



**ΕΛΛΗΝΙΚΗ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑ
ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ**

**Έλεγχος παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των Συστάσεων της
από Μάρτιο 2018 έκθεσης
«Ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της 1^{ης} Υγειονομικής Περιφέρειας
Αττικής (1^η Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)»**

Ιούνιος 2019

Περιεχόμενα

1. Σύνοψη.....	5
2. Εισαγωγή	7
3. Αντικείμενο Ελέγχου.....	9
3.1.Ελεγκτική προσέγγιση.....	9
4. Διαπιστώσεις Ελέγχου συμμόρφωσης.....	9
4.1 Διαδικασία καταχώρησης & εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	9
4.2 Πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων	10
.....	10
4.3 Πληροφοριακά Συστήματα Διοίκησης	11
5. Συμπέρασμα	12
6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των συστάσεων	16

ΣΥΝΤΟΜΟΓΡΑΦΙΕΣ

Ε.Σ.	Ελεγκτικό Συνέδριο
Ν.	Νόμος
Υ.Α.	Υπουργική Απόφαση
Κ.Υ.Α.	Κοινή Υπουργική Απόφαση
Φ.Ε.Κ.	Φύλλο Ελληνικής Κυβέρνησης
Ν.Π.Δ.Δ.	Νομικά Πρόσωπα Δημοσίου Δικαίου
Ν.Π.Ι.Δ.	Νομικά Πρόσωπα Ιδιωτικού Δικαίου
Φ.Γ.Κ.	Φορείς Γενικής Κυβέρνησης
Κ.Υ.-Μ.Υ.	Κέντρα Υγείας-Μονάδες Υγείας
Α.Ε.	Ανώνυμη Εταιρεία
Α.Β.Ε.Ε.	Ανώνυμη Βιομηχανική Εμπορική Εταιρεία
ΕΛΣΤΑΤ	Ελληνική Στατική Αρχή
Γ.Λ.Κ.	Γενικό Λογιστήριο του Κράτους
Κ.Δ.Ι.Ε.	Κέντρο Διάγνωσης & Ιατρικής της Εργασίας του Πρωτοβάθμιου Εθνικού Δικτύου Υγείας
Ε.Κ.Α.Π.Υ.	Εθνική Κεντρική Αρχή Προμηθειών Υγείας
Ε.Π.Υ.	Επιτροπή Προμηθειών Υγείας
εκ.	εκατομμύρια
Δ/ση	Διεύθυνση
Λογ/σμοί	Λογαριασμοί
Μ.Δ.	Μητρώο Δεσμεύσεων

1. Σύνοψη

Η παρούσα έκθεση παρουσιάζει τα αποτελέσματα παρακολούθησης συμμόρφωσης (follow – up) στις συστάσεις της από Μάρτιο 2018 έκθεσης ελέγχου ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων προς τρίτους (Φορέων εκτός Γενικής Κυβέρνησης) της 1ης Υγειονομικής Περιφέρειας (Υ.ΠΕ.) Αττικής με χρονικά σημεία αναφοράς την 31.12.2016 και 31.8.2017, που διενήργησε το Ελεγκτικό Συνέδριο (Ε.Σ.), στο πλαίσιο ενός οριζόντιου ελέγχου 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 Φορέων της Κεντρικής Διοίκησης και Φορέων Γενικής Κυβέρνησης.

Στόχος του παρόντος ελέγχου είναι να προσδιοριστεί, εάν η 1η Υ.ΠΕ. Αττικής έλαβε υπόψη τις συστάσεις του Ε.Σ. και προχώρησε σε συγκεκριμένες και χρονικά προσδιορισμένες διορθωτικές ενέργειες και δράσεις, έτσι ώστε να θεραπευθούν οι αδυναμίες, ελλείψεις και παραλείψεις, καθώς και οι καθυστερήσεις που είχαν διαπιστωθεί με σκοπό τον περιορισμό των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και την αποφυγή δημιουργίας νέων.

Η ομάδα ελέγχου αξιολογώντας το επίπεδο σημαντικότητας των συστάσεων ανά τομέα (διαδικασία καταχώρισης και εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων και πληροφοριακά συστήματα διοίκησης) και αφού κατέταξε τις συστάσεις σε χαμηλού, μέσου και υψηλού βαθμού σημαντικότητας, κατέληξε στο ακόλουθο συμπέρασμα:

Στην 1η Υ.ΠΕ. Αττικής, επί συνόλου έξι (6) συστάσεων εκτελέστηκε το 56%, το 13% των συστάσεων εκτελέστηκε μερικώς, το 12% βρίσκεται σε εξέλιξη, ενώ το 19% δεν εκτελέστηκε (σχετ. γράφημα 1).

