	9
Razem	156	57	44	300	557

2. Czynności kontrolne 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 IV kwartale 2023 roku przeprowadzono łącznie 40 działań kontrolnych wobec podmiotów, których siedziba mieściła się w innym województwie niż komórka kontrolująca. Najwięcej takich działań przeprowadziły TWK w Zielonej Górze oraz w Warszawie (55% wszystkich działań kontrolnych eksterytorialnych).

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

Nazwa TWK prowadzącego kontrolę eksterytorialną	Liczba zakończonych działań kontrolnych eksterytorialnych
TWK IV w Zielonej Górze	11
TWK VII w Warszawie	11
TWK I we Wrocławiu	4
TWK XIII w Kielcach	3
TWK III w Lublinie	3
TWK XVI w Szczecinie	2
TWK XII w Katowicach	2
TWK V w Łodzi	2
TWK II w Bydgoszczy	1
TWK XV w Poznaniu	1
Razem	40

Biorąc pod uwagę miejsce realizacji umowy kontrolowanego podmiotu najwięcej takich działań przeprowadzono wobec podmiotów z województwa wielkopolskiego oraz podkarpackiego (58%).

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

Województwo podmiotu kontrolowanego	Liczba zakończonych działań kontrolnych eksterytorialnych
wielkopolskie	13
podkarpackie	10
małopolskie	4
pomorskie	4
dolnośląskie	3
lubuskie	2
mazowieckie	2
śląskie	1
kujawsko-pomorskie	1
Wszystkie województwa	40

Spośród działań eksterytorialnych największy udział stanowiły postępowania dotyczące aptek (50%).

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

W sprawozdawanym okresie przeprowadzono 195 kontroli dotyczących realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej, ordynacji oraz aptek.

Tabela 7 Liczba przeprowadzonych w IV 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	19	0	5	24
TWK II w Bydgoszczy	5	3	2	10
TWK III w Lublinie	12	0	2	14
TWK IV w Zielonej Górze	5	0	3	8
TWK V w Łodzi	7	2	4	13
TWK VI w Krakowie	4	1	3	8
TWK VII w Warszawie	26	1	7	34
TWK VIII w Opolu	2	0	2	4
TWK IX w Rzeszowie	2	2	1	5
TWK X w Białymstoku	14	1	2	17
TWK XI w Gdańsku	6	3	1	10
TWK XII w Katowicach	11	2	6	19
TWK XIII w Kielcach	4	0	2	6
TWK XIV w Olsztynie	4	0	1	5
TWK XV w Poznaniu	13	0	1	14
TWK XVI w Szczecinie	3	0	1	4
Wszystkie TWK	137	15	43	195

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

- ocena pozytywna - 8 kontroli,
- ocena pozytywna z nieprawidłowościami - 22 kontrole,
- ocena negatywna - 165 kontroli.

Jak wynika z powyższych wartości, w przypadku blisko 96% 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 137 kontroli realizacji umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. Największa liczba kontroli dotyczyła leczenia szpitalnego (42 kontrole), ambulatoryjnej opieki specjalistycznej (27 kontroli), podstawowej opieki zdrowotnej (22 kontrole) oraz leczenia stomatologicznego (22 kontrole), co stanowiło ponad 82% zakończonych kontroli w IV kwartale 2023 r.

Tabela 8 Liczba przeprowadzonych w IV 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	42	0	30,7%
Ambulatoryjna opieka specjalistyczna	27	0	19,7%
Leczenie stomatologiczne	22	0	16,1%
Podstawowa opieka zdrowotna	22	0	16,1%
Świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze	17	0	12,4%
Rehabilitacja lecznicza	2	0	1,5%
Opieka psychiatryczna i leczenie uzależnień	2	1	1,5%
Leczenie uzdrowiskowe	1	0	0,7%
Świadczenia zdrowotne kontraktowane odrębnie	1	0	0,7%
Ratownictwo medyczne	1	0	0,7%
Razem	137	1	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 38 047 553 zł. Poniżej zostały opisane wyniki kontroli o najwyższych skutkach finansowych w sprawozdawanym okresie, dla której został zakończony tryb odwoławczy.

