



ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

**Παρακολούθηση της Συμμόρφωσης επί των συστάσεων της
από Μάρτιο 2018 έκθεσης
«Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης
“Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ”»**

**Ομάδα Ελέγχου
Ιούνιος 2019**

Περιεχόμενα

ΣΥΝΟΨΗ	4
1. Εισαγωγή.....	6
2. Ελεγκτική προσέγγιση.....	7
3. Διαπιστώσεις Ελέγχου	8
3.1. Συστήματα εσωτερικού ελέγχου	8
3.2. Προϋπολογισμός - Απολογισμός.....	9
3.3. Λογαριασμοί Οικονομικής Διαχείρισης.....	10
3.4. Πληροφοριακά Συστήματα Διοίκησης	10
4. Συμπεράσματα.....	11
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ	13
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – Πίνακας παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων	13
της Έκθεσης Ελέγχου Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του Γ.Ν.Θ. «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ»	13
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙ – Συγκριτικοί Πίνακες Δημοσιονομικών Αναφορών	16
ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ – Πίνακας συμμόρφωσης συστάσεων	18

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων

ΣΥΝΟΨΗ

Η παρούσα έκθεση αποτυπώνει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (Follow – up) στις συστάσεις της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του Γ.Ν.Θ. «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ» (εφεξής «νοσοκομείο»), που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.) σε εκτέλεση του Ετησίου Προγράμματος Ελέγχων 2019 στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις του νοσοκομείου προς τρίτους με χρονικά σημεία αναφοράς την 31.12.2016 και 30.09.2017. Ο αρχικός έλεγχος ήταν ένας οριζόντιος έλεγχος στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις των Φορέων Γενικής Κυβέρνησης (Φ.Γ.Κ.), οι οποίοι κατανεμήθηκαν σε 7 υποτομείς: α) Κεντρική Διοίκηση (Υπουργεία) και Πρόγραμμα Δημοσίων Επενδύσεων, β) Οργανισμοί Τοπικής Αυτοδιοίκησης Α΄ και Β΄ βαθμού, γ) Νοσηλευτικά Ιδρύματα του Ε.Σ.Υ., δ) Φορείς Κοινωνικής Ασφάλισης, ε) Ενιαίος Οργανισμός Παροχών Υπηρεσιών Υγείας (Ε.Ο.Π.Υ.Υ.), στ) Ανεξάρτητη Αρχή Δημοσίων Εσόδων (Α.Α.Δ.Ε.), ζ) Λοιπά Νομικά πρόσωπα των Φ.Γ.Κ.

Στόχος της παρακολούθησης συμμόρφωσης είναι να προσδιοριστεί, εάν το νοσοκομείο έλαβε υπ΄ όψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και προχώρησε σε συγκεκριμένες και χρονικά προσδιορισμένες διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, έτσι ώστε να θεραπεύσει τις αδυναμίες και ελλείψεις που είχαν διαπιστωθεί στις διαδικασίες παρακολούθησης και εξόφλησης των υποχρεώσεων πριν αυτές καταστούν ληξιπρόθεσμες.

Συνοπτικά οι διαπιστώσεις ανά τομέα συστάσεων συνοψίζονται ως εξής:

- **Σε επίπεδο συστήματος εσωτερικού ελέγχου**, διαπιστώθηκε ότι στο νοσοκομείο δεν υφίσταται τμήμα εσωτερικού ελέγχου ούτε εγχειρίδιο εσωτερικού ελέγχου κατά συνέπεια δεν υφίστανται εσωτερικές δικλείδες ασφαλείας.
- **Σε επίπεδο προϋπολογισμού/απολογισμού**, παρατηρήθηκε ότι η έλλειψη εγκεκριμένων πιστώσεων έχει ως επακόλουθο την μη καταχώρηση της αξίας των αναλωμένων υλικών παρακαταθήκης, εντός της οικονομικής χρήσης που αυτά που αναλώνονται αλλά σε μεταγενέστερη αυτής.

- Σε επίπεδο λογαριασμών οικονομικής διαχείρισης, εντοπίστηκαν καθυστερήσεις στην προώθηση των τιμολογίων παραληφθέντων ειδών από την αποθήκη υγειονομικού υλικού στο λογιστήριο προς εκκαθάριση.
- Σε επίπεδο πληροφοριακών συστημάτων, εντοπίστηκαν αδυναμίες στη συμφωνία των συστημάτων δημοσιονομικών αναφορών (Μητρώο Δεσμεύσεων, E-PORTAL, B.I.).

Παρότι αναλήφθηκαν διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, εξακολουθούν να υπάρχουν ζητήματα που χρήζουν βελτίωσης, επανασχεδιασμού και ανάληψης περαιτέρω ενεργειών.