Η Ομάδα Ελέγχου, κατέληξε στις ακόλουθες διαπιστώσεις ανά τομέα συστάσεων, που συνοψίζονται ως εξής:

- στο επίπεδο ακρίβειας διαδικασίας καταχώρισης και εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, διαπιστώθηκε ότι ο φορέας έχει συμμορφωθεί με τις συστάσεις του Ε.Σ., καθώς από την μηνιαία συνοπτική έκθεση εξέλιξης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ. μηνός Ιουνίου 2018 και μετά, έχει προβεί σε σχετικές διορθώσεις, με την εγκατάσταση νέου πληροφοριακού συστήματος, πρόσληψη κι εκπαίδευση νέων χρηστών,

συγκέντρωση των παραστατικών και λοιπών δικαιολογητικών, μεθοδική ταξινόμηση κι ενταλματοποίησή τους.

- στο επίπεδο πηγών δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων διαπιστώνεται ότι : α) δεν επαναλήφθηκε η διαδικασία ανάθεσης στον φορέα της πληρωμής δαπανών των νοσοκομείων αρμοδιότητάς του, δεδομένου ότι αυτές πραγματοποιούνται πλέον από τα οικεία νοσοκομεία. Κατά το έτος 2017 ο προϋπολογισμός των Υ.ΠΕ. μειώθηκε κατά € 70 εκ. περίπου, κι αντιστοίχως το ποσό αυτό διατέθηκε στα νοσοκομεία, ως αύξηση των πιστώσεων των προϋπολογισμών τους β) η έγκριση Οργανογράμματος με παράλληλη λειτουργία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου βρίσκεται σε διαδικασία σχεδιασμού. Σοβαρό εμπόδιο στην προσπάθεια υλοποίησης είναι η μη έγκριση νέου οργανογράμματος λόγω καθυστέρησης στον επανακαθορισμό των γεωγραφικών ορίων των Υ.ΠΕ. και γ) η στελέχωση των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών τόσο της Υ.ΠΕ όσο και των εποπτευόμενων από αυτή μονάδων ώστε να υποστηρίζεται η νέα μηχανογραφική διασύνδεση των ΚΥ-ΜΥ με την Κεντρική Υπηρεσία πραγματοποιήθηκε μερικώς αλλά κινείται εντός του πλαισίου προγραμματισμού.
- στο επίπεδο αναβάθμισης των πληροφοριακών συστημάτων του φορέα, διαπιστώθηκε ότι εγκαταστάθηκε το πρόγραμμα SAP-Υποσύστημα διαχείρισης τιμολογίων σε όλα τα Κέντρα Υγείας της Περιφέρειας και η εκπαίδευση του προσωπικού. Την 31/12/2018 ολοκληρώθηκε η εγκατάσταση του συστήματος, ενώ η εκπαίδευση υλοποιήθηκε ενδοεπιχειρησιακά χωρίς την οικονομική επιβάρυνση του φορέα. Επίσης, πραγματοποιήθηκε η στελέχωση των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών μέσω της πρόσληψης Επικουρικού Προσωπικού και του Προγράμματος ΟΑΕΔ (Μέχρι την 31/12/2018 είχαν προσληφθεί 21 άτομα), ώστε να υποστηρίζεται η νέα μηχανογραφική διασύνδεση των ΚΥ-ΜΥ με την Κεντρική Υπηρεσία.

Το Ε.Σ. θα επαναξιολογήσει την πρόοδο της συμμόρφωσης προς τις συστάσεις ελέγχου για τις οποίες έχουν προγραμματιστεί ή αναληφθεί ενέργειες και δράσεις που είτε πρόκειται να υλοποιηθούν είτε είναι σε εξέλιξη αντίστοιχα.

2. Εισαγωγή

Ο στοχευμένος έλεγχος παρακολούθησης συμμόρφωσης (follow – up) της 1ης Υ.ΠΕ. Αττικής περιλαμβάνεται στο Ετήσιο Πρόγραμμα Ελέγχων του Ε.Σ. για το έτος 2019, που εκπονήθηκε από την Ολομέλεια με τα Πρακτικά της 17ης Γεν. Συν./19.12.2018 (θέμα Α').

Η παρακολούθηση συμμόρφωσης πραγματοποιήθηκε από τον Φεβρουάριο έως και τον Μάιο 2019 από Ομάδα Ελέγχου του Ε.Σ., 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, 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.

Ο αρχικός έλεγχος του Ε.Σ. που διενεργήθηκε στις ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις της 1ης Υ.ΠΕ. Αττικής προς τρίτους, με χρονικά σημεία αναφοράς την 31.12.2016 και 31.08.2017 (ύψους περίπου 1.832.871,16 ευρώ, και 13.286.790,92 ευρώ αντίστοιχα), ολοκληρώθηκε στις 30.3.2018. Το Ε.Σ. προέβη: 1) στην ανάλυση του μεγέθους των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του ελεγχόμενου φορέα προς τρίτους, 2) στην εξέταση της τήρησης των προϋποθέσεων και διαδικασιών του προγράμματος εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων με κονδύλια του Ευρωπαϊκού Μηχανισμού Σταθερότητας (Ε.Μ.Σ.), 3) στην εξέταση της ποιότητας και αξιοπιστίας του Μ.Δ., των στοιχείων των δημοσιονομικών αναφορών και την ύπαρξη διαφορών μεταξύ των συστημάτων αναφοράς και 4) στην αξιολόγηση των πρακτικών της δημοσιονομικής διαχείρισης και των συστημικών αδυναμιών που οδηγούν σε συσσώρευση νέων ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων. Μετά την οριστικοποίηση των ευρημάτων του ελέγχου το Ε.Σ. προέβη στη διατύπωση συστάσεων για τη βελτίωση της διαδικασίας εκκαθάρισης και πληρωμής ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της ποιότητας του συστήματος δημοσιονομικής αναφοράς και για την επίλυση των αδυναμιών της δημοσιονομικής διαχείρισης.