Wysokie skutki finansowe odnotował TWK XII w Katowicach w ramach kontroli umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej – świadczenia pielęgnacyjne i opiekuńcze w ramach opieki długoterminowej. Kontrola obejmowała dwa obszary:

- spełnianie warunków realizacji świadczeń w pielęgniarstwie długoterminowej domowej i świadczeń zespołu długoterminowej opieki domowej - dla pacjentów wentylowanych mechanicznie w zakresie kwalifikacji personelu pielęgniarstwa oraz liczby świadczeniobiorców objętych jednocześnie opieką przez pielęgniarkę w ramach 1 etatu przeliczeniowego w zakresie świadczeń w pielęgniarstwie długoterminowej domowej,
- zgodność ze stanem faktycznym danych przekazanych przez świadczeniodawcę, które stanowiły podstawę wypłaty środków przekazywanych na świadczenia opieki zdrowotnej realizowane przez pielęgniarki i położne w ramach kontrolowanej umowy.

W kontrolowanej działalności stwierdzono nieprawidłowości polegające na przekazaniu do Małopolskiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia w Krakowie danych o liczbie pielęgniarek i położnych w przeliczeniu na średnią liczbę etatów/równoważników etatów według stanu na dni wskazane w rozporządzeniach MZ w sprawie ogólnych warunków umów, niezgodnie ze stanem faktycznym, wynikającym z liczby pacjentów objętych opieką w miesiącach zgłoszenia. Wymiar czasu pracy zrealizowany przez pielęgniarki udzielające świadczeń był dwukrotnie niższy od sprawozdanego. W zakresie świadczeń zespołu długoterminowej opieki domowej - dla pacjentów wentylowanych mechanicznie świadczeniodawca wykazał w 89% ogółu kontrolowanych przypadków, dane zawyżone. Łączne skutki finansowe niniejszej kontroli wyniosły 3 326 580,20 zł.

Ponadto dwie kontrole o najwyższych skutkach finansowych, zakończone w IV kwartale 2023 r., przeprowadzone przez TWK I we Wrocławiu oraz TWK V w Łodzi są w trakcie procesów odwoławczych.

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

Nazwa TWK	Liczba kontroli	Skutki finansowe	Skutki finansowe na kontrolę
TWK I we Wrocławiu	19	21 361 942	1 124 313
TWK II w Bydgoszczy	5	590 839	118 168
TWK III w Lublinie	12	409 404	34 117
TWK IV w Zielonej Górze	5	137 281	27 456
TWK V w Łodzi	7	2 276 543	325 220
TWK VI w Krakowie	4	234 704	58 676
TWK VII w Warszawie	26	3 402 931	130 882
TWK VIII w Opolu	2	180 615	90 308
TWK IX w Rzeszowie	2	65 741	32 871
TWK X w Białymstoku	14	975 355	69 668
TWK XI w Gdańsku	6	1 537 333	256 222
TWK XII w Katowicach	11	5 343 757	485 796
TWK XIII w Kielcach	4	625 398	156 350
TWK XIV w Olsztynie	4	157 655	39 414
TWK XV w Poznaniu	13	254 590	19 584
TWK XVI w Szczecinie	3	493 465	164 488
Razem	137	38 047 553	277 719

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

- nieprawidłowe kwalifikowanie i sprawozdawanie świadczeń do rozliczenia,
- gromadzenie informacji lub prowadzenie dokumentacji medycznej w sposób naruszający przepisy prawa,
- 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.

2. Kontrole ordynacji produktów refundowanych.

W okresie sprawozdawczym przeprowadzono łącznie 15 kontroli. Większość kontroli ordynacji, tj. 12 przypadków (80% ogółu), dotyczyła ordynacji realizowanej w ramach zawartych z NFZ umów o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej. W 3 przypadkach kontrolowano osoby uprawnione, co stanowi 20% wszystkich przeprowadzonych kontroli ordynacji.