1. Εισαγωγή

Η παρακολούθηση συμμόρφωσης (Follow - up) του Γ.Ν.Θ. «Γ.ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ» στις συστάσεις της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου επί των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων που διενήργησε το Ε.Σ., περιλαμβάνεται στο πλαίσιο του Ετήσιου Προγράμματος Ελέγχων έτους 2019 του Ε.Σ., που εγκρίθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 17ης Γεν. Συν./19.12.2018 (Θέμα Α'). Η παρακολούθηση συμμόρφωσης διενεργήθηκε από το Φεβρουάριο του 2019 έως τον Μάιο του 2019, από Ομάδα Ελέγχου που συγκροτήθηκε με την αριθ. 6414/31.01.2019 απόφαση της Προέδρου του Ε.Σ., και σύμφωνα με τους όρους και τις προϋποθέσεις των κειμένων δημοσιονομικών κανόνων δικαίου, του Κώδικα Νόμων για το Ε.Σ., το Εγχειρίδιο Ελέγχου του Ε.Σ. και στο πλαίσιο των Αρχών και Προτύπων Ελέγχου του Διεθνούς Οργανισμού των Ανωτάτων Ελεγκτικών Ιδρυμάτων (INTOSAI).

Προκειμένου να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητα των εκπονουμένων από το Ε.Σ. εκθέσεων ελέγχου, κρίνεται απαραίτητη, σύμφωνα με τα Διεθνή Ελεγκτικά Πρότυπα (αρχή 7 του ΔΠΑΕΙ 10 «Διακήρυξη του Μεξικό για την ανεξαρτησία των Ανώτατων Ελεγκτικών Θεσμών»), η καθιέρωση ενός αποτελεσματικού μηχανισμού παρακολούθησης και συμμόρφωσης των ελεγχόμενων φορέων επί των συστάσεων του Ε.Σ. και αξιολόγησης των λαμβανόμενων από αυτούς μέτρων. Πρωταρχικός στόχος της διαδικασίας είναι να προσδιοριστεί, εάν οι αναληφθείσες δράσεις του ελεγχθέντος φορέα λαμβάνουν υπ' όψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και θεραπεύουν τις αδυναμίες που έχουν διαπιστωθεί.

Το Ε.Σ. διενήργησε τον έλεγχο με σκοπό i) την ανάλυση του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του νοσοκομείου προς τρίτους, ii) την τήρηση των προϋποθέσεων και διαδικασιών για την εφαρμογή του προγράμματος απορρόφησης κονδυλίων από τον Ευρωπαϊκό Μηχανισμό Σταθερότητας (E.S.M.) με τα οποία χρηματοδοτήθηκαν ο ελεγχόμενος φορέας στο πλαίσιο του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, iii) την ποιότητα και αξιοπιστία του μητρώου δεσμεύσεων, των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών και την ύπαρξη διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς και iv) την αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών αδυναμιών που οδηγούν στη συσσώρευση ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του νοσοκομείου.

Το Ε.Σ. προέβη i) στην υποβολή συστάσεων σχετικά με τη βελτίωση των διαδικασιών παρακολούθησης των εξόδων και υποχρεώσεων του φορέα και την εξόφλησή τους πριν αυτές καθιστούν ληξιπρόθεσμες και ii) στην απεικόνιση των υποχρεώσεων στα συστήματα δημοσιονομικών αναφορών, με στόχο τη βελτιστοποίηση της παροχής των πληροφοριών σε επίπεδο Δημοσιονομικής Διαχείρισης.

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην έκθεση ελέγχου με τίτλο «Έκθεση Ελέγχου Ληξιπρόθεσμων Υποχρεώσεων του Γενικού Νοσοκομείου Θεσσαλονίκης «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ», που είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ε.Σ. (www.elsyn.gr κάτω από το θέμα Δραστηριότητες- Ειδικές Εκθέσεις).

Ο σκοπός της παρούσας ειδικής έκθεσης είναι να περιγράψει τα αποτελέσματα της παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της ως άνω έκθεσης ελέγχου.

Στο Παράρτημα Ι της παρούσας έκθεσης επισυνάπτεται πίνακας όπου καταγράφονται σε κάθε σύσταση οι διορθωτικές ενέργειες, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντίκτυπος της μη υλοποίησης, όπως αυτές καθορίστηκαν από το φορέα. Η πρόοδος υλοποίησης της κάθε σύστασης κατηγοριοποιήθηκε σε τέσσερα επίπεδα: (α) «εκτελέστηκε», (β) «σε εξέλιξη», (γ) «εκτελέστηκε μερικώς» και (δ) «δεν εκτελέστηκε», σύμφωνα με την απάντηση του φορέα αλλά και τις ελεγκτικές διαδικασίες που εφαρμόστηκαν από την Ομάδα Ελέγχου.

2. Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά απεστάλη επιστολή παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων της προαναφερθείσας Έκθεσης Ελέγχου προς το φορέα. Ειδικότερα ζητήθηκαν πληροφορίες, για κάθε σύσταση, σχετικά με: i) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν αναληφθεί μέχρι και την ημερομηνία αποστολής του εγγράφου, ii) την πρόοδο υλοποίησής τους, iii) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση και iv) τον πιθανό αντίκτυπό τους στις υφιστάμενες πολιτικές και διαδικασίες αλλά και στις οικονομικές καταστάσεις .

Στη συνέχεια πραγματοποιήθηκε συνάντηση της ομάδας ελέγχου με εκπροσώπους του φορέα (τον Αναπληρωτή Διοικητή, την Διοικητική Διευθύντρια και τον Προϊστάμενο Υποδιεύθυνσης Οικονομικού). Κατά τη συνάντηση αυτή συζητήθηκαν οι διορθωτικές ενέργειες που ανέλαβε ο

φορέας επί των συστάσεων της αρχικής έκθεσης του Ε.Σ, όπως αυτές συμπεριλήφθηκαν στην με αριθ. πρωτ. 3029/15.03.2019 απαντητική επιστολή του φορέα και ζητήθηκαν έγγραφα και στοιχεία αναφορικά με αυτές.

3. Διαπιστώσεις Ελέγχου

Τα ευρήματα έχουν κατηγοριοποιηθεί, από την Ομάδα Ελέγχου, σε τέσσερις (4) κατηγορίες:

3.1. Σύστημα Εσωτερικού ελέγχου (περιλαμβάνει εσωτερικές δικλίδες και μονάδα εσωτερικού ελέγχου)

3.2. Προϋπολογισμός-απολογισμός

3.3 Λογαριασμοί οικονομικής διαχείρισης

3.4 Πληροφοριακά συστήματα

3.1. Συστήματα εσωτερικού ελέγχου

➤ Μονάδα εσωτερικού ελέγχου

Σε επίπεδο δικλίδων εσωτερικού ελέγχου, διαπιστώθηκε ότι μέχρι την ημερομηνία της προαναφερόμενης συνάντησης με το φορέα (11 Απριλίου 2019) δεν υφίστατο μονάδα εσωτερικού ελέγχου. Ο εσωτερικός έλεγχος διενεργείται από εξωτερικό συνεργάτη, με σύμβαση, η διάρκεια της οποίας είχε παραταθεί κατά τον χρόνο του ελέγχου, ενώ ο νέος διαγωνισμός βρίσκεται στο στάδιο της αποσφράγισης των προσφορών.

Δεν υφίσταται εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας. Η καταγραφή των διαδικασιών ανά διεύθυνση και ανά τμήμα αναμένεται να γίνει από τον νέο εσωτερικό ελεγκτή που θα προκύψει από το διαγωνισμό, αλλά αυτό απαιτεί χρόνο και βοήθεια από το προσωπικό του νοσοκομείου.

Οι εκθέσεις ελέγχου του εσωτερικού ελεγκτή συνεχίζουν να εξετάζονται από τριμελή επιτροπή, η οποία αξιολογεί τα ευρήματα και καθορίζει, όπου απαιτούνται, τις απαραίτητες ενέργειες υλοποίησης.

3.2. Προϋπολογισμός - Απολογισμός

➤ Ορθή καταχώρηση εξόδων - υποχρεώσεων

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να διασφαλίσει την εφαρμογή των απαραίτητων διαδικασιών για την ορθή καταχώρηση των εξόδων (αξία αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης) και των αντίστοιχων υποχρεώσεων προς τρίτους, εντός της χρήσης που αυτά δημιουργούνται.

Στη διάρκεια της συνάντησης της Ομάδας Ελέγχου ο αναπληρωτής Διοικητής του νοσοκομείου μας ανέφερε ότι έχουν αποσταλεί προς την 3^η Υ.ΠΕ. αιτήματα αύξησης των εγκεκριμένων πιστώσεων, με σκοπό την κάλυψη των αυξημένων λειτουργικών αναγκών του νοσοκομείου. Στα αιτήματα αυτά υπήρξαν έως τώρα μόνο προφορικές θετικές διαβεβαιώσεις περί αύξησης των εγκεκριμένων πιστώσεων. Συγκεκριμένα, αναφορικά με το κόστος των υλικών παρακαταθήκης στο με αριθ. πρωτ. 16537/19.09.2018 έγγραφο του νοσοκομείου προς την 3^η Υ.ΠΕ. με θέμα : «Ανάγκες ενίσχυσης προϋπολογισμού οικονομικού έτους 2018» αναφέρεται ότι : «...Προς εξασφάλιση της ομαλής και απρόσκοπτης λειτουργίας των χειρουργείων γίνεται χρήση παρακαταθηκών, η τιμολόγηση των αναλώσεων αυτής υστερεί σημαντικά λόγω μη ύπαρξης πιστώσεων. Να σημειωθεί ότι δεν έχουν τιμολογηθεί σήμερα αναλώσεις παρακαταθηκών πρώτου οκταμήνου 2018 συνολικής αξίας 5.204.542,98 ευρώ...».