Επισημαίνεται ότι η 1η Υ.ΠΕ. Αττικής δεν έκανε χρήση της ειδικής επιχορήγησης από το πρόγραμμα εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων.

Τα κυριότερα ευρήματα και διαπιστώσεις που εντοπίστηκαν κατά τον έλεγχο αφορούν, συνοπτικά στα εξής :

- Η 1η Υ.ΠΕ. Αττικής τηρεί αναλυτικό βιβλίο Μητρώου Δεσμεύσεων, στο οποίο μεταφέρονται αυτόματα όσα τιμολόγια έχουν καταχωρηθεί στο λογιστικό σύστημα του φορέα (SAP) όταν αυτά αποστέλλονται για πληρωμή.
- Τα μη καταχωρημένα τιμολόγια παρακολουθούνται εξωλογιστικά σε υπολογιστικά φύλλα excel και το σύνολο αυτών μεταφέρεται στις ανάλογες στήλες του συνοπτικού πίνακα του Μητρώου Δεσμεύσεων του φορέα
- Παρατηρείται σημαντική καθυστέρηση στην παραλαβή τιμολογίων από τα νοσοκομεία λόγω έλλειψης επαρκών δικαιολογητικών (π.χ. πρωτόκολλα παραλαβής υλικών).
- Καταβάλλεται προσπάθεια η αποπληρωμή των υποχρεώσεων να γίνεται κατά χρονολογική σειρά, σοβαρό εμπόδιο όμως, στην προσπάθεια καθίσταται η παθογένεια των ακαταχώριστων παραστατικών.
- Παρουσιάζεται καθυστέρηση στην εκπλήρωση των καθηκόντων που αφορούν στη συλλογή, συγκέντρωση και καταχώριση παραστατικών λόγω έλλειψης μηχανογραφικής διασύνδεσης και εξειδικευμένου διοικητικού προσωπικού.
- Ο φορέας εμφανίζει επαρκή ταμειακά διαθέσιμα ώστε να μην δημιουργούνται ληξιπρόθεσμες υποχρεώσεις. Η συσσώρευση ληξιπρόθεσμων κατά την 31.08.2017 οφείλεται στις προβληματικές νομιμότητας διαδικασίες αναθέσεων δημοσίων συμβάσεων προμηθειών των νοσοκομείων αρμοδιότητας της 1ης Υ.Π.Ε., τις δαπάνες των οποίων κλήθηκε η τελευταία να καλύψει. Προϋπόθεση όμως, για την αποπληρωμή τους ήταν η έκδοση της νομιμοποιητικής διάταξης του άρθρου 62 του ν. 4486/2017.
- Δεν υπάρχει εσωτερικός κανονισμός λειτουργίας ούτε οργανωμένη μονάδα εσωτερικού ελέγχου.

Αναλυτικά τα ευρήματα ελέγχου παρουσιάζονται στην από Μάρτιο 2018 έκθεση ελέγχου με τίτλο «Έλεγχος ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων της 1ης Υ.ΠΕ. Αττικής» που είναι αναρτημένη στην ιστοσελίδα του Ε.Σ. (www.elsyn.gr κάτω από το θέμα Δραστηριότητες).

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

Στο Παράρτημα της παρούσας έκθεσης επισυνάπτεται πίνακας παρακολούθησης συμμόρφωσης επί των συστάσεων. Σε κάθε σύσταση, αναφέρονται οι διορθωτικές ενέργειες, η πρόοδος υλοποίησης, οι λόγοι μη υλοποίησης και ο αντίκτυπος. Η πρόοδος υλοποίησης διακρίνεται σε τέσσερα επίπεδα: (α) «Υλοποιήθηκε», (β) «σε εξέλιξη», (γ) «υλοποιήθηκε μερικώς» και (δ) «δεν υλοποιήθηκε».