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

Typ podmiotu kontrolowanego	Liczba kontroli	Udział w ogólnej liczbie kontroli w %
Świadczeniodawca	12	80%
Osoba uprawniona	3	20%
Suma końcowa	15	100%

A. Najwyższe skutki finansowe kontroli ordynacji produktów refundowanych.

Skutki finansowe przeprowadzonych kontroli ordynacji wyniosły łącznie 1 645 815 zł. Poniżej zostały opisane wyniki kontroli, dla której został zakończony tryb odwoławczy, o najwyższych skutkach finansowych w sprawozdanym okresie.

Wysokie skutki finansowe nałożono w kontroli przeprowadzonej przez TWK II w Bydgoszczy. Kontrola dotyczyła ordynacji produktów leczniczych zawierających substancje czynne Rivaroxabanum oraz Dabigatranum etexilatam, w związku z obowiązkiem przestrzegania wskazań refundacyjnych. Do kontroli wskazano ordynacje leków refundowanych zawierających w/w substancje czynne, z odpłatnością ryczałtową (R) oraz z 30% odpłatnością. We wszystkich skontrolowanych przypadkach stwierdzono w dokumentacji medycznej brak rozpoznania jednostki chorobowej uzasadniającej zaordynowanie kontrolowanych leków z refundacją (120 recept dla 24 pacjentów). W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Narodowy Fundusz Zdrowia nałożył na podmiot kontrolowany sankcje w wysokości 109 140,91 złotych.

Ponadto dwie kontrole o najwyższych skutkach finansowych, zakończone w IV kwartale 2023 r., przeprowadzone przez TWK XI w Gdańsku oraz TWK V w Łodzi są w trakcie procesów odwoławczych.

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

Nazwa TWK	Liczba kontroli	Skutki finansowe	Skutki finansowe na kontrolę
TWK I we Wrocławiu	0	-	-
TWK II w Bydgoszczy	3	277 556	92 519
TWK III w Lublinie	0	-	-
TWK IV w Zielonej Górze	0	-	-
TWK V w Łodzi	2	138 359	69 180
TWK VI w Krakowie	1	81 354	81 354
TWK VII w Warszawie	1	10 230	10 230
TWK VIII w Opolu	0	-	-
TWK IX w Rzeszowie	2	176 842	88 421
TWK X w Białymstoku	1	6 747	6 747
TWK XI w Gdańsku	3	923 859	307 953
TWK XII w Katowicach	2	30 868	15 434
TWK XIII w Kielcach	0	-	-
TWK XIV w Olsztynie	0	-	-
TWK XV w Poznaniu	0	-	-
TWK XVI w Szczecinie	0	-	-
Razem	15	1 645 815	109 721

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

- brak wskazań refundacyjnych do ordynacji leków ze zniżką,
- brak lub błędna informacja o sposobie dawkowania leku lub środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego w dokumentacji medycznej lub na recepcie.

3. Kontrole realizacji umowy na wydawanie refundowanego leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego na receptę w aptekach i punktach aptecznych.

W IV kwartale 2023 roku TWK przeprowadziły 43 postępowania kontrolne w zakresie realizacji umowy na wydawanie refundowanego leku, środka spożywczego specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobu medycznego. Z 8 124 skontrolowanych recept błędy stwierdzono w przypadku 4 935 recept, tj. w 61% recept poddanych kontroli. Liczba recept zakwestionowanych skutkujących nienależną refundacją wyniosła natomiast 4 080, co stanowi 50% recept poddanych kontroli. Średnio na jedną kontrolę przypadało do skontrolowania 189 recept.

A. Najwyższe skutki finansowe kontroli aptek i punktów aptecznych.

Skutki finansowe przeprowadzonych kontroli aptek wyniosły 692 490 zł, w przeliczeniu na jedną kontrolę – 16 104 zł.

Najwyższe jednostkowe skutki finansowe kontroli wykazał TWK XII w Katowicach. Podał 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 wystawionych na leki recepturowe,
- prawidłowość udokumentowania przez aptekę zakupu oraz cen wybranych surowców farmaceutycznych: Argentum nitricum, Argentum proteinicum, Atropinum sulfuricum, Chloramphenicol, Erythromycinum, Gentamicini sulfas, Hydrocortisonum, Metronidazol, Neomycini sulfas,
- prawidłowość przekazywania danych o obrocie lekami recepturowymi objętymi refundacją wynikających ze zrealizowanych recept.