Σημειώνεται ότι από τα στοιχεία που προσκομίστηκαν στην Ομάδα Ελέγχου η αξία των υλικών παρακαταθήκης που i) αναλώθηκαν ii) τιμολογήθηκαν και iii) που δεν τιμολογήθηκαν, εντός των χρήσεων 2017 και 2018, αποτυπώνεται στον κάτωθι πίνακα:

	Οικονομική χρήση 2017	Οικονομική χρήση 2018(μεταφερόμενα στη χρήση 2019)
Αξία αναλωμένων Υλικών Παρακαταθήκης	9.694.982,19 €	10.300.345,02 €
Τιμολογημένη αξία υλικών παρακαταθήκης εντός χρήσης	5.081.034,26 €	1.850.848,54 €
Μη τιμολογημένη αξία αναλωμένων υλικών παρακαταθήκης εντός της χρήσης ανάλωσης	4.613.947,93 €	8.449.496,48 €

3.3. Λογαριασμοί Οικονομικής Διαχείρισης

➤ Εκκαθάριση τιμολογίων υγειονομικού υλικού

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να διασφαλίσει την εφαρμογή των κατάλληλων πρακτικών για την έγκαιρη προώθηση των τιμολογίων των παραληφθέντων ειδών από την αποθήκη υγειονομικού υλικού στο λογιστήριο, προς έγκριση και εκκαθάριση.

Στη συνάντηση της Ομάδας Ελέγχου με τον φορέα αναφέρθηκε ότι λόγω έλλειψης προσωπικού τόσο στην αποθήκη όσο και στο λογιστήριο, δεν έχει σημειωθεί σημαντική βελτίωση αναφορικά με την εν λόγω διαδικασία. Ο Προϊστάμενος Υποδιεύθυνσης Οικονομικού επιδιώκει την αύξηση των επισκέψεων στην αποθήκη υγειονομικού υλικού για την υπογραφή των σχετικών εγγράφων, προσπάθεια την οποία δυσχεραίνει σημαντικά ο αυξημένος φόρτος εργασίας. Στην ίδια συνάντηση αναφέρθηκε ότι τα τιμολόγια υγειονομικού υλικού που βρίσκονταν προς εκκαθάριση και εξόφληση είναι αυτά που καταχωρήθηκαν πριν δύο μήνες περίπου.

3.4. Πληροφοριακά Συστήματα Διοίκησης

Το Ε.Σ. έχει συστήσει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να εφαρμόσει τις κατάλληλες διαδικασίες που να επεξηγούν το λόγο ασυμφωνίας των διαφόρων συστημάτων δημοσιονομικών αναφορών.

Σύμφωνα με την απάντηση του νοσοκομείου αναμένεται η ολοκλήρωση της παραμετροποίησης του Μ.Δ. (από την εταιρεία υποστήριξης), σε εφαρμογή της εγκυκλίου 2/47972/0026/2018 Υπ. Οικονομικών, με απώτερο σκοπό την πλήρη συμφωνία των συγκεκριμένων αναφορών.

Κατά την διάρκεια του ελέγχου συμμόρφωσης η Ομάδα Ελέγχου αποκόμισε τα εξής ελεγκτικά στοιχεία :

- i) το Μ.Δ. μηνός Δεκεμβρίου 2018 καθώς και τα στοιχεία του Μ.Δ. που αποστάλθηκαν με ηλεκτρονικό μήνυμα στο Υπουργείο Υγείας για τον αντίστοιχο μήνα
- ii) τον Πίνακα 19.3 που συμπληρώθηκε στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Υγείας στο σύστημα BI Health για τον ίδιο μήνα

και πραγματοποίησε τη σύγκριση των στοιχείων των αναφορών αυτών, με σκοπό να διαπιστώσει την πρόοδο της παραμετροποίησης των συστημάτων αναφοράς με στόχο την εξάλειψη των διαφορών τους.

Διαπιστώθηκαν διαφορές στα στοιχεία αναφορών για το μήνα Δεκέμβριο 2018. Οι αναλυτικοί συγκριτικοί πίνακες παρατίθενται στο Παράρτημα II της παρούσης.

4. Συμπεράσματα

Οι διαπιστώσεις του ελέγχου ανά τομέα συστάσεων συνοψίζονται ως εξής:

➤ Σύστημα Εσωτερικού ελέγχου

Ο ελεγχόμενος φορέας δεν έχει θέσει σε λειτουργία μονάδα εσωτερικού ελέγχου και δεν έχει προχωρήσει στην καταγραφή των εσωτερικών διαδικασιών και των απαραίτητων δικλίδων ασφαλείας.

➤ Προϋπολογισμός-απολογισμός

Εξακολουθούν να υπάρχουν σημαντικές καθυστερήσεις στις διαδικασίες ορθής καταχώρησης της αξίας αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης και των αντίστοιχων υποχρεώσεων προς τρίτους.

