



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Delegatura w Łodzi

LLO.410.003.06.2022

Pani  
Wioletta Sikora  
Właściciel  
ESKULAP PABIANICE  
Prywatny Gabinet Lekarzy Specjalistów  
Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej  
Eskulap Poradnia Zdrowia Rodzinnego  
Wioletta Sikora  
ul. Grobelna 8  
95 – 200 Pabianice

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

P/22/069 – Realizacja wybranych regionalnych programów polityki zdrowotnej w województwie łódzkim

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Łodzi  
ul. Kilińskiego 210, 90-980 Łódź  
T +48 42 239 32 00, F +48 42 239 32 90  
llo@nik.gov.pl

## I. Dane identyfikacyjne

Jednostka kontrolowana	ESKULAP PABIANICE Prywatny Gabinet Lekarzy Specjalistów Niepubliczny Zakład Opieki Zdrowotnej Eskulap Poradnia Zdrowia Rodzinnego Wioletta Sikora <sup>1</sup> 95 – 200 Pabianice, ul. Grobelna 8
Kierownik jednostki kontrolowanej	Wioletta Sikora – Właściciel
Zakres przedmiotowy kontroli	Realizacja projektów objętych <i>Programem rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego</i>
Okres objęty kontrolą	Lata 2017 – 2022 (do czasu zakończenia kontroli, tj. 14 kwietnia 2022 r.) z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, jeżeli miały związek z przedmiotem kontroli.
Podstawa prawna podjęcia kontroli	art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli <sup>2</sup>
Jednostka przeprowadzająca kontrolę	Najwyższa Izba Kontroli Delegatura w Łodzi
Kontroler	Michał Dudkiewicz, doradca ekonomiczny, upoważnienie do kontroli nr LLO/27/2022 z 19.01.2022 r. oraz nr LLO/73/2022 z 11.04.2022 r.  (akta kontroli str. 1-2)

<sup>1</sup> Dalej: ESKULAP Pabianice lub Beneficjent.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2022 r. poz. 623, dalej: ustawa o NIK.

## II. Ocena ogólna<sup>3</sup> kontrolowanej działalności

W latach 2018-2021 ESKULAP Pabianice realizował projekt pn. „Program Rehabilitacji Leczniczej dla mieszkańców Województwa Łódzkiego w powiecie pabianickim” (dalej: Projekt<sup>4</sup>). Co do zasady działania podejmowane przez jednostkę w toku realizacji Projektu były zgodne z założeniami *Programu rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego* współfinansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego (dalej: EFS)<sup>5</sup>.

Beneficjent prowadził kampanię promocyjną Projektu zgodnie z zawartą umową z Urzędem Marszałkowskim Województwa Łódzkiego. W okresie realizacji projektu dysponował zapleczem sprzętowym, warunkami lokalowymi oraz personelem spełniającym wymogi określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Zdrowia z dnia 6 listopada 2013 r. w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu rehabilitacji leczniczej<sup>6</sup>, a wykonawcy świadczeń w ramach Projektu zostali prawidłowo wyłonieni w oparciu o zasadę konkurencyjności. Dobór pacjentów do Projektu był zgodny z regulaminem konkursu oraz umową o dofinansowanie. Na próbie dokumentacji medycznej 30 świadczeniobiorców ustalono, że na etapie naboru pacjentów do Projektu prawidłowo zrealizowano obowiązek ich kwalifikacji pod kątem spełniania kryteriów określonych w *Programie rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego*, tj. wszyscy pacjenci byli powyżej 50. roku życia, mieli zdiagnozowane schorzenia układu kostno-stawowego, mięśniowego lub tkanki łącznej i byli zameldowani na terenie powiatu pabianickiego. Ponadto wszystkim pacjentom udzielono pełnego zakresu obowiązkowych świadczeń wynikających z zapisów programu zdrowotnego oraz umowy o dofinansowanie, co zostało udokumentowane w indywidualnej dokumentacji medycznej.

Program zrealizowany został w pełnym zakresie rzeczowym, z uwzględnieniem konieczności zmiany harmonogramu i przesunięciem o trzy miesiące terminu jego zakończenia, spowodowanym pandemią Covid-19.

Głównym celem Projektu była poprawa stanu zdrowia i umożliwienie powrotu do aktywności zawodowej 1200 mieszkańców powiatu pabianickiego, powyżej 50. roku życia tak, aby minimum 40% z nich mogło podjąć lub kontynuować aktywność zawodową w czasie trwania Projektu i po jego zakończeniu. ESKULAP Pabianice zrealizowała ten cel w 102,9 % (1235 osób), umożliwiając podjęcie pracy lub kontynuowanie zatrudnienia 645 osobom.