Kontroli poddano 328 unikatowych numerów recept wystawionych na refundowane leki recepturowe o łącznej wartości refundacji 117 167,48 zł. Stwierdzono nieprawidłowości w realizacji 32 % wszystkich skontrolowanych recept polegające na:

- braku wpisania sposobu dawkowania lub wpisania sposobu dawkowania w sposób nieprawidłowy,

- zrealizowaniu recept refundowanych na leki recepturowe zawierające w swoim składzie substancje czynne zaliczone do wykazu A substancji bardzo silnie działających, które zostały wykonane przez personel nieposiadający odpowiednich uprawnień zawodowych oraz wymaganych kwalifikacji.

W odniesieniu do 11 % recept, stwierdzono, że na ich podstawie zostały sporządzone leki z użyciem surowców farmaceutycznych, na które nie przedstawiono faktur zakupu.

W przypadku 39% recept stwierdzono nieprawidłowości w przekazywaniu OW danych o obrocie lekami, środkami spożywczymi specjalnego przeznaczenia żywieniowego oraz wyrobami medycznymi objętymi refundacją.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Narodowy Fundusz Zdrowia nałożył na podmiot kontrolowany sankcje w wysokości 65 708,49 zł.

Kolejna kontrola o wysokich skutkach finansowych została przeprowadzona przez TWK VI w Krakowie w temacie realizacji recept na leki recepturowe. Kontrola dotyczyła dwóch obszarów:

- prawidłowość realizacji recept refundowanych wystawionych na leki recepturowe,
- prawidłowość przekazanych danych o obrocie refundowanymi lekami recepturowymi, wynikających z treści zrealizowanych recept, na podstawie których OW NFZ dokonał refundacji.

Zweryfikowano 112 recept, 20 faktur zakupu dla leków gotowych oraz zestawień kartotek przychodowo-rozchodowych dla leków gotowych. Do sporządzenia leków recepturowych użyto leków gotowych niemających statusu surowca farmaceutycznego lub niebędących lekami z wykazu leków refundowanych w 77% skontrolowanych recept. W przypadku 67% recept nieprawidłowo wyliczono wartość leku recepturowego i kwotę refundacji. Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w przekazywaniu danych o obrocie lekami recepturowymi. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Narodowy Fundusz Zdrowia nałożył na podmiot kontrolowany sankcje w wysokości 42 256,08 zł.

Trzecie pod względem wysokości skutki w IV kwartale, nałożono w kontroli przeprowadzonej przez TWK XV w Poznaniu w zakresie realizacji recept na leki recepturowe. Kontrola dotyczyła dwóch obszarów:

- prawidłowość realizacji recept refundowanych wystawionych na leki recepturowe,
- prawidłowość przekazanych danych o obrocie refundowanymi lekami recepturowymi, wynikających z treści zrealizowanych recept, na podstawie których OW NFZ dokonał refundacji.

Stwierdzono nieprawidłowości w realizacji wszystkich 150 recept objętych próbą kontrolną. Apteka nie udostępniła do kontroli 14 recept. Do sporządzenia leków recepturowych na podstawie 136 udostępnionych recept, użyto składników niebędących surowcami farmaceutycznymi, tj. lekami gotowymi nie mającymi statusu surowca farmaceutycznego. Ponadto stwierdzono nieprawidłowości w przekazywaniu danych o obrocie lekami recepturowymi.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Narodowy Fundusz Zdrowia nałożył na podmiot kontrolowany sankcje w wysokości 39 552,77 zł.