Επιπλέον η Ομάδα Ελέγχου αξιολόγησε το επίπεδο σημαντικότητας των συστάσεων κατατάσσοντας αυτές σε υψηλού, μέσου και χαμηλού βαθμού σημαντικότητας. Με βάση τη διαβάθμιση των συστάσεων προέκυψε ένα ποσοστό συμμόρφωσης ανά κατηγορία υλοποίησης. (γράφημα 1)

3. Αντικείμενο Ελέγχου

3.1.Ελεγκτική προσέγγιση

Αρχικά ζητήθηκαν εγγράφως από τον ελεγχόμενο φορέα πληροφορίες για κάθε σύσταση της Έκθεσης Ελέγχου, σχετικά με: (1) τις διορθωτικές ενέργειες, οι οποίες έχουν αναληφθεί, (2) την πρόοδο υλοποίησής τους, (3) τους λόγους μη υλοποίησης, εάν υπάρχει τέτοια περίπτωση, και (4) τον πιθανό αντίκτυπό τους στις ισχύουσες πολιτικές διαδικασίες.

Μετά τη λήψη των απαντήσεων πραγματοποιήθηκαν συναντήσεις με στελέχη του ελεγχόμενου φορέα, προκειμένου μέσω συνεντεύξεων, παρουσιάσεων και επισκοπήσεων εγγράφων και διαδικασιών, να τεκμηριωθούν οι αναληφθείσες διορθωτικές ενέργειες και να αξιολογηθεί η αποτελεσματικότητά τους.

4. Διαπιστώσεις Ελέγχου συμμόρφωσης

Τα ευρήματα έχουν κατηγοριοποιηθεί από την Ομάδα Ελέγχου, σε τρεις (3) ομάδες:

- A) Διαδικασία καταχώρισης & εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων
- B) Πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων
- Γ) Πληροφοριακά συστήματα διοίκησης

4.1. Διαδικασία καταχώρησης & εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Σύσταση

Εξορθολογισμός των διαδικασιών συλλογής, συγκέντρωσης και καταχώρισης των παραστατικών νοσοκομείων και λοιπών μονάδων υγείας με σκοπό την άμβλυνση του φαινομένου ακαταχώριστων παραστατικών

Συμμόρφωση του Φορέα

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και υλοποιήθηκε μερικώς. Το πρόβλημα εξακολουθεί να υφίσταται, καθώς τα τιμολόγια παραδίδονται στα εποπτευόμενα νοσοκομεία της Περιφέρειας. Πέρα από τις τηλεφωνικές ειδοποιήσεις είχαν σταλεί και γραπτές

ενημερώσεις στις Διοικήσεις των νοσοκομείων για παράδοση των τιμολογίων το αργότερο έως 30/11/17. Για περαιτέρω συμφωνία και εντοπισμό μη καταγεγραμμένων υποχρεώσεων ζητούνται καρτέλες από τους προμηθευτές. Ο Φορέας προχώρησε στην εγκατάσταση νέου πληροφοριακού συστήματος, πρόσληψη και εκπαίδευση νέων χρηστών, συγκέντρωση των παραστατικών και λοιπών δικαιολογητικών, μεθοδική ταξινόμηση και ενταλματοποίησή τους.

4.2. Πηγές δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων

Σύσταση

Μη επανάληψη της διαδικασίας αναθέσεως στην 1η ΥΠΕ της πληρωμής δαπανών των νοσοκομείων αρμοδιότητάς τους, δεδομένου ότι οι δαπάνες αυτές πρέπει να πραγματοποιούνται από τα οικεία νοσοκομεία. Σύμφωνα με την απάντηση του ελεγχόμενου φορέα, κατά το έτος 2017 ο προϋπολογισμός των Υ.ΠΕ. μειώθηκε περίπου κατά 70 εκατ. ευρώ και αντιστοίχως το ποσό αυτό διατέθηκε στα νοσοκομεία ως αύξηση των πιστώσεων προϋπολογισμού τους.

Συμμόρφωση του Φορέα

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και υλοποιήθηκε. Το Υπουργείο Υγείας σύμφωνα με το Α.Π 1772 / 28.6.2019 έγγραφο αναφέρει ότι προχώρησε σε διορθωτικές παρεμβάσεις στην ανακατανομή των διαθεσίμων πιστώσεων, με σκοπό την μη επανάληψη της διαδικασίας αναθέσεως στην 1η ΥΠΕ της πληρωμής δαπανών των νοσοκομείων αρμοδιότητάς της.

Σύσταση

Ο χρόνος κάλυψης των ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα ξεκινά από την ημερομηνία ισχύος των ρυθμιστικών διατάξεων του ν. 4486/2017.

Συμμόρφωση του Φορέα

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και η υλοποίησή της βρίσκεται σε εξέλιξη. Το Υπουργείο Υγείας σύμφωνα με το Α.Π 1772 / 28.6.2019 έγγραφο αναφέρει ότι με τις διατάξεις του ν.4486/2017 νομιμοποιήθηκε η διαδικασία προμήθειας και διάθεσης υλικών στα νοσοκομεία των Υγειονομικών Περιφερειών, η οποία είχε ως σκοπό τη διασφάλιση της εύρυθμης λειτουργίας των νοσοκομείων. Στην 1^η ΥΠΕ Αττικής έχει εξοφληθεί σχεδόν το σύνολο των τιμολογίων κι εκκρεμεί ποσό € 463.846,12, που αφορά τιμολόγια τα οποία παρουσιάζουν πλημμέλειες που δεν θεραπεύονται από τις διατάξεις του ν.4486/2017.