W realizacji Projektu nie wystąpiły przypadki zakwalifikowania do niego osób, które figurowały w rejestrze PESEL, jako osoby nieżyjące. Kontrola wykazała natomiast, że w czterech przypadkach doszło do podwójnego sfinansowania wykonanych świadczeń zdrowotnych, tj. ze środków Narodowego Funduszu Zdrowia (dalej NFZ) oraz środków Unii Europejskiej (dalej UE).

<sup>3</sup> Najwyższa Izba Kontroli formuluje ocenę ogólną jako ocenę pozytywną, ocenę negatywną albo ocenę w formie opisowej.

<sup>4</sup> W cytowanych w wystąpieniu pokontrolnym wyjaśnieniach, określenie "Projekt" jest przez przedstawicieli jednostki kontrolowanej zastępowane zamiennie pojęciem „Program”.

<sup>5</sup> W ramach Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020.

<sup>6</sup> Dz.U. z 2021 r., poz. 265; dalej: rozporządzenie w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu rehabilitacji leczniczej.

### III. Opis ustalonego stanu faktycznego

OBSZAR

#### **Realizacja projektów objętych Programem rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego**

Opis stanu faktycznego

1.1. W ramach Programu rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego współfinansowanego ze środków EFS, ESKULAP Pabianice realizował w okresie od 1 lipca 2018 r. do 31 marca 2021 r. projekt pn. „Program Rehabilitacji Leczniczej dla mieszkańców Województwa Łódzkiego w powiecie pabianickim”. Projekt adresowany był do mieszkańców z ww. obszaru, w wieku aktywności zawodowej, powyżej 50. roku życia (pracujących albo pozostających bez zatrudnienia ale poszukujących pracy i zainteresowanych jej podjęciem), ze zdiagnozowaną chorobą układu kostno-stawowego, mięśniowego i tkanki łącznej<sup>7</sup>, których stan pozwalał na podjęcie rehabilitacji w trybie ambulatoryjnym tj. do osób najbardziej narażonych na opuszczenie rynku pracy z powodu czynników zdrowotnych lub bliskich powrotowi na rynek pracy w wyniku otrzymania świadczeń rehabilitacyjnych.

(akta kontroli str. 3 – 27)

Zgodnie z Wnioskiem o Dofinansowanie (dalej WOD), stanowiącym załącznik do UOD<sup>8</sup> celem głównym Projektu (z pierwotnym okresem realizacji od 1 lipca 2018 r. do 31 grudnia 2020 r. ) było ułatwienie powrotu do sprawności poprzez rehabilitację co najmniej 1200 pacjentów z powiatu pabianickiego z chorobami układu kostno – stawowego, mięśniowego i tkanki łącznej, w wieku 50 lat i więcej, uczestniczących w Projekcie tak, aby minimum 40% z nich mogło podjąć lub kontynuować aktywność zawodową w czasie trwania Projektu i po jego zakończeniu. Cel ten był zgodny z celem szczegółowym Regionalnego Programu Operacyjnego Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020, tj. utrzymania i przedłużenia aktywności zawodowej pracowników poprzez rehabilitację poprawiającą stan zdrowia regionalnej społeczności, w tym w szczególności osób powyżej 50. roku życia.

(akta kontroli str. 33)

W ramach Projektu w ww. WOD zaplanowano sześć głównych zadań (etapów):

- Krok 1: wstępna konsultacja z lekarzem Podstawowej Opieki Zdrowotnej (dalej: lekarz POZ) – w ramach prowadzenia działań informacyjno-edukacyjnych dotyczących Projektu – w której uczestniczyć miało 1500 pacjentów;
- Krok 2: kwalifikacja do programu – I rehabilitacyjna porada lekarska, podczas której pacjenci posiadający „Zalecenie do udziału w programie” zapisywali się na wizytę u Beneficjenta, podczas której lekarz weryfikował kwalifikowalność pacjenta do Projektu, poprzez szczegółowy wywiad z pacjentem uwzględniający m.in.: niesprawność, zaburzenia, dotychczasowe leczenie i rehabilitacja, zażywane leki, zaopatrzenie ortopedyczne, wywiad zawodowy, aktywność fizyczną oraz odpowiednie badania przedmiotowe. Po pozytywnej weryfikacji kwalifikowalności pacjenta lekarz informował go o przebiegu Projektu i uzyskiwał pisemną zgodę pacjenta na udział w nim. Planowana liczba uczestników tego etapu to 1300 osób;

<sup>7</sup> W tym w szczególności: z przewlekłymi dolegliwościami bólowymi i/lub ograniczeniem ruchomości w przebiegu chorób zwyrodnienia stawów i innych artropatii, z chorobami: kręgosłupa, tkanek miękkich (mięśni, powięzi, ścięgien). Stan zdrowia Beneficjentów Ostatecznych musiał umożliwiać podjęcie rehabilitacji w trybie ambulatoryjnym.