Tabela 12 Dane dotyczące kontroli aptek przeprowadzonych w IV 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	5	24 982	4 996	719	293	264	41%	37%
TWK II w Bydgoszczy	2	19 520	9 760	902	245	213	27%	24%
TWK III w Lublinie	2	37 257	18 629	370	370	315	100%	85%
TWK IV w Zielonej Górze	3	31 623	10 541	481	230	167	48%	35%
TWK V w Łodzi	4	59 913	14 978	453	420	278	93%	61%
TWK VI w Krakowie	3	98 874	32 958	478	477	421	100%	88%
TWK VII w Warszawie	7	50 351	7 193	1 619	609	421	38%	26%
TWK VIII w Opolu	2	26 053	13 027	330	205	169	62%	51%
TWK IX w Rzeszowie	1	25 392	25 392	150	150	150	100%	100%
TWK X w Białymstoku	2	22 996	11 498	414	94	90	23%	22%
TWK XI w Gdańsku	1	27 130	27 130	238	238	215	100%	90%
TWK XII w Katowicach	6	177 079	29 513	1 159	927	781	80%	67%
TWK XIII w Kielcach	2	16 253	8 127	346	215	215	62%	62%
TWK XIV w Olsztynie	1	10 371	10 371	150	150	69	100%	46%
TWK XV w Poznaniu	1	39 553	39 553	150	150	150	100%	100%
TWK XVI w Szczecinie	1	25 143	25 143	165	162	162	98%	98%
Razem	43	692 490	16 104	8 124	4 935	4 080	61%	50%

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,
- 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,
- wydanie większej ilości leku niż wynika ze sposobu dawkowania lub przy braku podanego sposobu dawkowania,
- wykorzystanie leku gotowego niebędącego surowcem farmaceutycznym do sporządzenia leku recepturowego.

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

Czynności sprawdzające realizowane są na podstawie art. 61w ustawy o świadczeniach. W IV kwartale 2023 roku TWK przeprowadziły łącznie 391 czynności sprawdzających dotyczących świadczeń, ordynacji oraz aptek. W przypadku 303 czynności wystawiono wezwanie do zapłaty.

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

Nazwa TWK	Liczba czynności dot. świadczeń	Liczba czynności dot. ordynacji	Liczba czynności dot. aptek	Liczba czynności dot. Covid	Liczba czynności razem	Liczba czynności zakończonych wnioskiem o kontrolę doraźną	Liczba czynności z wezwaniem do zapłaty
TWK I we Wrocławiu	1	0	16	0	17	0	14
TWK II w Bydgoszczy	8	9	6	0	23	0	22
TWK III w Lublinie	19	1	6	0	26	0	18
TWK IV w Zielonej Górze	12	1	3	0	16	0	8
TWK V w Łodzi	1	0	4	0	5	0	1
TWK VI w Krakowie	15	11	2	1	29	0	26
TWK VII w Warszawie	19	45	19	0	83	0	82
TWK VIII w Opolu	1	0	6	0	7	0	7
TWK IX w Rzeszowie	38	9	0	0	47	0	21
TWK X w Białymstoku	11	25	12	0	48	0	40
TWK XI w Gdańsku	6	6	2	0	14	1	12
TWK XII w Katowicach	13	12	12	0	37	0	24
TWK XIII w Kielcach	2	0	12	0	14	0	7
TWK XIV w Olsztynie	6	0	2	0	8	0	7
TWK XV w Poznaniu	0	0	1	0	1	0	1
TWK XVI w Szczecinie	0	5	11	0	16	0	13
Suma końcowa	152	124	114	1	391	1	303

Skutki finansowe zostały naliczone w wysokości 1 324 173 zł, w tym wartość nienależnie przekazanych środków 332 968 zł oraz wartość nałożonych kar 991 205 zł. W przeliczeniu na jedną czynność sprawdzającą skutki finansowe wyniosły 3 387 zł.

Najwyższe jednostkowe skutki finansowe wykazał TWK III w Lublinie przeprowadzając czynności sprawdzające w obszarze poprawności realizacji, sprawozdawania i wykazywania do zapłaty świadczeń opieki zdrowotnej grupą JGP F42 Duże zabiegi jamy brzusznej. Analizie

poddano indywidualną dokumentację medyczną z hospitalizacji 17 pacjentów.

We wszystkich przypadkach świadczeniodawca sprawozdał hospitalizację z kodem rozpoznania zasadniczego wg ICD-10 R10.3 – Ból zlokalizowany w innych okolicach podbrzusza lub R10.1 – Ból zlokalizowany w nadbrzuszu.