➤ Λογαριασμοί οικονομικής διαχείρισης

Σχετικά με τη διαδικασία προώθησης των τιμολογίων υγειονομικού υλικού στο λογιστήριο προς εκκαθάριση εξακολουθούν να υπάρχουν καθυστερήσεις.

Κατά συνέπεια τα τιμολόγια υγειονομικού υλικού που βρίσκονταν προς εκκαθάριση και εξόφληση είναι αυτά που καταχωρήθηκαν πριν δύο μήνες περίπου.

➤ Πληροφοριακά συστήματα

Εξακολουθούν να υφίστανται διαφορές μεταξύ των στοιχείων του Μ.Δ. (Δεκέμβριος 2018) και των αντίστοιχων στοιχείων των υποβαλλόμενων δημοσιονομικών αναφορών.

Η Ομάδα Ελέγχου αξιολογώντας το επίπεδο σημαντικότητας των συστάσεων ανά τομέα, κατέταξε τις συστάσεις σε χαμηλού, μέσου ή υψηλού βαθμού σημαντικότητας.

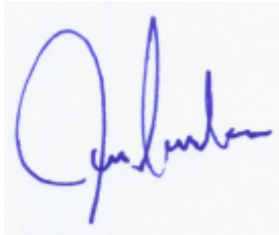
Ο πίνακας αυτός παρατίθεται στο Παράρτημα III της παρούσης.

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν σχεδιαστεί ενέργειες και δράσεις που βρίσκονται σε εξέλιξη

Η Ομάδα Ελέγχου θα ήθελε να ευχαριστήσει τη Διοίκηση του Γ.Ν.Θ. «Γ.ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ» για την έγκαιρη παροχή των απαραίτητων στοιχείων, διευκρινήσεων και πληροφοριών κατά τη διεξαγωγή του ελέγχου.

Αθήνα, 20 Ιουνίου 2019

Η επικεφαλής της Ομάδας Ελέγχου



**Καλλιρόη Κοντού,
Επίτροπος Ελεγκτικού Συνεδρίου**



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ
ΟΜΑΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ
ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ
ΟΦΕΙΛΩΝ
Γ.Ν.Θ. Γ.ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑΤΑ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Ι – Πίνακας παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων

της Έκθεσης Ελέγχου Ληξιπροθέσμων Υποχρεώσεων του Γ.Ν.Θ. «Γ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ»

A/A	Συστάσεις		Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
1	Μη καταγεγραμμένες υποχρεώσεις - Έλεγχος καταχώρησης της αξίας των αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης Το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να προβεί στη διασφάλιση της εφαρμογής των απαραίτητων διαδικασιών για την ορθή καταχώρηση των εξόδων (αξία αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης) και των αντίστοιχων υποχρεώσεων προς τρίτους, εντός της χρήσης που αυτά δημιουργούνται.	Στο πλαίσιο της χρηστής δημοσιονομικής διαχείρισης η Υπηρεσία μας παρακολουθεί ενδελεχώς την πορεία/εξέλιξη των αναλώσεων των υλικών παρακαταθήκης και καταβάλει κάθε δυνατή προσπάθεια για την εξεύρεση των απαραίτητων πιστώσεων, ώστε να εξασφαλισθεί η ορθή καταχώρηση των εξόδων αυτών χωρίς όμως να επηρεάσει την συνεχή και εξειδικευμένη χειρουργική δράση του Νοσοκομείου μας. Εδώ οφείλουμε να επισημάνουμε ότι το Νοσοκομείο είναι ένα από τα μεγαλύτερα νοσοκομεία της Ελλάδος, καλύπτοντας σχεδόν το σύνολο των ιατρικών ειδικοτήτων με χειρουργικές κλινικές να λειτουργούν ως σημείο αναφοράς στην αντιμετώπιση σοβαρών αγγειοχειρουργικών, καρδιοθωρακοχειρουργικών, ορθοπεδικών, νευροχειρουργικών, οφθαλμολογικών και με βαρέα εγκαύματα περιστατικών. Στο Νοσοκομείο ακόμη λειτουργεί η μοναδική στον Βορειοελλαδικό χώρο Μονάδα Αναπνευστικής Ανεπάρκειας καλύπτοντας εξειδικευμένα περιστατικά χρόνιας και οξείας αναπνευστικής ανεπάρκειας υψηλού κόστους. Επίσης η δημιουργία Τμήματος Ανθεκτικής Φυματίωσης καθώς και η πρωτοπορία του Νοσοκομείου στην αντιμετώπιση ορισμένων	Υψηλή προτεραιότητα	Γίνονται συνεχείς εκκλήσεις προς τη Διοίκηση της 3 ^{ης} ΥΠε για παροχή επιπλέον πιστώσεων και παράλληλα πραγματοποιούνται προσπάθειες συστημικής παρακολούθησης και περιορισμού των αναλώσεων των παρακαταθηκών.	Αναμένονται επιπλέον πιστώσεις από το Υπουργείο Υγείας, ώστε να περιορισθεί στο ελάχιστο η εν λόγω καθυστέρηση τιμολόγησης αναλώσεων παρακαταθηκών.	Ελλείψει πιστώσεων	Υψηλό ποσοστό αναλώσεων παρακαταθηκών έτους 2018 δεν τιμολογήθηκε εντός του 2018.