<sup>8</sup> Nr RPLD.10.03.01-10-0003/17-00 z 7 maja 2018 r.

- Krok 3: rehabilitacja z elementami edukacji w zakresie codziennej aktywności fizycznej [zabiegi fizjoterapeutyczne zgodne z *Programem rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego* (kinezyterapia, ciepłolecznictwo, krioterapia, hydroterapia, pole magnetyczne, ultradźwiękami, laseroterapia, elektroterapia i masaże) w cyklu 15 dniowym po pięć zabiegów], edukacja pacjenta w zakresie codziennej aktywności przy posiadanych schorzeniach. Planowana liczba uczestników etapu to 1200 osób;
- Krok 4: warsztaty psychoedukacyjne w wymiarze jednej godziny z dietetykiem i trzech godzin z psychologiem, w oparciu o podejście poznawczo-behawioralne (zakres tematyczny warsztatów zgodny z *Programu rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego*) w grupach średnio 8-osobowych (zaplanowano zorganizowanie 150 grup). Planowana liczba uczestników etapu to 1200 osób;
- Krok 5: końcowa konsultacja – II rehabilitacyjna porada lekarska dla 1200 osób w ciągu dwóch tygodni od zakończenia cyklu rehabilitacji po warsztatach psychoedukacyjnych. Lekarz wypełniał kartę pacjenta po przeprowadzeniu oceny skuteczności zastosowanej interwencji oraz określeniu dalszych zaleceń, biorąc pod uwagę zidentyfikowane czynniki ryzyka;
- Krok 6: ocena skuteczności projektu – III rehabilitacyjna porada lekarska dla 1200 osób, po ok. 3 miesięcy od końcowej konsultacji, podczas której lekarz przeprowadzał badanie i wywiad w celu oceny skuteczności zastosowanych zabiegów w dłuższej perspektywie czasowej.

(akta kontroli str. 44 – 50)

Projekt nie zakładał zakupów sprzętu ani wyposażenia.

(akta kontroli str. 56)

W Projekcie nie przewidziano udziału żadnego partnera.

(akta kontroli str. 32)

Całkowita wartość Projektu, zgodnie z WOD oraz UOD wynosiła 1 725 840,00 zł, z czego kwota dofinansowania stanowiła 1 569 840,00 zł.

(akta kontroli str. 31)

Zgodnie z § 10 UOD Beneficjent wnioskował o wypłatę środków w ramach dofinansowania oraz rozliczał się z wykonanych zadań na podstawie WOP. Projekt rozliczono na podstawie piętnastu WOP, w tym sześć o zaliczki (w łącznej kwocie 1 569 840,00 zł), tj.:

- 1) wniosek z 13 lipca 2018 r. o zaliczkę – na kwotę 39 000,00 zł,
- 2) wniosek z 02 listopada 2018 r. – sprawozdawczy za okres od 1 lipca do 30 września 2018 r.,
- 3) wniosek z 23 stycznia 2019 r. – sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę za okres 1 – 31 października 2018 r. oraz o zaliczkę na kwotę 115 504,00 zł,
- 4) wniosek z 11 marca 2019 r. – sprawozdawczy za okres od 1 listopada 2018 r. do 31 stycznia 2019 r.,
- 5) wniosek z 20 maja 2019 r. – sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę za okres 1 – 28 lutego 2019 r. oraz o zaliczkę na kwotę 300 000,00 zł,
- 6) wniosek z 28 czerwca 2019 r. – sprawozdawczy za okres 1 marca – 30 kwietnia 2019 r.,

- 7) wniosek z 5 września 2019 r. – sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę za okres 1 maja – 30 czerwca 2019 oraz o zaliczkę na kwotę 450 000,00 zł,
- 8) wniosek z 10 lutego 2020 r. – sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę za okres 1 lipca – 30 września 2019 r.,
- 9) wniosek z 20 marca 2020 r. – sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę za okres 1 października – 31 grudnia 2019 r. oraz o zaliczkę na kwotę 401 976,00 zł,
- 10) wniosek z 20 sierpnia 2020 r. – sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę za okres 1 stycznia – 31 marca 2020 r.,
- 11) wniosek z 22 września 2020 r. – sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę za okres 1 kwietnia – 30 czerwca 2020 r. oraz o zaliczkę na kwotę 263 360,00 zł,
- 12) wniosek z 27 listopada 2020 r. – sprawozdawczy za okres 1 lipca – 30 września 2020 r.,
- 13) wniosek z 26 stycznia 2021 r. – sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę za okres 1 – 31 października 2020 r.,
- 14) wniosek z 13 września 2021 r. – sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę za okres 1 listopada – 31 grudnia 2020 r.,
- 15) wniosek z 12 listopada 2021 r. – sprawozdawczy, rozliczający zaliczkę za okres 1 stycznia – 31 marca 2021 r., jednocześnie wniosek końcowy.