Σύσταση

Έγκριση νέου οργανογράμματος του φορέα με δημιουργία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου.

Συμμόρφωση του Φορέα

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και δεν υλοποιήθηκε. Η Υπηρεσία παραδέχτηκε την ανυπαρξία εσωτερικού ελέγχου και μας πληροφόρησε πως βρίσκεται σε διαδικασία σχεδιασμού. Σοβαρό εμπόδιο στην προσπάθεια υλοποίησης είναι η μη έγκριση νέου οργανογράμματος λόγω καθυστέρησης στον επανακαθορισμό των γεωγραφικών ορίων των Υ.ΠΕ.

Σύσταση

Μέριμνα για τη στελέχωση των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών τόσο της Υ.ΠΕ όσο και των εποπτευόμενων από αυτή μονάδων ώστε να υποστηρίζεται η νέα μηχανογραφική διασύνδεση των ΚΥ-ΜΥ με την Κεντρική Υπηρεσία. Ένας επιπλέον σημαντικός επιβαρυντικός παράγοντας είναι η ανεπάρκεια χώρων στέγασης και αποθήκευσης

Συμμόρφωση του Φορέα

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και υλοποιήθηκε μερικώς. Γίνονται προσπάθειες, ωστόσο οι γενικότερες οικονομικές συνθήκες δε βοηθούν. Στελεχώθηκαν οι οικονομικές και διοικητικές υπηρεσίες μέσω της πρόσληψης Επικουρικού Προσωπικού και του Προγράμματος ΟΑΕΔ (μέχρι την 31/12/2018 είχαν προσληφθεί 21 άτομα), και συμπερασματικά, σύμφωνα με τον Φορέα, κινείται εντός του πλαισίου προγραμματισμού.

4.3. Πληροφοριακά Συστήματα Διοίκησης

Σύσταση

Αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων του φορέα, με διασύνδεση με τις εποπτευόμενες μονάδες υγείας, με σκοπό την καλύτερη και άμεση καταγραφή των υποχρεώσεων τους, γεγονός που θα βοηθήσει στην ορθή απεικόνιση κι αποπληρωμή αυτών κατά χρονολογική σειρά

Συμμόρφωση του Φορέα

Η σύσταση χαρακτηρίζεται ως υψηλού βαθμού σημαντικότητας και υλοποιήθηκε. Εγκαταστάθηκε το πρόγραμμα SAP - Υποσύστημα διαχείρισης τιμολογίων σε όλα τα Κέντρα Υγείας της Περιφέρειας και εκπαιδεύθηκε το προσωπικό. Την 31/12/2018 ολοκληρώθηκε η

εγκατάσταση του συστήματος, ενώ η εκπαίδευση υλοποιήθηκε ενδοεπιχειρησιακά χωρίς την οικονομική επιβάρυνση του φορέα.

5. Συμπέρασμα

Μετά την ολοκλήρωση του ελέγχου παρακολούθησης συμμόρφωσης η Ομάδα Ελέγχου κατέληξε στις ακόλουθες κύριες διαπιστώσεις ανά τομέα συστάσεων:

- στο επίπεδο ακρίβειας διαδικασίας καταχώρισης και εκκαθάρισης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων, διαπιστώθηκε ότι ο φορέας έχει συμμορφωθεί με τις συστάσεις του Ε.Σ., καθώς από την μηνιαία συνοπτική έκθεση εξέλιξης ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων Φ.Γ.Κ. μηνός Ιουνίου 2018 και μετά, έχει προβεί σε σχετικές διορθώσεις, με την εγκατάσταση νέου πληροφοριακού συστήματος, πρόσληψη κι εκπαίδευση νέων χρηστών, συγκέντρωση των παραστατικών και λοιπών δικαιολογητικών, μεθοδική ταξινόμηση κι ενταλματοποίησή τους.
- στο επίπεδο πηγών δημιουργίας ληξιπρόθεσμων υποχρεώσεων διαπιστώνεται ότι : α) δεν επαναλήφθηκε η διαδικασία ανάθεσης στον φορέα της πληρωμής δαπανών των νοσοκομείων αρμοδιότητάς του, δεδομένου ότι αυτές πραγματοποιούνται πλέον από τα οικεία νοσοκομεία. Κατά το έτος 2017 ο προϋπολογισμός των Υ.ΠΕ. μειώθηκε κατά € 70 εκ. περίπου, κι αντιστοίχως το ποσό αυτό διατέθηκε στα νοσοκομεία, ως αύξηση των πιστώσεων των προϋπολογισμών τους β) η έγκριση Οργανογράμματος με παράλληλη λειτουργία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου βρίσκεται σε διαδικασία σχεδιασμού. Σοβαρό εμπόδιο στην προσπάθεια υλοποίησης είναι η μη έγκριση νέου οργανογράμματος λόγω καθυστέρησης στον επανακαθορισμό των γεωγραφικών ορίων των Υ.ΠΕ. και γ) η στελέχωση των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών τόσο της Υ.ΠΕ όσο και των εποπτευόμενων από αυτή μονάδων ώστε να υποστηρίζεται η νέα μηχανογραφική διασύνδεση των ΚΥ-ΜΥ με την Κεντρική Υπηρεσία πραγματοποιήθηκε μερικώς αλλά κινείται εντός του πλαισίου προγραμματισμού.
- στο επίπεδο αναβάθμισης των πληροφοριακών συστημάτων του φορέα, διαπιστώθηκε ότι εγκαταστάθηκε το πρόγραμμα SAP-Υποσύστημα διαχείρισης τιμολογίων σε όλα τα Κέντρα Υγείας της Περιφέρειας και η εκπαίδευση του προσωπικού. Την 31/12/2018 ολοκληρώθηκε η εγκατάσταση του συστήματος, ενώ η εκπαίδευση υλοποιήθηκε ενδοεπιχειρησιακά χωρίς την οικονομική επιβάρυνση του φορέα. Επίσης, πραγματοποιήθηκε η στελέχωση των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών μέσω της πρόσληψης Επικουρικού Προσωπικού και του Προγράμματος ΟΑΕΔ (Μέχρι την 31/12/2018 είχαν προσληφθεί 21 άτομα), ώστε να υποστηρίζεται η νέα μηχανογραφική διασύνδεση των ΚΥ-ΜΥ με την Κεντρική Υπηρεσία.