Analiza dokumentacji medycznej wskazała, że podmiot kontrolowany w 16 przypadkach dokonał nieprawidłowej kwalifikacji procedury usunięcia zrostów bez uwzględnienia metody, którą była wykonywana oraz rodzaju usuwanych zrostów.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Narodowy Fundusz Zdrowia nałożył na podmiot kontrolowany sankcje w wysokości 78 576,54 zł.

Kolejne czynności sprawdzające o wysokich skutkach finansowych zostały wykazane przez TWK XI w Gdańsku w wyniku weryfikacji prawidłowości realizacji umów zawartych z Pomorskim Oddziałem Wojewódzkim Narodowego Funduszu Zdrowia w Gdańsku o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w systemie podstawowego szpitalnego zabezpieczenia świadczeń opieki zdrowotnej w zakresie: chirurgia ogólna - hospitalizacja (kod zakresu 03.4500.030.02). Weryfikacji poddano prawidłowość i zasadność wykazania w raportach statystycznych 19 świadczeń zdrowotnych rozliczonych grupą J34 Leczenie zmian troficznych stopy w porównaniu z wpisami w indywidualnej dokumentacji medycznej. Wpisy w indywidualnej dokumentacji medycznej nie potwierdziły wykonania procedury 84.119 Amputacja palca stopy – inna, co kwalifikuje świadczenie do innej, niż wycenionej grupy zabiegowej. Tylko 2 świadczenia rozliczono prawidłowym produktem rozliczeniowym. W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Narodowy Fundusz Zdrowia nałożył na podmiot kontrolowany sankcje w wysokości 78 398,20zł.

Jedne z najwyższych sankcji nałożył TWK II w Bydgoszczy w wyniku przeprowadzonych czynności sprawdzających w zakresie poprawności realizacji, sprawozdawania i rozliczania świadczeń opieki zdrowotnej grupą JGP C21F Kompleksowe zabiegi szczękowo-twarzowe < 66 r.ż. w ramach umowy o udzielanie świadczeń opieki zdrowotnej w rodzaju leczenie szpitalne w zakresach: otorynolaryngologia - hospitalizacja planowa oraz chirurgia szczękowo-twarzowa – hospitalizacja planowa. Weryfikacji poddano 3 świadczenia, które zostały wykazane grupą JGP C21F Kompleksowe zabiegi szczękowo-twarzowe < 66 r.ż.

w oparciu o procedurę 76.692 Osteoplastyka wielu kości czaszki twarzowej wraz z rozpoznaniem zasadniczym J34.2 Skrzywienie przegrody nosowej.

Z dokumentacji medycznej wynika, iż powodem przyjęcia pacjentów do szpitala faktycznie była jednostka chorobowa sklasyfikowana ww. rozpoznaniem tj. skrzywienie przegrody nosowej. Natomiast z opisów zabiegów zawartych w dokumentacjach medycznych wynika, że wykonano rekonstrukcję przegrody nosowej i w związku z tym, świadczenia należało wykazać grupą JGP C41 Kompleksowe zabiegi nosa w oparciu o procedurę 21.893 Rekonstrukcja przegrody nosowej z dojścia zewnętrznego.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami Narodowy Fundusz Zdrowia nałożył na podmiot kontrolowany sankcje w wysokości 60 914,91 zł.