(akta kontroli str. 80, 302 – 550)

1.2. Na etapie planowania i realizacji Projektu ESKULAP Pabianice prowadził kampanię informacyjno-promocyjną, mającą na celu zachęcanie pacjentów do udziału w Projekcie, w której zrealizowano następujące działania:

- zamieszczono na stronie internetowej ESKULAP Pabianice informację o rozpoczęciu Projektu,
- zamieszczono w lokalnym portalu (EPA INFO) banery internetowe informujące o Projekcie (z odpowiednim przekierowaniem zainteresowanych na stronę internetową Beneficjenta),
- rozpowszechniono ulotki promocyjne oraz plakaty informujące o Projekcie w siedzibie Beneficjenta,
- wyemitowano spoty reklamowe promujące Projekt w Radiu Złote Przeboje,
- oznaczono zgodnie z wymogami wynikającymi z *Programu rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego* biuro oraz pomieszczenia, w których odbywały się konsultacje, zajęcia oraz warsztaty w ramach Projektu

(akta kontroli str. 155)

1.3. Beneficjent w okresie realizacji Projektu zapewnił, co potwierdziły przeprowadzone oględziny<sup>9</sup>, zaplecze sprzętowe i warunki lokalowe spełniające wymagania określone w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu rehabilitacji leczniczej oraz w *Programie rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego*. W jego skład wchodziły:

- powierzchnie biurowe z nowoczesnym wyposażeniem (komputery, drukarki, kserokopiarki, dostęp do Internetu), które zostały wykorzystane na potrzeby biura Projektu,
- infrastruktura medyczna wchodząca w skład Zakładu Rehabilitacji Leczniczej, niezbędna do realizacji Projektu, tj. trzy boksy do stymulacji laserowej, ultradźwiękowej i pola niskich częstotliwości,
- klimatyzowana sala do kinezyterapii,
- cztery ekranowane pomieszczenia do masażu wodnego, pola wysokich częstotliwości, stymulacji parami azotu i masażu leczniczego wodnego,

<sup>9</sup> Przeprowadzone 2 marca 2022 r.



- szatnia dla pacjentów,
- sprzęt niezbędny do wykonywania szerokiego spectrum zabiegów rehabilitacyjnych (m.in. zestawy do biostymulacji laserowej, elektroterapii, magnoterapii, ultradźwięków, kriostymulacji parami azotu, rotory do ćwiczeń kończyn dolnych, fotel do ćwiczeń oporowych, aparat do masażu uciskowego, UGUL, lampę terapeutyczną).

(akta kontroli str. 56, 238)

Czynności kontrolne wykazały, że w trakcie realizacji Projektu ESKULAP Pabianice zapewnił odpowiedni personel, którego kwalifikacje były zgodne z wymogami określonymi w załączniku nr 1 do rozporządzenia w sprawie świadczeń gwarantowanych z zakresu rehabilitacji leczniczej oraz w *Programie rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego*. Świadczenia na rzecz uczestników projektu realizowane były przez:

- personel zatrudniony na stałe w Eskulap Pabianice: czterech lekarzy POZ, lekarza rehabilitacji medycznej (z ponad 12-letnim doświadczeniem zawodowym), trzech fizjoterapeutów, w tym jednego z tytułem magistra (z doświadczeniem zawodowym od trzech do 10 lat), dwóch techników masażystów (z ponad 5-letnim doświadczeniem zawodowym), psychologa z tytułem magistra (z 8-letnim doświadczeniem zawodowym) oraz lekarza dietetyka (z 5-letnim doświadczeniem zawodowym),
- personel zatrudniony na podstawie przeprowadzonych postępowań i odrębnych umów w celu realizacji Projektu: dwóch lekarzy rehabilitacji medycznej (z doświadczeniem zawodowym od ponad czterech do ponad 10 lat), jednego lekarza dietetyka (z 3-letnim stażem zawodowym) oraz jednego psychologa (z 4-letnim stażem zawodowym).