A/A	Συστάσεις		Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
		νοσημάτων, όπως είναι τα αιματολογικά, συνεπάγεται μια σημαντική επιπλέον επιβάρυνση των συναφών λειτουργικών δαπανών. Συνοψίζοντας αναφέρουμε ότι στο Νοσοκομείο νοσηλεύονται περίπου 60.000 ασθενείς, εξετάζονται στα ιατρεία περισσότεροι περίπου από 250.000 πολίτες και πραγματοποιούνται άνω των 11.000 χειρουργικές επεμβάσεις ετησίως. Σε συνεργασία με την 3η Υγειονομική Περιφέρεια εκτιμάται ότι εντός του 2019 η εν λόγω διαδικασία αποτύπωσης/λογιστικοποίησης των χειρουργικών δαπανών (παρακαταθήκης) θα έχει ομαλοποιηθεί.					
2	Καταγραφή της διαδικασίας παραλαβής, ελέγχου, καταχώρησης των προμηθευόμενων ποσοτήτων των υλικών Το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να προβεί στη διασφάλιση της εφαρμογής των κατάλληλων πρακτικών για την έγκαιρη προώθηση των τιμολογίων των παραληφθέντων ειδών από την αποθήκη (υγειονομικού υλικού) προς το λογιστήριο, προς έγκριση και εκκαθάριση.	Συνεχώς καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την ταχύτερη δυνατή προώθηση των παραστατικών στο αρμόδιο τμήμα εκκαθάρισης (λογιστήριο), με στόχο τη διενέργεια του τελικού σταδίου ελέγχου της δαπάνης, η εκκαθάριση της οποίας καθυστερεί λόγω μη ομαλής ροής επιχορηγήσεων είτε από τα Ασφαλιστικά Ταμεία είτε από τον Κρατικό Προϋπολογισμό.	Μέση προτεραιότητα	Συνεχώς καταβάλλεται κάθε δυνατή προσπάθεια για την ταχύτερη δυνατή προώθηση των παραστατικών στο αρμόδιο τμήμα εκκαθάρισης (λογιστήριο)	Περιορισμός στις 60 ημέρες	Ελλείπει στελέχωσης της υπηρεσίας	-
3	Συμφωνία συστημάτων αναφοράς Αναφορικά με τις αδυναμίες και τις ελλείψεις που εντοπίστηκαν από τη σύγκριση των στοιχείων του Μητρώου Δεσμεύσεων και των δημοσιονομικών αναφορών (BI Health και E-portal) του	Οι μηνιαίες δημοσιονομικές αναφορές (BI Health και E-portal) της Υπηρεσίας μας διαμορφώνονται το πρώτο δεκάημερο του εκάστου επομένου μηνός, χωρίς να έχουν οριστικοποιηθεί καταχωρήσεις και να έχει ολοκληρωθεί όλος ο κύκλος των ελέγχων των καταχωρήσεων, καταβάλλοντας κάθε δυνατή προσπάθεια για την πλέον αξιόπιστη και σαφή εικόνα της χρηματοοικονομικής λειτουργίας του φορέα μας. Η έκαστη αναφορά ελέγχεται ενδελεχώς	Υψηλή προτεραιότητα	Αναμένεται η ολοκλήρωση της παραμετροποίησης του Μ.Δ. (από την εταιρεία υποστήριξης) σε εφαρμογή της εγκυκλίου 2/47972/002 6/2018 Υπ. Οικονομικών με	-	Αναμένονται διευκρινήσεις από το ΓΛΚ αναφορικά με την εφαρμογή της συγκεκριμένης εγκυκλίου (2/47972/0026/	-