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

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 την Διοίκηση του φορέα και τα στελέχη του, διότι με προθυμία υποστήριξαν όλα τα στάδια της ελεγκτικής διαδικασίας και παρείχαν έγκαιρα όλα τα απαραίτητα στοιχεία, διευκρινίσεις και πληροφορίες.

Η ΕΠΙΚΕΦΑΛΗΣ ΤΗΣ ΟΜΑΔΑΣ ΕΛΕΓΧΟΥ



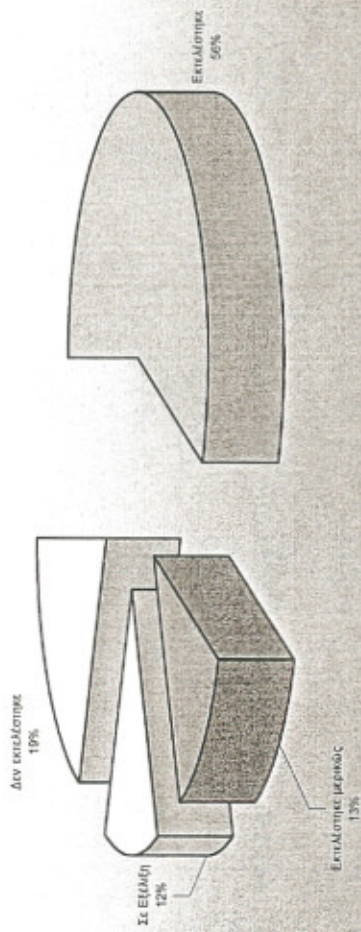
ΔΗΜΗΤΡΑ ΠΟΛΑΤΟΓΛΟΥ

ΕΠΙΤΡΟΠΟΣ ΕΛΕΓΚΤΙΚΟΥ ΣΥΝΕΔΡΙΟΥ

1η ΥΓΕΙΟΝΟΜΙΚΗ ΠΕΡΙΦΕΡΕΙΑ ΑΤΤΙΚΗΣ (1η ΥΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ)

Α/Α	Περιγραφή Σύστασης	Βαθμός Σημαντικότητας	Πρόοδος Υλοποίησης				Τομέας
			Εκτελέστηκε	Εκτελέστηκε μερικώς	Σε Εξέλιξη	Δεν εκτελέστηκε	
1	Μη επανάληψη της διαδικασίας αναθέσεως στην 1η ΥΠΕ της πληρωμής δαπανών των νοσοκομείων αρμοδιότητάς τους, δεδομένου ότι οι δαπάνες αυτές πρέπει να πραγματοποιούνται από τα οικεία νοσοκομεία	Υψηλός	3				Πηγές Δημιουργίας Ληξυπρόθεσμων Υποχρεώσεων
2	Ο χρόνος κάλυψης των ληξυπρόθεσμων υποχρεώσεων του φορέα ξεκινά από την ημερομηνία ισχύος των ρυθμιστικών διατάξεων του ν. 4486/2017	Υψηλός			2		
3	Έγκριση νέου οργανογράμματος του φορέα με δημιουργία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου	Υψηλός				3	
4	Μέριμνα για τη στελέχωση των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών τόσο της Υ.ΠΕ όσο και των εποπτευόμενων από αυτή μονάδων ώστε να υποστηρίζεται η νέα μηχανογραφική διασύνδεση των ΙΚΥ-ΜΥ με την Κεντρική Υπηρεσία. Ένας επιπλέον σημαντικός επιβαρυντικός παράγοντας είναι η ανεπάρκεια χώρων στέγασης και αποθήκευσης	Υψηλός		2			
5	Εξορθολογισμός των διαδικασιών συλλογής, συγκέντρωσης και καταχώρισης των παραστατικών νοσοκομείων και λοιπών μονάδων υγείας με σκοπό την άμβλυνση του φαινομένου ακαταχώριστων παραστατικών	Υψηλός	3				Διαδικασία Καταχώρισης & Εκκαθάρισης Ληξυπρόθεσμων Υποχρεώσεων
6	Αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων του φορέα, με διασύνδεση με τις εποπτευόμενες μονάδες υγείας, με σκοπό την καλύτερη και άμεση καταγραφή των υποχρεώσεων τους, γεγονός που θα βοηθήσει στην ορθή απεικόνιση κι αποπληρωμή αυτών κατά χρονολογική σειρά	Υψηλός	3				Πληροφοριακά Συστήματα
Σύνολο Βαθμολογίας			9	2	2	3	16
Σταθμισμένο ποσοστό συμμόρφωσης			56,25%	12,50%	12,50%	18,75%	100%