(akta kontroli str. 56, 155)

1.4. Na etapie naboru pacjentów do Projektu prawidłowo zrealizowano obowiązki kwalifikacji pacjentów pod kątem spełnienia kryteriów określonych w *Programie rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego* oraz Regulaminie konkursu<sup>10</sup>. W tym celu Beneficjent m.in. opracował „Regulamin rekrutacji i uczestnictwa w Projekcie”, w którym określono procedurę kwalifikacji każdego z pacjentów do Projektu. Wszyscy pacjenci spełnili wymagania dopuszczające ich do wzięcia udziału w Projekcie, co potwierdzono na podstawie zbadanej próby 30 pacjentów. Kwalifikacja pacjentów do Projektu, odbywająca się w trybie ciągłym, prowadzona była w dwóch etapach:

- kwalifikacja warunków formalnych udziału w Projekcie [odnośnie do wieku oraz miejsce zamieszkania (powiat pabianicki) pacjenta] weryfikowana przez personel rejestrujący pacjentów,
- kwalifikacja na podstawie oceny stanu zdrowia realizowana przez personel medyczny na etapie konsultacji z lekarzem POZ oraz I wizyty u lekarza rehabilitanta.

Kwalifikacja pacjentów do Projektu została prawidłowo udokumentowana. Nie stwierdzono przypadków udziału w Projekcie pacjentów, którzy nie zostali do niego zakwalifikowani.

(akta kontroli str. 157 – 162, 165 – 166)

<sup>10</sup> Nr RPLD.10.03.01-IZ.00-10-001/17 Regionalny Program Operacyjny Województwa Łódzkiego na lata 2014-2020 Oś Priorytetowa X Adaptacyjność pracowników i przedsiębiorstw w regionie, Działanie X.3 Ochrona, utrzymanie i przywrócenie zdrowia, Poddziałanie X.3.1 Programy z uwzględnieniem rehabilitacji medycznej ułatwiające powroty do pracy oraz umożliwiające wydłużenie aktywności zawodowej, Łódź 16 sierpnia 2017, Wersja 1.0. Załącznik Nr 1 do Uchwały Nr 1076/17 Zarządu Województwa Łódzkiego z dnia 16 sierpnia 2017 r.

1.5 Na potrzeby realizacji Projektu ESCULAP Pabianice przeprowadził cztery postępowania o udzielenie zamówień. Dotyczyły one wykonawców świadczeń w ramach Projektu, tj. konsultacji z lekarzem rehabilitantem, warsztatów psychologicznych prowadzonych przez psychologa oraz warsztatów edukacyjnych prowadzonych przez dietetyka. Z analizy WOD wynikało, że z uwagi na zaplanowane kwoty wydatków postępowanie prowadzone w oparciu o zasadę konkurencyjności,

o której mowa w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*<sup>11</sup> należało przeprowadzić w przypadku trzech postępowań, dotyczących świadczenia usług medycznych przez lekarza prowadzącego warsztaty psychologiczne (wartość umowy 84 000,00 zł) oraz świadczenia usług medycznych przez dwóch lekarzy rehabilitantów (wartość jednej umowy 108 750,00 zł).

(akta kontroli str. 156)

Wszystkie ww. postępowania zostały poddane kontroli przez Instytucję Zarządzającą RPO WŁ (dalej: IZ).

Szczegółową kontrolą objęto zamówienie<sup>12</sup> na świadczenie usług medycznych (konsultacji/porad lekarskich) przez lekarza rehabilitanta. Na podstawie szacowania sporządzonego 30 lipca 2018 r. w oparciu o powszechnie dostępne w internecie dane (średnia cena konsultacji tego typu – 113 zł) i założoną ilość godzin konsultacji – 2175, wartość zamówienia określono na 245 775 zł. W wyniku badania ustalono, że postępowanie to zostało przeprowadzone prawidłowo w oparciu o zasadę konkurencyjności oraz wymagania sformułowane w *Wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków*. Zapytanie ofertowe zawierało wszystkie wymagane elementy i zostało upublicznione na stronie internetowej Beneficjenta oraz w Bazie konkurencyjności<sup>13</sup> w dniu 17 sierpnia 2018 r. Zamawiający zachował wymagany 7-dniowy termin na składanie ofert. Przedmiot zamówienia został prawidłowo opisany w sposób jednoznaczny i wyczerpujący. Wybrani wykonawcy spełniali warunki udziału w postępowaniu, a ich wyboru dokonano w oparciu o prawidłowo ustalone kryteria oceny ofert nieograniczające konkurencji, które stanowiła w 100% cena. Przebieg postępowania o udzielenie zamówienia udokumentowano w protokole postępowania zatwierdzonym przez kierownika jednostki, a informację o wybranym wykonawcy opublikowano<sup>14</sup>, zgodnie z wymogami, na stronie Bazy Konkurencyjności.