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

TWK NFZ	Czynności dot. świadczeń		Czynności dot. ordynacji	Czynności dot. aptek		Pozostałe czynności sprawdzające		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	Wartość nienależnie przekazanych środków	Wartość nałożonych kar			
TWK I we Wrocławiu	-	-	-	26 596	20 590	-	-	47 186	17	2 776
TWK II w Bydgoszczy	64 600	30 254	134 270	6 773	3 836	-	-	239 733	23	10 423
TWK III w Lublinie	20 621	102 226	706	6 327	5 514	-	-	135 394	26	5 207
TWK IV w Zielonej Górze	-	13 015	5 300	330	727	-	-	19 372	16	1 211
TWK V w Łodzi	-	-	-	64 780	4 143	-	-	68 923	5	13 785
TWK VI w Krakowie	583	53 878	21 421	-	67	-	3 706	79 655	29	2 747
TWK VII w Warszawie	49 205	11 679	63 232	19 599	16 694	-	-	160 409	83	1 933
TWK VIII w Opolu	-	3 317	-	1 723	1 303	-	-	6 343	7	906
TWK IX w Rzeszowie	6 837	156 961	6 174	-	-	-	-	169 972	47	3 616
TWK X w Białymstoku	4 991	40 446	29 409	5 211	5 276	-	-	85 333	48	1 778
TWK XI w Gdańsku	-	157 317	14 688	56	56	-	-	172 117	14	12 294
TWK XII w Katowicach	450	15 978	15 672	20 152	8 189	-	-	60 441	37	1 634
TWK XIII w Kielcach	-	-	-	2 918	3 569	-	-	6 487	14	463
TWK XIV w Olsztynie	-	9 633	-	4 404	4 524	-	-	18 561	8	2 320
TWK XV w Poznaniu	-	-	-	259	141	-	-	400	1	400
TWK XVI w Szczecinie	-	-	24 549	26 553	2 745	-	-	53 847	16	3 365
Razem	147 287	594 704	315 421	185 681	77 374	-	3 706	1 324 173	391	3 387

IV. Korpus kontrolerski.

W IV kwartale 2023 r. przeprowadzono 1 sesję egzaminacyjną. Do egzaminu zakwalifikowanych zostało 3 kandydatów. Żaden z kandydatów nie przystąpił do egzaminu. Łączna liczba pracowników zatrudnionych w Terenowych Wydziałach Kontroli DK wynosiła 457 osób⁷, z czego 334 osoby to pracownicy realizujący kontrole/czynności sprawdzające.

Z 334 pracowników TWK DK:

- 110 to powołani kontrolerzy (32,93%),
- 224 to osoby realizujące czynności kontrolne zgodnie z art. 61e ust. 2 ustawy o świadczeniach (67,07%).

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

⁷ Na podstawie danych z TWK DK wg stanu na 02.01.2024 r.

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 IV kwartale 2023 roku kontrolowane podmioty złożyły 71 zastrzeżeń do ocen i wniosków zawartych w wystąpieniach pokontrolnych. W tym samym okresie rozpatrzonych zostało 65 zastrzeżeń, z czego 8 zostało uwzględnionych w części. Ponadto w okresie sprawozdawczym wpłynęło 11 zażaleń na czynności Prezesa NFZ, złożone na podstawie art. 160 ustawy o świadczeniach, w tym 10 dotyczących czynności sprawdzających i 1 zażalenie dotyczące kontroli. W tym samym okresie rozpatrzonych zostało 16 zażaleń (4 dotyczyły kontroli, 12 dotyczyło czynności sprawdzających), z czego 2 zażalenia złożone na przeprowadzone czynności sprawdzające zostały uwzględnione w części i 2 w całości.

W związku z nowelizacją art. 160 ustawy o świadczeniach zażalenia na czynności Prezesa od 1 listopada 2023 roku przysługują tylko w przypadku czynności sprawdzających.

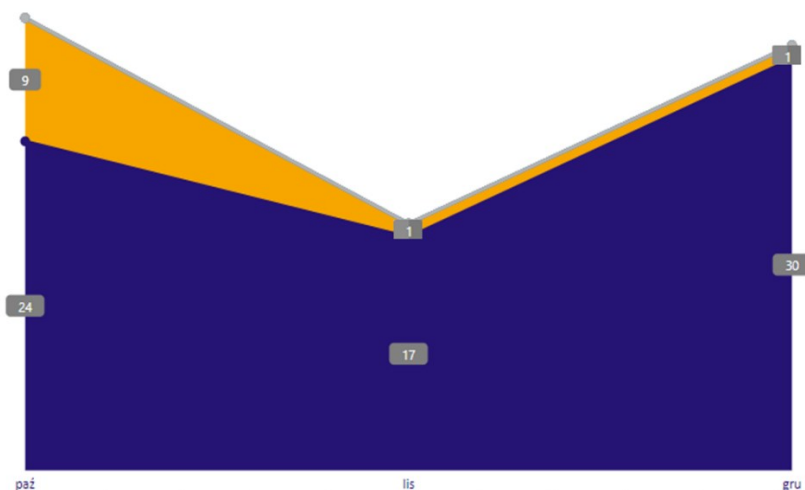
Tabela 15 Liczba środków odwoławczych wniesionych i rozpatrzonych w IV kwartale 2023 r. (jako złożone należy rozumieć wszystkie środki, które wpłynęły w IV kwartale, natomiast, jako rozpatrzone środki rozpatrzone w IV kwartale bez względu na datę wpływu i datę zakończenia kontroli).