A/A	Συστάσεις		Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας Υλοποίησης (Υ/Μ/Χ)	Διορθωτικές Ενέργειες	Πρόοδος Υλοποίησης	Λόγοι μη υλοποίησης	Αντίκτυπος (εάν υπάρχει)
	νοσοκομείου, το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου να προβεί στην εφαρμογή των κατάλληλων διαδικασιών που να επεξηγούν και να αποδεικνύουν τον λόγο ασυμφωνίας των διαφόρων συστημάτων δημοσιονομικών αναφορών.	και εκτελούνται εκτός των άλλων και έλεγχοι διασταύρωσης των κοινών μεγεθών μεταξύ των διαφόρων αναφορών/πινάκων, βασιζόμενοι στα μη οριστικοποιημένα στοιχεία της 3 ^{ης} -4 ^{ης} ημέρας του επομένου μηνός, αναγκαιότητα του τεράστιου μεγέθους του φορέα. Σε συνεργασία με την εταιρεία λογιστικής/φοροτεχνικής υποστήριξης (και της εταιρείας μηχανογραφικής υποστήριξης του ΟΠΣ) εκτιμάται ότι εντός τριμήνου η εν λόγω διαδικασία θα έχει αναπροσαρμοσθεί καταλλήλως, προς διευκόλυνση των εντεταλμένων ελεγκτών.		απώτερο σκοπό την πλήρη συμφωνία των συγκεκριμένων αναφορών.		2018)	
4	Εσωτερικός έλεγχος – Δικλείδες Ασφαλείας Αναφορικά με την έλλειψη των καταγραμμένων εσωτερικών διαδικασιών λειτουργίας, εγχειριδίου εσωτερικού ελέγχου και δικλείδων ασφαλείας το Ε.Σ. συστήνει στη Διοίκηση του Νοσοκομείου την άμεση σύσταση τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου που θα θέσει σε άμεση εφαρμογή την καταγραφή τόσο των διαδικασιών όσο και των απαραίτητων δικλείδων ασφαλείας.	Σε εφαρμογή της υπ' αριθ. 53560/5.6.2013 Εγκύκλιου του Υπουργείου Υγείας (στο πλαίσιο εφαρμογής του άρθρου 25 του Ν.4025/2011) στο Νοσοκομείο λειτουργεί ο θεσμός του Εσωτερικού Ελεγκτή από το έτος 2013. Ελλείπει επαρκούς αλλά και εξειδικευμένου διοικητικού προσωπικού για το εξειδικευμένο αυτό αντικείμενο εργασίας συνεχίζουμε έως σήμερα την συνεργασία για το συγκεκριμένο έργο με εξωτερικό σύμβουλο (αποτέλεσμα διαγωνιστικής διαδικασίας). Με τον Ανάδοχο Εσωτερικό Ελεγκτή (και σε συνδυασμό με τις διορθωτικές/λειτουργικές αναπροσαρμογές που καλούμαστε να εφαρμόσουμε εν όψει της συμμόρφωσης του Νοσοκομείου μας με τον Γενικό Κανονισμό Προστασίας Δεδομένων GDPR) εκτιμάται ότι εντός του 2018 θα ολοκληρωθεί η σύνταξη του Εσωτερικού Κανονισμού Λειτουργίας.	Υψηλή προτεραιότητα	Καταγραφή εσωτερικών διαδικασιών λειτουργίας του Νοσοκομείου, λαμβάνοντας υπόψη και τις επιταγές του Γενικού Κανονισμού για την Προστασία Δεδομένων (ΕΕ 2016/679).	-	Μη ολοκλήρωση της αρχικής διαδικασίας συμμόρφωσης του Νοσοκομείου προς τον Γενικό Κανονισμό για την Προστασία Δεδομένων (ΕΕ 2016/679) και ελλείπει στελεχιακού δυναμικού.	



ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ

ΟΜΑΔΑ ΕΛΕΓΧΟΥ

ΛΗΞΙΠΡΟΘΕΣΜΩΝ

ΟΦΕΙΛΩΝ

Γ.Ν.Θ. ΠΑΠΑΝΙΚΟΛΑΟΥ

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ II – Συγκριτικοί Πίνακες Δημοσιονομικών Αναφορών

Από τη σύγκριση των στοιχείων των Μ.Δ. (σειρά 1 στον πίνακα) που μας δόθηκαν κατά τον έλεγχο και του Μ.Δ. που αποστάλθηκε με ηλεκτρονικό μήνυμα στο Υπουργείο Υγείας (σειρά 2), διαπιστώθηκαν οι εξής διαφορές:

➤ Μήνας αναφοράς Δεκέμβριος 2018

	(4) Εγκεκριμένη Πίστωση Π/Υ	(5) Αναμόρφωση Π/Υ	(6) Διαμόρφωση Π/Υ (4)+(5)	(11) Ανειλημμένη Δέσμευση (Ποσό Δέσμευσης)	(12) Υπολειπόμενη προς Διάθεση Πίστωση	(22) Ποσό τιμολογίου ή άλλου ισοδύναμου εγγράφου	(36) Συνολικό Ποσό Πληρωμής	(37) Συνολικό Ποσό Πληρωμής ληξιπρόθεσμων οφειλών > 90 ημερών προς Τρίτους	(39) Εκκρεμείς Δεσμεύσεις	(40) Σύνολο Απλήρωτων Υποχρεώσεων
Μ.Δ. (1)	86.710.902,40	18.880.588,22	105.591.490,62	90.787.697,15	14.803.793,47	87.899.871,18	71.720.718,81	47.833.527,48	19.066.978,34	16.179.152,37
Ε – PORTAL (2)	86.710.902,40	18.880.588,22	105.591.490,62	90.787.697,15	14.803.793,47	87.926.124,98	71.721.820,97	47.833.527,48	19.065.876,18	16.204.304,01
ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	-26.253,80	-1.102,16	0,00	1.102,16	-25.151,64