(akta kontroli str. 167 – 231)

1.6 W wyniku weryfikacji wniosku o dofinansowanie z zatwierdzonymi wnioskami o płatność oraz wnioskiem sprawozdawczym z realizacji projektu ustalono, że:

<sup>11</sup><https://www.funduszeuropejskie.gov.pl/strony/o-funduszach/dokumenty/wytyczne-w-zakresie-kwalifikowalnosci-wydatkow-w-ramach-europejskiego-funduszu-rozwoju-regionalnego-europejskiego-funduszu-spolecznego-oraz-funduszu-spojnosci-na-lata-2014-2020/>

<sup>12</sup> Zamówienie to obejmowało łącznie przeprowadzenie 3700 porad rehabilitacyjnych lekarskich, w tym 1300 porad kwalifikujących trwających 45 minut oraz dwa razy po 1200 porad rehabilitacyjnych lekarskich w ramach kolejnych dwóch etapów realizacji Projektu – łącznie 2400 porad lekarskich. W wymiarze czasowym stanowi to 2175 godzin. Zamówienie zostało podzielone na dwie części. Każda zakładała przeprowadzenie łącznie 1850 porad rehabilitacyjnych lekarskich, w tym 650 porad kwalifikacyjnych i 1200 porad rehabilitacyjnych lekarskich w ramach kolejnych dwóch etapów realizacji Projektu.

<sup>13</sup> <https://bazakonkurencyjnosci.funduszeuropejskie.gov.pl/>. Baza Konkurencyjności to internetowa baza ofert zawierająca ogłoszenia beneficjentów z wbudowaną wyszukiwarką. Publikacja ogłoszeń beneficjentów jest warunkiem spełnienia tzw. zasady konkurencyjności. Zasada konkurencyjności odnosi się do beneficjentów korzystających z Europejskiego Funduszu Rozwoju Regionalnego, Europejskiego Funduszu Społecznego oraz Funduszu Spójności i jest regulowana na poziomie wytycznych w zakresie kwalifikowalności wydatków. Internetowa baza ofert pozwala w jednym miejscu zgromadzić zamówienia składane przez beneficjentów/wnioskodawców.

<sup>14</sup> Upubliczniona informacja o wybranym wykonawcy zawierała nazwę wybranego wykonawcy, jego siedzibę oraz cenę zamówienia.



- w rekrutacji do Projektu uczestniczyło 1544 osób, z których 1370 skorzystało z konsultacji kwalifikujących,
- ostatecznie do Projektu zostało zakwalifikowanych 1330 osób, w tym 941 kobiet oraz 389 mężczyzn.
- 1235 uczestników skorzystało ze wszystkich świadczeń udostępnianych w ramach Projektu,
- 95 osób zakończyło udział bez skorzystania ze wszystkich świadczeń.

Odnosnie do osób, które na różnych etapach realizacji Projektu zrezygnowały z udziału w nim, kierownik jednostki wyjaśnił, że "brak jest możliwości weryfikacji ile osób zrezygnowało z udziału w Programie, z uwagi na fakt, iż nie wszyscy skłonni byli poinformować o tym fakcie Beneficjenta. Część osób tj. około 20 osób złożyło stosowane oświadczenie, natomiast w większości rezygnacja z udziału polegała na braku uczestnictwa w pozostałych zajęciach w ramach Programu (oprócz zabiegów), przekładaniu wizyt, a następnie nie odbieraniu telefonów".

W Projekcie wg. WOD zadeklarowano realizację dwóch kluczowych wskaźników produktu, tj.:

- wskaźnika *Liczba osób objętych programem zdrowotnym dzięki EFS, z poziomem realizacji 1200 osób*<sup>15</sup>,
- wskaźnika *Liczba osób w wieku 50 lat i więcej objętych wsparciem w programie*, wartość wskaźnika określono również na 1200 osób.

Wyżej wymienione wskaźniki zrealizowane zostały w 102,9% (1235 osób<sup>16</sup>).

W Projekcie zadeklarowano również realizację sześciu wskaźników produktu, specyficznych dla Projektu, tj.:

1. wskaźnik *Liczba konsultacji z lekarzem POZ (krok 1)* – wartość wskaźnika określono na 1500 osób, realizacja – 1544 osoby (102,9%),
2. wskaźnik *Liczba konsultacji kwalifikujących (krok 2)* – wartość wskaźnika określono na 1300 osób, realizacja – 1370 osób (105,4%),
3. wskaźnik *Liczba osób, które przeszły cykl rehabilitacyjny* – wartość wskaźnika określono na 1200 osób, realizacja – 1235 osób (102,9%),
4. wskaźnik *Liczba osób, które wzięły udział w warsztatach psychoedukacyjnych* – wartość wskaźnika określono na 1200 osób, realizacja – 1235 osób (102,9%),
5. wskaźnik *Liczba osób, które wzięły udział w konsultacjach końcowych (5 krok)* – wartość wskaźnika określono na 1200 osób, realizacja wskaźnika – 1235 osób (102,9%),
6. wskaźnik *Liczba osób, które wzięły udział w III rehabilitacyjnej poradzie lekarskiej* – wartość wskaźnika określono na 1200 osób, realizacja wskaźnika – 1235 osób (102,9%).