Γράφημα 1: Ποσοστό Υλοποίησης Συστάσεων "1η
Υ.ΠΕ. ΑΤΤΙΚΗΣ"



☐ Εκτελέστηκε ☐ Εκτελέστηκε μερικώς ☐ Σε εξέλιξη ☐ Δεν εκτελέστηκε

6. ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ : Πίνακας Παρακολούθησης Συμμόρφωσης επί των συστάσεων

ΕΛΕΓΚΤΙΚΟ ΣΥΝΕΔΡΙΟ (Περίοδος: 31.12.2016 – 31.08.2017)		ΠΙΝΑΚΑΣ ΠΑΡΑΚΟΛΟΥΘΗΣΗΣ ΣΥΜΜΟΡΦΩΣΗΣ ΕΠΙ ΤΩΝ ΣΥΣΤΑΣΕΩΝ ΤΗΣ ΕΚΘΕΣΗΣ				
α/α	Συστάσεις	Απάντηση Ελεγχόμενου Φορέα	Προτεραιότητα Χρονικός Ορίζοντας	Διαρθρωτικές Ενέργειες	Πρόσδος Υλοποίησης	Λόγοι μη υλοποίησης
1	Μη επανάληψη της διαδικασίας αναθέσεως στην 1η ΥΠΕ της κληρωμής δαπανών των νοσοκομείων αρμοδιότητάς τους, δεδομένου ότι οι δαπάνες αυτές πρέπει να πραγματοποιούνται από τα οικεία νοσοκομεία.	Κατά το έτος 2017 ο προϋπολογισμός των Υ.ΠΕ. μεώθηκε περίπου κατά 70 εκατ. ευρώ και αντιστοίχως το ποσό αυτό διατέθηκε στα νοσοκομεία ως αλζηση των πιστώσεων προϋπολογισμού τους.	Υ	Αρμοδιότητα του Υπουργείου Υγείας		
2	Ο χρόνος κάλυψης των ληξοπροθέσμων υποχρεώσεων του φορέα ξεκινά από την ημερομηνία ισχύος των ρυθμιστικών διατάξεων του ν. 4436/2017	ομοίως με το 1	Υ	Αρμοδιότητα του Υπουργείου Υγείας	σε εξέλιξη	
3	Εξορθολογισμός των διαδικασιών συλλογής, συγκέντρωσης και καταχώρισης των παραστατικών νοσοκομείων και λοιπών μονάδων υγείας με σκοπό την άμβλυνση του φαινομένου ασαφειών των παραστατικών	Το πρόβλημα εξακολουθεί να υφίσταται, καθώς τα τιμολόγια παραδίδονται στα εποπτευόμενα νοσοκομεία της Περιφέρειας. Πέρα από τις τηλεφωνικές ειδοποιήσεις έχουν σταλεί και γραπτές ενημερώσεις στις Διοικήσεις των νοσοκομείων για παράδοση των τιμολογίων το αργότερο έως 30/11/17. Για περαιτέρω συμφωνία και εντοπισμό μη καταγεγραμμένων υποχρεώσεων ζητούνται καρτέλες από τους προμηθευτές	Υ	εγκατάσταση νέου πληροφοριακού συστήματος, πρόσληψη και εκπαίδευση νέων χρηστών, συγκέντρωση των παραστατικών και λοιπών δικαιολογητικών, μεθοδική ταξινόμηση και ενταλματοποίησή τους	εκτελέστηκε	