	(41) Απλήρωτες υποχρεώσεις προς Γενική Κυβέρνηση	(42) Απλήρωτες υποχρεώσεις προς Τρίτους	(43) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση 1- 30 ημ.	(44) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 1- 30 ημ.	(45) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση 31- 60 ημ.	(46) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 31- 60 ημ.	(47) Εκκρεμείς Οφειλές προς Γεν. Κυβέρνηση 61- 90 ημ.	(48) Εκκρεμείς Οφειλές προς Τρίτους 61- 90 ημ.	(49) Ληξιπρόθ. Οφειλ. προς Γεν. Κυβέρνηση >90 ημ.	(50) Ληξιπρόθ. Οφειλ. προς Τρίτους >90 ημ.	(51) Ληξιπρόθ. Οφειλ. προς Τρίτους μη εγχώριους πιστωτές >90 ημ.
Μ.Δ. (1)	8.548,99	16.170.603,38	3.727,31	3.109.852,41	0,00	4.072.474,87	0,00	2.994.169,28	0,00	4.729.102,98	0,00
Ε – PORTAL (2)	8.548,99	16.195.755,02	8.548,99	4.231.174,84	0,00	4.110.525,48	0,00	2.890.619,00	0,00	4.963.435,70	0,00
ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)	0,00	-25.151,64	-4.821,68	-1.121.322,43	0,00	-38.050,61	0,00	103.550,28	0,00	-234.332,72	0,00

Από τη σύγκριση των στοιχείων των Μ.Δ. που μας δόθηκαν κατά τον έλεγχο, και των στοιχείων του Πίνακα 19.3 που συμπληρώνονται στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Υγείας στο σύστημα BI Health, διαπιστώθηκαν οι εξής διαφορές:

➤ Μήνας αναφοράς Δεκέμβριος 2018

ΠΙΝΑΚΑΣ 19.3				
ΚΩΔΙΚΟΣ	ΠΕΡΙΓΡΑΦΗ	ΜΗΝΑΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ (1)	ΜΗΤΡΩΟ ΔΕΣΜΕΥΣΕΩΝ (2)	ΔΙΑΦΟΡΑ (1-2)
1	Διαθέσιμα (α+β+γ)	8.537.834,59		
1.3	γ) Καταθέσεις στις λοιπές τράπεζες	8.537.834,59		
5	Εκκρεμείς υποχρεώσεις (α+β)	16.204.304,01	16.179.152,37	25.151,64
5.1	α) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς εκτός Γεν. Κυβέρνηση	16.195.755,02	16.170.603,38	25.151,64
5.1α	Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης	4.963.435,70	4.729.102,98	234.332,72
5.2	β) Εκκρεμείς υποχρεώσεις σε φορείς της Γεν. Κυβέρνησης	8.548,99	8.548,99	0,00
5.2α	Εκ των οποίων σε καθυστέρηση 90+ ημερών από την ημερομηνία υποχρέωσης εξόφλησης.	0,00		0,00

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΙΙΙ – Πίνακας συμμόρφωσης συστάσεων

A/A σύστασης	Περιγραφή Σύστασης	Βαθμός σημαντικότητας	Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε Μερικώς	Σε εξέλιξη	Δεν εκτελέστηκε	Τομέας
1	Σύσταση τμήματος Εσωτερικού Ελέγχου που θα θέσει σε άμεση εφαρμογή την καταγραφή τόσο των διαδικασιών όσο και των απαραίτητων δικλίδων ασφαλείας.	ΥΨΗΛΟΣ				✓	Σύστημα Εσωτερικού Ελέγχου
2	Εφαρμογή των απαραίτητων διαδικασιών για την ορθή καταχώρηση των εξόδων (αξία αναλωθέντων υλικών παρακαταθήκης) και των αντίστοιχων υποχρεώσεων προς τρίτους, εντός της χρήσης που αυτές δημιουργούνται.	ΥΨΗΛΟΣ				✓	Προϋπολογισμός - Απολογισμός
3	Εφαρμογή των κατάλληλων πρακτικών για την έγκαιρη προώθηση των τιμολογίων των παραληφθέντων ειδών από την αποθήκη (υγειονομικού υλικού) προς το λογιστήριο, προς έγκριση και εκκαθάριση.	ΜΕΣΟΣ			✓		Λογαριασμοί Οικονομικής Διαχείρισης
4	Εφαρμογή των κατάλληλων διαδικασιών που να επεξηγούν και να αποδεικνύουν τον λόγο ασυμφωνίας των διαφόρων συστημάτων δημοσιονομικών αναφορών.	ΥΨΗΛΟΣ			✓		Πληροφοριακά Συστήματα