Zawarte w WOD wskaźniki rezultatu realizacji Projektu, tj.:

- wskaźnik *Liczba osób 50+, które po opuszczeniu programu podjęły pracę lub kontynuowały zatrudnienie*, z poziomem realizacji 483 osób<sup>17</sup>,
  - wskaźnik *Liczba osób, które po opuszczeniu programu podjęły pracę lub kontynuowały zatrudnienie*, z poziomem realizacji 483 osób.
- zrealizowane zostały w 133,5% (645 osób<sup>18</sup>).

(akta kontroli str. 34 – 36, 165 – 166)

<sup>15</sup> 816 kobiet oraz 384 mężczyzn.

<sup>16</sup> 881 kobiet oraz 354 mężczyzn.

<sup>17</sup> 328 kobiet oraz 155 mężczyzn.

<sup>18</sup> W tym 464 kobiet i 181 mężczyzn.



Realizacja Projektu została za zgodą IZ przedłużona o trzy miesiące, tj. do 31 marca 2021 r. Głównym powodem przesunięcia terminu zakończenia były okoliczności związane z utrudnieniami w realizacji Projektu spowodowanymi COVID-19, w tym m.in. ograniczenia w przemieszczaniu się w 2020 roku, tj. w szczytowym okresie realizacji Projektu. Jak wyjaśnił kierownik jednostki „Pierwotny termin realizacji Projektu został wydłużony do dnia 31 marca 2021 r. z uwagi na ograniczenia w jego realizacji spowodowane obawami uczestników przed zarażeniem się koronawirusem. IZ była informowana o zawieszeniu realizacji Programu oraz o obawach uczestników. Wyrażona została zgoda na przedłużenie realizacji Programu”. IZ prosiła o wskazanie trudności w realizacji Projektu w związku z pandemią Covid-19 oraz wskazanie propozycji w zakresie ograniczenia / usunięcia problemów, natomiast nie kierowała wezwań do podejmowania działań naprawczych. Beneficjent w udzielonych wyjaśnieniach wskazał, że z uwagi na epidemię, ścieżka udziału w Projekcie w niektórych przypadkach, może nie mieścić się w terminach wskazanych w *Programie rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego*, natomiast wszystkie formy wsparcia były realizowane w całości.

(akta kontroli str. 232 – 237)

1.7 Badanie dokumentacji medycznej 30 uczestników Projektu wykazało, że:

- a) wszystkim pacjentom udzielono wszystkich świadczeń przewidzianych w *Programie rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego oraz w UOD*,
- b) dla każdego pacjenta, ESKULAP Pabianice sporządził wymaganą dokumentację medyczną,
- c) wszystkie osoby dostarczyły dokument potwierdzający kontynuację zatrudnienia.

(akta kontroli str. 129)

1.8 Weryfikacja bazy PESEL nie wykazała przypadków kwalifikowania do Projektu i udzielania świadczeń w ramach Projektu osób nieżyjących, które nie figurowały w rejestrze PESEL. Zgony 21 wytypowanych z bazy PESEL pacjentów nastąpiły po zakończeniu udziału w Projekcie, a udzielone im w ramach Projektu świadczenia zostały prawidłowo rozliczone we wniosku sprawozdawczym do IZ.

(akta kontroli str. 130)

W trakcie realizacji Projektu stwierdzono cztery przypadki podwójnego finansowania wykonanych świadczeń zdrowotnych ze środków UE oraz NFZ, co ustalono na podstawie weryfikacji świadczeń zdrowotnych udzielanych przez ESKULAP Pabianice pacjentom zakwalifikowanym do udziału w projekcie, w czasie jego trwania, finansowanych ze środków NFZ, co opisano poniżej w części *Stwierdzone nieprawidłowości*.

(akta kontroli str. 131 – 153, 551 – 645)

1.9 Projektu był dwukrotnie kontrolowany w trakcie jego realizacji przez IZ. Pierwsza kontrola została przeprowadzona w dniach 15 – 17 kwietnia 2019 r. i obejmowała m.in. sprawdzenie zakresu rzeczowego i finansowego Projektu, prawidłowość wyboru wykonawców, kwalifikowalność uczestników Projektu oraz prawidłowość udzielania wsparcia w miejscu jego realizacji. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Druga kontrola, przeprowadzona zostaław

analogicznym zakresie w dniach 23-26 marca 2021 r. W jej trakcie zespół kontrolny zwrócił uwagę na nieprawidłowy sposób oznaczania przez Beneficjenta części dokumentacji projektowej. Nie sformułowano w tym zakresie formalnych uchybień i w rezultacie nie stwierdzono nieprawidłowości.