4	Αναβάθμιση των πληροφοριακών συστημάτων του φορέα, με διασύνδεση με τις εποπτευόμενες μονάδες υγείας, με σκοπό την καλύτερη και άμεση καταγραφή των υποχρεώσεων τους, γεγονός που θα βοηθήσει στην ορθή απεικόνιση και αποπληρωμή αυτών κατά χρονολογική σειρά.	Έχει ξεκινήσει η προσπάθεια αναβάθμισης τον Απρίλιο του 2017, οι γενικότερες όμως οικονομικές συνθήκες δε βοηθούν	Υ	Εγκατάσταση του προγράμματος SAP-Υποσύστημα διαχείρισης τιμολογίων σε όλα τα Κέντρα Υγείας της Περιφέρειας και η εκπαίδευση των προσωπικού. Την 31/12/2018 ολοκληρώθηκε η εγκατάσταση του συστήματος, ενώ η εκπαίδευση υλοποιήθηκε ενδοεπηρερησιακά χωρίς την οικονομική επιβάρυνση του φορέα	εκτελέστηκε	ακολουθείται ο προγραμματισμός και οι ενέργειες θα επιφέρουν θετικά αποτελέσματα με την απόκτηση της εμπειρίας που επέρχεται ύστερα από την πάροδο του χρόνου και τη χρήση του συστήματος.
5	Έγκριση νέου οργανογράμματος του φορέα με δημιουργία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου	Η Υπηρεσία παραδέχεται την ανυπαρξία εσωτερικού ελέγχου και μας πληροφορεί πως βρίσκεται σε διαδικασία σχεδιασμού. Σοβαρό εμπόδιο στην προσπάθεια υλοποίησης είναι η μη έγκριση νέου οργανογράμματος λόγω καθυστέρησης στον επανακαθορισμό των γεωγραφικών ορίων των Υ.Π.Ε	Υ	Συστήνεται η δημιουργία υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου που σχετίζεται με την έγκριση νέου οργανογράμματος του φορέα. Πραγματοποιήθηκε συνάντηση με την Ομάδα Στρατηγικού Σχεδιασμού του Υπουργείου Υγείας για την ολοκλήρωση του νέου Οργανογράμματος του Οργανισμού, έχει δοθεί τελική ημερομηνία υλοποίησης η 31/12/2019, καθώς με απόφαση του Υπουργείου Υγείας ο καθορισμός των Γεωγραφικών ορίων παρατάθηκε έως την 01/07/2019. Εάν ωστόσο, τα όρια δεν καθοριστούν σε αυτό το διάστημα, ο Οργανισμός θα καθυστερήσει πέρα της 31/12/2019, ίσως για διάστημα 6-12 μήνες	σε εξέλιξη	οι προσπάθειες έγκρισης του Οργανισμού έχουν ξεκινήσει από το έτος 2013, παρόλα αυτά μέχρι σήμερα δεν έχει ολοκληρωθεί η έγκριση του. Υπευθυμίζουμε, ότι η έγκριση του Οργανισμού εξαρτάται όχι μόνο από ενέργειες του φορέα, αλλά περισσότερο από το Υπουργείο Υγείας. Σημειώνουμε ότι σε κάθε έλεγχο που δέχεται ο φορέας (Ελεγκτικό Συνέδριο, Γ.Δ.Κ., κ.α.) σημειώνονται παρατηρήσεις επί του συγκεκριμένου ζητήματος, χωρίς ωστόσο να έχει σημειωθεί κάποια πρόοδος.
6	Μέριμνα για τη στελέχωση των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών τόσο της Υ.Π.Ε όσο και των εποπτευόμενων από αυτή μονάδων ώστε να υποστηρίξουν τη νέα μηχανογραφική διασύνδεση των ΚΥ-ΜΥ με την Κεντρική Υπηρεσία. Ένας ευαλές σημαντικός επιβαρυντικός παράγοντας είναι η ανεπάρκεια χώρων στέγασης και αποθήκευσης	Πραγματοποιούνται συντρεχόμενες προσπάθειες, ωστόσο οι γενικότερες οικονομικές συνθήκες δε βοηθούν	Υ	Πραγματοποιήθηκε η στελέχωση των οικονομικών και διοικητικών υπηρεσιών μέσω της πρόσληψης Επισκευτικού Προσωπικού και του Προγράμματος ΟΑΕΔ (Μέχρι την 31/12/2018 είχαν προσληφθεί 21 άτομα, συμπληρωματικά κινούμενα εντός του πλαισίου προγραμματισμού)	εκτελέστηκε	ακολουθείται ο προγραμματισμός και οι ενέργειες θα επιφέρουν θετικά αποτελέσματα με την απόκτηση της εμπειρίας που επέρχεται ύστερα από την πάροδο του χρόνου και τη χρήση του συστήματος.

Αντίκτυπος των ανωτέρω (εάν υπάρχει)

Όλες οι ενέργειες αναμένεται να έχουν θετικά αποτελέσματα για τον φορέα ως προς την διαχείριση και τον εξορθολογισμό των διαδικασιών συλλογής, συγκέντρωσης και καταχώρισης των παραστατικών. Επίσης, η έγκριση του Οργανισμού με την δημιουργία Υπηρεσίας Εσωτερικού Ελέγχου αναμένεται να καλύψει τα λειτουργικά προβλήματα που υπάρχουν, χρονίζουν και δεν μπορούν να τακτοποιηθούν, συμβάλει δε στην αποδοτικότερη των Οικονομικών Υπηρεσιών.