



**Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura we Wrocławiu**

Wrocław, dnia 18 stycznia 2010 r.

**Pani  
Wioletta Niemiec  
Dyrektor  
Narodowego Funduszu Zdrowia  
Dolnośląski Oddział Wojewódzki  
we Wrocławiu**

LWR-410-22-04/2009  
P/09/090

**WYSTĄPIENIE POKONTROLNE**

Na podstawie art. 2 ust. 2 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli<sup>1</sup> zwanej dalej „ustawą o NIK”, Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura we Wrocławiu przeprowadziła kontrolę Niepublicznego Zakładu Opieki Zdrowotnej „Mikulicz” w Świebodzicach, zwanego dalej „NZOZ” w zakresie funkcjonowania Zakładu Opiekuńczo – Leczniczego (ZOL) w latach 2007 - 2009 (I półrocze).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokóle kontroli, Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Pani Dyrektor niniejsze wystąpienie pokontrolne

Przeprowadzone w toku kontroli badania sprawozdań elektronicznych dotyczących rozliczonych przez NZOZ z NFZ świadczeń zdrowotnych opiekuńczych i leczniczych za lata 2008-2009 (I półrocze) wykazały, że:

- NZOZ obciążał NFZ za ww. świadczenia wykonane w całym miesiącu styczniu 2009 r., pomimo obowiązywania umowy na ten rok dopiero od 26 stycznia 2009 r. Wprawdzie na początku czerwca 2009 r. dokonano korekty, którą całkowicie zrezygnowano z obciążania za styczeń (394 osobodni dla 11 pacjentów), to jednak pod koniec tego samego miesiąca ponownie obciążono Dolnośląski Oddział Wojewódzki NFZ we Wrocławiu (fakturą 25/KOR/2009) za wykonanie świadczeń zdrowotnych w całym styczniu dla 8 innych pacjentów, tj. za 303,8 osobodni za-

---

<sup>1</sup> Dz. U z 2007 r. Nr 231, poz.. 1701 ze zm.

- miast za 135,6 osobodni za świadczenia zdrowotne dla 19 pacjentów od 26 stycznia 2009 r. Zawyżenie stanowiło równowartość 11.185,30 zł (168,2 osobodni x 66,50 zł/osobodzień);
- W wykonaniu świadczeń opiekuńczych i leczniczych we wrześniu 2008 r. (rozliczonych w grudniu 2008 r.), NZOZ obciążył NFZ podwójnie za 1 pacjenta, tj. rozliczył o 30 osobodni więcej, co stanowiło równowartość 1.740,00 zł (30 osobodni x 58,00 zł/osobodzień);
  - W rachunkach wystawianych NFZ nie wykazano świadczeń o wartości co najmniej 2.101,07 zł w związku z hospitalizacją pacjentów ZOL;
  - W wyniku nieprawidłowego rozliczania dnia rozpoczęcia i zakończenia pobytu w ZOL jako 1 osobodnia zawyżono rachunki wystawione NFZ o co najmniej 85,16 zł.

Ponadto NIK informuje, że w NZOZ nie były przechowywane oryginalne sprawozdania elektroniczne stanowiące podstawę rozliczeń, a dane dotyczące osobodni wykazane w sprawozdaniach udostępnionych w trakcie kontroli i ujęte w załącznikach do faktur rozliczanych z NFZ za realizację usług opiekuńczo-leczniczych różniły się, co utrudniało dokładne sprawdzenie prawidłowości rozliczeń ZOL z realizacji umów zawartych z NFZ.

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi, Najwyższa Izba Kontroli – Delegatura we Wrocławiu wnosi o wykorzystanie przedstawionych opinii i uwag w ramach posiadanych kompetencji.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pani Dyrektor o przesłanie, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosku, bądź działaniach podjętych w celu realizacji wniosku lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

Zgodnie z treścią art. 61 ust. 1 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Pani Dyrektor prawo zgłoszenia na piśmie do Dyrektora Delegatury Najwyższej Izby Kontroli we Wrocławiu umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym wyżej mowa, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały właściwej komisji NIK.