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	9	9	0	0	0	0	1	0	0
TWK II w Bydgoszczy	3	6	0	0	0	0	0	0	0
TWK III w Lublinie	3	6	1	1	1	0	1	2	1
TWK IV w Zielonej Górze	1	1	1	0	0	0	0	0	0
TWK V w Łodzi	5	7	2	0	0	0	1	0	0
TWK VI w Krakowie	6	4	0	0	1	0	0	2	1
TWK VII w Warszawie	11	7	1	0	1	0	0	0	0
TWK VIII w Opolu	3	3	2	0	0	0	0	0	0
TWK IX w Rzeszowie	1	2	0	0	0	0	0	0	0
TWK X w Białymstoku	7	4	0	0	0	0	0	1	0
TWK XI w Gdańsku	4	1	1	0	0	0	2	2	0
TWK XII w Katowicach	11	7	0	0	1	0	5	4	2
TWK XIII w Kielcach	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TWK XIV w Olsztynie	3	2	0	0	0	0	0	0	0
TWK XV w Poznaniu	3	6	0	0	0	0	0	1	0
TWK XVI w Szczecinie	1	0	0	0	0	0	0	0	0
Razem	71	65	8	1	4	0	10	12	4

W okresie sprawozdawczym wpłynęły łącznie 82 środki odwoławcze (33 w październiku, 18 w listopadzie i 31 w grudniu), natomiast rozpatrzono łącznie 81 środki odwoławcze (odpowiednio: 30, 33 i 18). Poniższe wykresy skumulowane prezentują rozkład środków złożonych i rozpatrzonych według miesięcy i rodzaju środka.

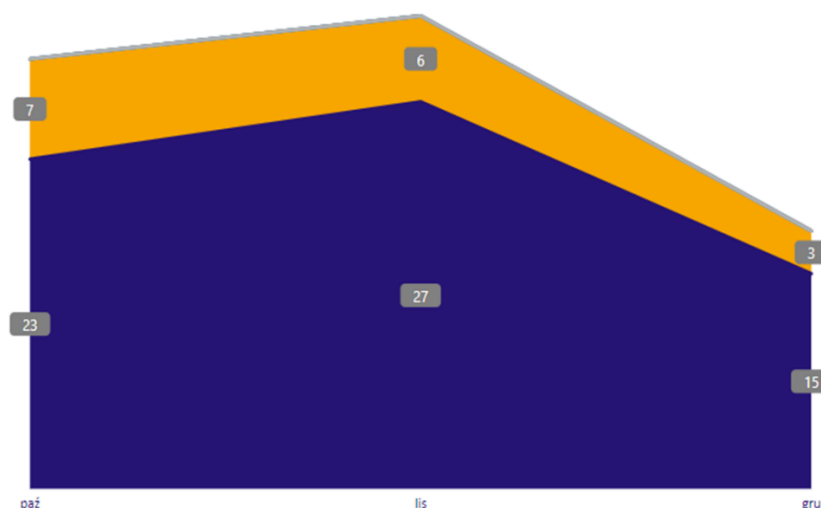
Rysunek 1. Liczba złożonych środków odwoławczych wg daty wpływu środka.

● Zastrzeżenie ● Zażalenie ● Sprzeciw ● Zażalenie na sprzeciw ● Skarga na decyzję



Rysunek 2 Liczba rozpatrzonych środków odwoławczych wg daty rozpatrzenia środka.

● Zastrzeżenie ● Zażalenie ● Sprzeciw ● Zażalenie na sprzeciw ● Skarga na decyzję



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

Zaakceptowała:
 Ewelina Matoga
 Dyrektor
 Departamentu Kontroli