(akta kontroli str. 240 – 301)

Stwierdzone  
nieprawidłowości

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym wyżej zakresie stwierdzono następującą nieprawidłowość:

Beneficjent w Projekcie, w odniesieniu do czterech pacjentów<sup>19</sup>, po zrealizowaniu dla każdego z nich świadczenia rehabilitacyjnego<sup>20</sup> przewidzianego w *Programie rehabilitacji leczniczej dla mieszkańców województwa łódzkiego*, niezasadnie wystąpił o płatność za wykonanie tych świadczeń do Łódzkiego Oddziału Wojewódzkiego NFZ. Uzyskana w wyniku tego działania kwota z NFZ wyniosła 114,00 zł<sup>21</sup>. Świadczenia te mogły zostać sfinansowane jedynie ze środków, których dysponentem był Zarząd Województwa Łódzkiego (w tym środków UE) w ramach zawartej UOD z 7 maja 2018 r.

W złożonych wyjaśnieniach przedstawiciel Beneficjenta potwierdził wystąpienie podwójnego finansowania świadczeń zdrowotnych w stosunku do wszystkich czterech ujawnionych przez NIK przypadków. Zgodnie z wyjaśnieniami „W stosunku do wymienionych (...) pacjentów zrealizowano świadczenia, które omyłkowo zostały podwójnie sfinansowane, tzn. otrzymano za te świadczenia środki w ramach realizowanego Programu, a jednocześnie zostały one omyłkowo zgłoszone do sfinansowania dodatkowo ze środków NFZ. W związku z dużą liczbą zrealizowanych świadczeń w ramach Programu – ponad 3 600 świadczeń dla ponad 1 200 pacjentów – powstał błąd techniczny polegający na autoryzacji wizyty przez lekarza udzielającego, co spowodowało automatyczne zgłoszenie do NFZ, a jednocześnie błąd ten nie został „wyłapanany” przez osoby weryfikujące.” Dodał ponadto, że „Obecnie wprowadziliśmy działania naprawcze, zabezpieczające przed takim ryzykiem w przyszłości, polegające na tym, że świadczenia finansowane z różnych źródeł ewidencjonowane są w innym kolorze i innym rodzajem czcionki”.

(akta kontroli str. 131 – 153, 551 – 645)

### III. Wnioski

W związku ze stwierdzoną nieprawidłowością, Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 53 ust. 1 pkt 5 ustawy o NIK, wnosi o:

Wnioski

Wystąpienie do Łódzkiego Oddziału Wojewódzkiego Narodowego Funduszu Zdrowia o dokonanie stosownej korekty rozliczeń z ESKULAP Pabianice w ramach podpisanej umowy o udzielanie gwarantowanych świadczeń zdrowotnych.

### IV. Pozostałe informacje i pouczenia

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się

<sup>19</sup> Pacjenci wymienieni w poz. 242, 572, 660 i 1074 *Zestawienia uczestników zakwalifikowanych do udziału w projekcie „Program Rehabilitacji Leczniczej dla mieszkańców Województwa Łódzkiego w powiecie pabianickim”.*

<sup>20</sup> Porada rehabilitacyjna o wartości 28,50 zł.

<sup>21</sup> Cztery świadczenia o wartości 28,50 zł każda.

do dyrektora Delegatury NIK w Łodzi. Prawo zgłaszania zastrzeżeń, zgodnie z art. 61b ust. 2 ustawy o NIK, nie przysługuje do wystąpienia pokontrolnego zmienionego zgodnie z treścią uchwały w sprawie zastrzeżeń.

Obowiązek  
poinformowania  
NIK o sposobie  
wykorzystania uwag  
i wykonania wniosków

Zgodnie z art. 62 ustawy o NIK należy poinformować Najwyższą Izbę Kontroli, w terminie 21 od otrzymania wystąpienia pokontrolnego, o sposobie wykorzystania i wykonania wniosków pokontrolnych oraz o podjętych działaniach lub przyczynach niepodjęcia tych działań.

W przypadku wniesienia zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, termin przedstawienia informacji liczy się od dnia otrzymania uchwały o oddaleniu zastrzeżeń w całości lub zmienionego wystąpienia pokontrolnego.


Łódź, 22 czerwca 2022 r.

Kontroler  
Michał Dudkiewicz  
doradca ekonomiczny



.....  
podpis

Najwyższa Izba Kontroli  
Delegatura w Łodzi  
p.o Dyrektor  
Piotr Walczak



.....  
podpis